

6728 SAYILI KANUNLA GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN YENİ DÜZENLEMELER.

09.08.2016 Tarihli ve 29796 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6728 Sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 12, 13, 14, 15, 16 ve 17. Maddelerinde 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile ilgili bir takım düzenlemeler yapılmıştır.

1. Gelir Vergisi Kanunu 23/1-11 Maddesinde Yapılan Düzenleme

Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20. maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen emekli, maluliyet, dul ve yetim aylıkları gelir vergisinden istisnadır.

6728 Sayılı Kanun ile birlikte; yukarıda belirtilen sandıklar tarafından ödenen aylıkların toplamı, **en yüksek Devlet memuruna çalışılan süreye bağlı olarak ödenen tutardan fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulacaktır.**

2. Gelir Vergisi Kanunu 23/1-14 Maddesinde Yapılan Düzenleme

- Dar mükellefiyete tabi işverenlerin yanında çalışan hizmet erbabına, işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler,
- Dar mükellefiyete tabi işverenlerin, Ekonomi Bakanlığından alınan izne bağlı olarak kurulan bölgesel yönetim merkezlerinde münhasıran merkezin faaliyet izni kapsamında istihdam ettikleri hizmet erbabına Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler, gelir vergisinden istisna olacaktır.

3. Gelir Vergisi Kanunu 25/1-3 Maddesinde Yapılan Düzenleme

Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20. maddesinde belirtilen sandıklar tarafından, **kendilerine zat aylığı bağlananlara aylıkları dışında**, kanunları veya statüleri gereğince verilen emekli, dul, yetim ve evlilik ikramiyeleri veya iade olunan mevduatı ve sürelerini doldurmamış bulunanlarla dul ve yetimlerine toptan ödenen tazminatlar gelir vergisinden müstesna olacaktır.

6728 Sayılı Kanun ile birlikte; yukarıda belirtilen sandıklar tarafından ödenen tazminat, yardım ve toptan ödemeler, **en yüksek Devlet memuruna çalışılan süreye bağlı olarak ödenen tutardan fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulacaktır.** Bu mukayesede gerek muhtelif sandıklardan gerek aynı sandıktan muhtelif zamanlarda yapılan ikramiye, tazminat ve toptan ödemeler topluca dikkate alınacaktır.

4. Gelir Vergisi Kanunu 40/1-7 Maddesinde Yapılan Düzenleme

6728 Sayılı Kanun ile birlikte; "İşletmeye dâhil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar" **yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilecektir.**

5. Gelir Vergisi Kanunu 89/1-9 Maddesinde Yapılan Düzenleme

Mükelleflerin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik, **araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının % 100'ü oranında hesaplanacak Ar-Ge indirimi uygulaması Gelir Vergisi kanunundan kaldırılmıştır.**

Ancak AR-GE indirimi hakkı 5746 sayılı Kanun ile yeniden düzenlenmiştir. Dolayısıyla Gelir Vergisi mükellefleri Ar-Ge indirimlerini artık 5746 sayılı kanuna göre yapacaklardır.

6. Gelir Vergisi Kanunu 89/1-13 Maddesinde Yapılan Düzenleme

Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan;

- mimarlık,
- mühendislik,
- tasarım,
- yazılım,
- tıbbi raporlama,
- muhasebe kaydı tutma,
- çağrı merkezi,
- ürün testi,
- sertifikasyon,
- veri saklama,
- veri işleme,
- veri analizi
- ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim,

alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmelerinin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın %50'si indirim olarak dikkate alınacaktır.

Aynı zamanda ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın %50'si gelir vergisinden indirilebilecektir.

Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi gereklidir.

Bu bentte yer alan oranı, hizmet alanları ve kazanç tutarları itibarıyla sıfıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya Bakanlar Kurulu, bu bendin uygulamasına ve denetime ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgili bakanlıkların görüşünü almak suretiyle Maliye Bakanlığı yetkilidir.

7. Gelir Vergisi Kanunu 98/A Maddesinde Yapılan Düzenleme

Vergi kanunlarına göre verilmesi gereken muhtasar beyanname ile 5510 sayılı kanuna göre verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi "**Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi**" altında birleştirilecektir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile;

- Kesilen vergilerin matrahları,
- Sigortalının sigorta primi ve kazançları toplamı,
- Sigortalının prim ödeme gün sayıları, bildirilecektir.

Muhtasar ve Prim hizmet beyannamesinin verilmesinde Gelir Vergisi Kanunu'nun 98. Maddesinde belirtilen yer ve süreler dikkate alınacaktır. Maliye Bakanlığı; bölge, il, ilçe, mahal ve sektörler göre yetkili vergi dairesini ve beyannamenin verilme zamanını belirlemeye yetkilidir.

Muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek verilmesi hususunda zorunluluk getirmeye veya kaldırmaya, kapsama girecekleri gruplar, sektörler, gayrisafi iş hasılatları, istihdam edilen işçi sayıları, gelir unsurları, il ve ilçe sınırları itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte tespit etmeye, muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin şekil, içerik ve ekleri ile ilgili olduğu dönemi ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı müştereken yetkilidir.

Bu Kanunda ve diğer kanunlarda, muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesine yapılmış olan atıflar, bu iki belgenin tek bir beyanname olarak birleştirildiği durumlarda, muhtasar ve prim hizmet beyannamesine yapılmış sayılacaktır.

8. Gelir Vergisi Kanunu Geçici Madde 67/17'de Yapılan Düzenleme

Bakanlar Kurulu; Geçici Madde 67'de yer alan oranları her bir sermaye piyasası aracı, kazanç ve irat türü ile bunların vadesi, elde tutulma süresi ve bunları elde edenler itibarıyla, yatırım fonlarının katılma belgelerinin fona iade edilmesinden veya diğer şekillerde elden çıkarılmasından elde edilen kazançlar için fonun portföy yapısına göre, ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye veya % 15'e kadar artırmaya yetkilidir.

9. Gelir Vergisi Kanunu 33. Maddesinde Yapılan Düzenleme

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu 89/1-13 Maddesi ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 10/1-ğ maddelerinde yer alan faaliyet alanlarında *(Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara yurtiçinde verilen ancak yurtdışında faydalanılan kanunda sayılan hizmetler)* hizmet veren işverenlerin, bu faaliyetleri ile ilgili olarak istihdam ettikleri ve fiilen bu işlerde çalışan hizmet erbabına ödedikleri ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi indirimi uygulanacaktır.

İndirimden faydalanma şartları aşağıda belirtilmiştir.

- İndirimden destek personelleri yararlanamayacaktır.
- İşverenin yukarıda belirtilen kanun maddeleri kapsamındaki faaliyetlerinden sağladığı hasılatın %85’inin yurt dışından elde edilmiş olması gerekmektedir.
- Söz konusu faaliyetler için düzenlenen fatura ve benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmiş olması gerekmektedir.
- İşverenin yukarıda belirtilen kanun maddeleri kapsamındaki faaliyetlerinde çalışan her bir personel için, faaliyetin yapıldığı dönemin Ocak ayına ait net asgari ücret rakamı ile gelir vergisi tarifesinin birinci diliminde yer alan %15’lik oranın çarpılması şeklinde indirim tutarı hesaplanacak, hesaplanan vergiden indirilebilecektir.
- İndirim, yıl içinde vergilendirme dönemleri itibariyle tahsil edilen vergilerin, maddede yer alan şartların gerçekleşmesi halinde, yıllık gelir vergisi veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihten sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergilerden mahsup edilmek suretiyle uygulanacaktır.

Saygılarımızla,