

**01.01.2017 - 27.09.2017 TARİHLERİ ARASINDA
VERGİ MEVZUATIMIZDA YAPILAN
DEĞİŞİKLİKLER
İLE
SON TORBA YASA TASARISI HAKKINDA
BİLGİLENDİRME**

**İstanbul Y.M.M.O.
28.09.2017**

VERGİ MEVZUATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

I.6770 SAYILI TÜRKİYE CUMHURİYETİ EMEKLİ SANDIĞI KANUNU İLE BAZI KANUN VE KANUNU HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN İLE VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

A. KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEME

1.Sanayi sicil belgesine sahip küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin devir yolu birleşme tarihinde sona eren hesap dönemlerine münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançları ile devir yolu ile birleşilen kurumun birleşmenin gerçekleştiği hesap dönemi dahil üç hesap döneminde üretim faaliyetinden elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, kurumlar vergisi oranını %75'e kadar indirimli uygulamaya Bakanlar Kurulu yetkilendirilmiştir.

2.Kanuna eklenen geçici madde hükmü ile de; indirimli kurumlar vergisini düzenleyen 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde yer alan katkı oranı %70'e, büyük ölçekli yatırımlarda %80'e ve kurumlar vergisi oranı da %100'e çıkarılırken, (c) bendinde yazılı toplam katkı tutarı oranı da %100'e çıkarılmıştır.

VERGİ MEVZUATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

B. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEME

1. Yatırım teşvik belgeli yatırımlarda uygulan ve 13 üncü maddesinde yapılan düzenleme ile istisna kapsamı genişletilerek, belge kapsamındaki yazılım ve gayrimaddi hak satışı ve kiralama ları da katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

2. Kanunu 17/4-p maddesinde yapılan düzenleme ile, belediyeler ve il özel idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleştirilen devir ve teslimlerin de katma değer vergisinden istisna edildiği hükme bağlanmıştır.

3. Kanuna eklenen geçici 36 ıncı madde hükmü ile; belediyeler ve il özel idareleri tarafından iktisadi işletme oluşturmaksızın yapılan ve bu geçici maddenin yürürlüğü tarihinden öncedeki taşınmaz teslimlerinden katma değer vergisi aranmayacağı, geçmişe dönük tarhiyat yapılmayacağı, daha önce yapılan tarhiyatlar nedeniyle açılmış davalardan vazgeçileceği ve tahakkukların terkin edileceği ve tahsil edilmiş olanlarını iadesinin yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

VERGİ MEVZUATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

4. Yine kanuna eklene geçici 37 inci maddesiyle de; imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında,

a) Asgari 50 milyon Türk lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılının altı aylık dönemleri itibariyle indirilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içinde,

b) 50 milyon Türk lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içinde,

talep edilmesi halinde mükellefine iade edileceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca teşvik belgesinde öngörülen yatırımın tamamlanmaması durumunda iade edilen verginin vergi ziyası cezası ve gecikme faiziyle birlikte tahsil edileceği ve bu vergi ile cezalarında zamanaşımının ise bu vergi ve cezayı gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden yılın başından itibaren başlayacağı da hüküm altına alınmıştır.

VERGİ MEVZUATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

5. Kanunun vergi indirimi başlıklı 29 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile mahsuben iade edilmeyen verginin Maliye Bakanlığınca belirlenecek esaslar (sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemler itibariyle) dahilinde yıl içinde nakden iade edilebileceği hükme bağlanmıştır.

C. DAMGA VERGİSİ KANUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Kanunun ek 2 inci maddesinin 2 inci fıkrasının (e) bendinde yer alan “münhasıran yük” ibaresi kaldırılarak ve (f) bendine “yolcu “ ibaresi eklenerek yapılan değişiklikle istisna kapsamı genişletilmiştir.

D. HARÇLAR KANUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

1. Kanunun ek 1 inci maddede yer alan “münhasıran yük” ibaresi kaldırılarak yük ve yolcu taşımacılığında döviz kazandırılması ilişkin harç istisnasının kapsamı genişletilmiştir.

2. Kanuna bağlı (8) numaralı tarifede yapılan düzenlemede imtiyazname, ruhsatname ve diploma harçlarının kapsamı daraltılmıştır.

VERGİ MEVZUATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

II. 6745 SAYILI KANUNLA VUK'NUN 11 İNCİ MADDESİNE EKLENEN FIKRA HÜKMÜNÜN ANAYASANIN 73 ÜNCÜ MADDESİ KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ

Söz konusu 6745 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle Vergi Usul Kanununun “vergi kesenlerin sorumluluğu” nu düzenleyen 11 inci maddesine eklenen fıkra hükmü ile; Bakanlar Kurulu’na verginin kesinti yolu ile ödenmesini sağlayacak düzenlemeler yapabilme konusunda yetki verilmiştir. Buna göre;

- Ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına,
 - Ödeme yapan veya ödemeye aracılık edenlerin vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunda bulunup bulunmamasına,
 - Ödemenin konusunu mal veya hizmet alım satımı olup olmamasına,
 - Elektronik ortamda gerçekleştirilip gerçekleştirilmemesine,
 - Ödeme yapılanın bu tutarı vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapmamasına,
- bakılmaksızın, vergiye tabi işlemlere taraf veya aracı olanlara vergi kesintisi yaptırmaya,

VERGİ MEVZUATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

- İş grupları,
- İş neveleri,
- Sektörler,
- Emtia grupları

itibariyle, vergiye tabi işlemle ilgili, vergi kanunlarında belirtilen alt ve üst limitler arasında olmak şartıyla, farklı kesinti oranları belirlemeye yetkili kılınmıştır.

III. DIŞ TİCARET SERMAYE ŞİRKETLERİ LİSTESİNE EKLEMELER YAPILDI

Dış ticaret sermaye şirketlerine ilişkin liste 10.06.2017 tarih ve 30092 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış olup, listede yer alan 55 dış ticaret sermaye şirketine bilahare yapılan ilaveler ile 58’e çıkarılmıştır.

VERGİ MEVZUATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

IV. ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMALARINI GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

26 Eylül 2017 tarih ve 30193 sayılı Resmi Gazete’de Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Genel Tebliği (Seri.No.4) yayımlanmış olup, serbest meslek faaliyetinde vergilendirme konusu ele alınmış olup, 183 günün hesabında radikal bir değişiklik yapılarak, adam sayısı yerine faaliyet süresinin dikkate alınacağı açıklanmıştır.

V. GELİR VERGİSİ KANUNUNUN GEÇİCİ 67 NCI MADDESİ KAPSAMINDA UYGULANAN 2006/10731 SAYILI BAKANLAR KURULU KARARINDA DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR.

27 Eylül 2017 tarih ve 30193 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 27.09.2017 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 2017/10840 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 inci maddesi uyarınca uygulanmakta olan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

VERGİ MEVZUATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

-2006/10731 sayılı BKK'nın 1/1-a-1 maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

1) (1), (2) ve (3) numaralı fıkralarda yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, Borsa İstanbul'da işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar ile Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikalarından elde edilen kazançlar için % 0,

-2006/10731 sayılı BKK'nın 1/1-ç maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

ç) (11) numaralı fıkrada yer alan oran; hisse senetlerine ve hisse senedi endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, Borsa İstanbul'da işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere hisse senetleri (menkul kıymetler yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) ve hisse senedi yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar ile Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikalarından elde edilen kazançlar için % 0, diğer kazançlar için % 10.

VERGİ MEVZUATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VI. KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE İKİ KÜÇÜK DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR.

1.Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerindeki katma değer tevkifat oranı (2/10) dan (3/10) a indirilmiştir.

2. Yukarıdaki belirtilen yeni tevkifat oranı dikkate alınarak tebliğin I/C-2.1.4.3 üncü bölümde yer verilen örnek değiştirilmiştir.

.

SON TORBA YASA TASARISI HAKKINDA BİLGİLENDİRME

VII. GELCEKTE BEKLENEN MUHTEMEL DEĞİŞİKLİKLER

Dün akşam saatlerinde öğrendiğim torba bir tasarıdan da bahsetmek istiyorum. 3'ü geçici madde olmak üzere 130 maddeden oluşan bu tasarrının;

- 8 -10 uncu maddeleri Amme Alacaklarını Tahsil Usulü Hakkındaki Kanunda,
- 11-12 inci maddeleri Gider Vergileri Kanununda,
- 14 üncü maddesi Vergi Usul Kanununda,
- 15 -18 inci maddeleri Gelir Vergisi Kanununda,
- 19 - 23 üncü maddeleri Vergi Usul Kanununda,
- 25 - 29 uncu maddeleri Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununda,
- 30 uncu maddesi Değerli Kağıtlar Kanununda,
- 32 -33 Damga Vergisi Kanununda,
- 34 - 35 inci maddeleri Harçlar Kanununda,
- 41 inci maddesi Emlak Vergisi Kanununda,
- 48 - 51 inci maddeleri Katma Değer Vergisi Kanununda,
- 78 - 81 inci maddeleri Özel Tüketim Vergisi Kanununda,
- 93 - 96 ncı maddeleri Kurumlar Vergisi Kanununda,

değişiklik öngörülmektedir.

SON TORBA YASA TASARISI HAKKINDA BİLGİLENDİRME

Tasarıdan birkaç tane örnek sunmak ve arkasından da KDVK ile ilgili bir yorum yapmak istiyorum.

1.Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesindeki %27 oranı %30 çıkarılıp, ücret gelirleri için 1.1.2018, diğer gelirler için (Beyanname ile bildirilecek gelirlerde) 2017 yılı kazançlarına uygulanacaktır.

2.Kurumlar vergisi oranı %22 olacak ve bu oran sadece finans sektörünün 2017 yılı kazançlarına uygulanacak.

3.Gayrimenkul satış kazanç istisnasındaki %75'lik istisna sınırı %50 olarak uygulanacak.

4.Dağıtılmayan kurum kazançları üzerinden %1 oranında tevkifat uygulanacak.

5.Sigara kağıdından ÖTV alınacak.

6.Motorlu taşıtlar vergisi %40 olarak artırılabacak.

7. Şans oyunlarından kazanılan ikramiyelerden alınan %10 oranındaki intikal vergisi %20'e çıkarılmıştır.

SON TORBA YASA TASARISI HAKKINDA BİLGİLENDİRME

Bu değişiklikler bütçe açıklarının kapanamaz boyutlarda oluşunu ve de Aralık 2017 de Harçlar ve Damga Vergisi ve diğer vergilerdeki yeniden değerleme oranına bağlı olarak yapılacak artırımlar yerine Bakanlar Kurulu Kararı ile yeni baştan belirlenme ihtimalini öne çıkarmış olmaktadır. Bu da yeniden değerleme oranının çok üzerinde bir artışın yapılabileceği anlamına gelmektedir. Motorlu Taşıtlar Vergisi ile intikal vergisindeki artış gibi.

Tüm bu iyimser tablo önümüzde iken yerleşmiş bir KDV Mevzuatını İngiliz sistemine dönüştürmek ve her ay işletmelerin devir KDV'lerinin iadesini sağlamak sizce ne derecede mümkün olabilecektir. İstisnalar nedeniyle iadesi gereken KDV'nin dahi iadesinin yapılmasında yaşanan sıkıntılar varken, böyle bir uygulamaya soyunmak naylon fatura ticaretini artıracacağı ve dolayısıyla hazinenin tam takır kuru bakır kalması anlamın taşımaktadır. Belki bakır para eder onu da satarsak o günde kurtarmış olabiliriz ya sonrasında ne yaparız cevap bulmakta sanırsan zorlanırız.

Bütün bu gelişmeler 2018 yılının da şimdiden mükellefler yönünden sıkıntılı bir yıl olacağı anlamına gelmektedir. İnşallah yanılırız.

SABRINIZ

İÇİN

TEŞEKKÜRLER