

No: 2017/28**Tarih:** 09.03.2017

Konu: 6824 sayılı Kanun, 8 Mart 2017 tarih ve 30001 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.

Özet: 6824 sayılı Kanun 'da, muhtelif vergi kanunlarında yeni düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır.

6824 sayılı Kanun 8 Mart 2017 tarih ve 30001 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. 6824 sayılı Kanun 'da, muhtelif vergi kanunlarında yeni düzenleme ve değişiklikler yapılmış olup, bu düzenlemeler ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

- ✚ Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine hesaplanan verginin % 5'i oranında vergi indirimi imkanı getirilmiştir.
- ✚ Dar mükellefler ile çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla yurt dışında yaşayan Türk vatandaşlarına yapılan işyeri ve konut teslimlerinde KDV istisnası getirilmiştir.
- ✚ Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı tabloya eklenen yeni bentler ile inşaat sektörüne ilişkin farklı sözleşme türleri için ileride oran farklılaştırılmasına imkan verilmesi sağlanmıştır.
- ✚ Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tabloya eklenen yeni bir sıra ile sosyal sorumluluk projeleri kapsamında proje yürütücüsü sivil toplum kuruluşları ile bu projelere destek veren kamu kurum ve kuruluşları veya kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları arasında düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir.
- ✚ Harçlar Kanunu'na bağlı (4) sayılı tarifeye eklenen bir paragraf ile Bakanlar Kuruluna; gayrimenkullerin türleri, gayrimenkul sertifikası karşılığı edinimi, sınıfları, büyüklükleri, bulunduğu yer ve vergi değerleri itibarıyla farklı tapu harcı oranı belirleme konusunda yetki verilmiştir.

1. Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerine Hesaplanan Verginin % 5'i Oranında İndirim Getirilmiştir.

Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi imkanı getirilmiştir. Bu indirim uygulamasından **ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir.** Ancak finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları ile Vergi Usul Kanunu'nun 359. maddesinde sayılan fiilleri (kaçakçılık) işlediği tespit edilenlerin bu uygulamadan yararlanması mümkün değildir. Söz konusu indirimden yararlanabilmek için;

- ✓ Ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi veya kurumlar vergisi mükellef olmak,

- ✓ İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son 2 yıla ait vergi **beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş** bu beyannameler üzerine tahakkuk eden **vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması**,
- ✓ Aynı sürede haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması,
- ✓ İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) **1.000 TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması**,

gerekmektedir.

Söz konusu şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden **hesaplanan verginin % 5'i**, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir. Ancak hesaplanan indirim tutarı her hâlükârda **1 milyon TL'den fazla olamaz**.

İndirim tutarının ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez.

İndirim, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanacaktır.

2. Dar Mükellefler ve Yurt Dışında Yaşayan Türk Vatandaşlarına İşyeri ve Konut Teslimlerinde KDV İstisnası

6824 sayılı Kanun'la, dar mükellefler ile çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla **yurt dışında yaşayan Türk vatandaşlarına** yapılan işyeri ve konut teslimlerinde KDV istisnası uygulanacaktır. İstisnasından yararlanma şartları aşağıda yer almaktadır.

- İstisna sadece **konut ve işyeri** olarak inşa edilen binaların tesliminde geçerlidir.
- İstisna, çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla **yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları ile Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişiler** ile kanuni ve iş merkezi Türkiye'de olmayan ve bir iş yeri ya da daimi temsilci vasıtasıyla **Türkiye'de kazanç elde etmeyen kurumlara** yapılan teslimlerde geçerlidir.
- İstisna söz konusu binaların sadece **ilk tesliminde** uygulanacaktır.
- **Bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirilmesi** şarttır.

İstisna hükmü **1 Nisan 2017 tarihinden itibaren uygulanmak üzere** Kanun'un yayım tarihi olan 08.03.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. Damga Vergisi ve Harçlar Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler

6824 sayılı Kanun'la Damga Vergisi Kanunu ve Harçlar Kanunu'nda aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- ❖ Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı tabloya eklenen yeni bentler ile inşaat sektörüne ilişkin farklı sözleşme türleri için ileride oran farklılaştırılmasına imkan verilmesi sağlanmıştır.
- ❖ Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tabloya eklenen yeni bir sıra ile sosyal sorumluluk

projeleri kapsamında proje yürütücüsü sivil toplum kuruluşları ile bu projelere destek veren kamu kurum ve kuruluşları veya kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları arasında düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir.

- ❖ Harçlar Kanunu'na bağlı (4) sayılı tarifeye eklenen bir paragraf ile Bakanlar Kuruluna; gayrimenkullerin türleri, gayrimenkul sertifikası karşılığı edinimi, sınıfları, büyüklükleri, bulunduğu yer ve vergi değerleri itibarıyla farklı tapu harcı oranı belirleme konusunda yetki verilmiştir.

3.1. Damga Vergisi Kanunu

i- İnşaat sektörüne ilişkin sözleşmeler

Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı tabloda damga vergisine tabi kâğıtlar sayılmaktadır. 6824 sayılı Kanun'un 5. maddesiyle, söz konusu tablonun "I. Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün "A. Belli parayı ihtiva eden kâğıtlar" başlıklı fıkrasına aşağıdaki bentler eklenmiştir.

14. Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri	Binde 9,48
15. Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri kapsamında yapı müteahhitleri ile alt yükleniciler arasında düzenlenen inşaat taahhüt sözleşmeleri	Binde 9,48
16. Kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat işlerine ilişkin danışmanlık hizmet sözleşmeleri	Binde 9,48
17. Yapı denetimi hizmet sözleşmeleri	Binde 9,48

Yapılan bu düzenlemeyle, (1) sayılı tabloya, inşaat sektörüne ilişkin farklı sözleşme türleri ayrı ayrı eklenmek suretiyle bu kâğıtlar için ileride oran farklılaştırılmasına imkân verilmesi sağlanmıştır.

ii- Damga vergisinden istisna edilen kâğıtlar

Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tabloda damga vergisinden istisna edilen kâğıtlar sayılmaktadır. 6824 sayılı Kanun'un 5. maddesiyle, söz konusu tablonun "V- Kurumlarla ilgili kâğıtlar" bölümüne aşağıdaki 26. sıra eklenmiştir.

"26. Sosyal sorumluluk projeleri kapsamında proje yürütücüsü sivil toplum kuruluşları ile bu projelere destek veren kamu kurum ve kuruluşları veya kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları arasında düzenlenen kâğıtlar."

Buna göre, yukarıda yer alan kâğıtlar damga vergisinden istisna tutulmuştur.

Yukarıda yer verilen hükümler, Kanun'un yayım tarihi olan 8 Mart 2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3.2. Harçlar Kanunu

Harçlar Kanunu'na bağlı (4) sayılı tarifede "Tapu ve kadastro işlemlerinden Alınacak Harçlar" yer almaktadır. 6824 sayılı Kanun'un 6. maddesiyle, söz konusu tarifenin "I-Tapu işlemleri" başlıklı bölümünün (20) numaralı fıkrasının (a) bendine aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"Bakanlar Kurulu, bu bende ilişkin kanuni nispeti, gayrimenkullerin türleri, gayrimenkul sertifikası karşılığı edinimi, sınıfları, büyüklükleri, bulunduğu yer ve vergi değerleri itibarıyla birlikte veya ayrı ayrı olmak üzere, bir katına kadar artırmaya, onda birine kadar indirmeye yetkilidir."

Yapılan bu düzenlemeyle, (20) numaralı fıkranın (a) bendinde yer alan gayrimenkullerin satışında uygulanan tapu harcı oranını, gayrimenkullerin türleri, sınıfları, büyüklükleri, bulunduğu yer ve vergi değerleri itibarıyla veya gayrimenkul sertifikası karşılığı edinilip edinilmediğine göre farklılaştırma konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmektedir. Bu düzenleme de şu an için bir oran değişikliği içermemektedir.

Yukarıda yer verilen hükümler Kanun'un yayım tarihi olan 8 Mart 2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

[6824 sayılı Kanun metnine aşağıdaki adreste ulaşılması mümkün bulunmaktadır.](#)

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.