

No: 2016/65

Tarih: 08.09.2016

Konu: 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünden Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 07.09.2016 tarih ve 29824 sayılı Resmi Gazete`de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Özet: 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünden Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, başta vergi mevzuatı olmak üzere çeşitli Kanunlarda değişiklikler içermektedir.

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu,
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu,
- 210 sayılı Değerli Kâğıtlar Kanunu
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu`nda

değişiklikler yapılmıştır. Vergi mevzuatındaki düzenlemeler ile ilgili usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca yayınlanacak ikincil mevzuat ile belirlenecektir.

6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun vergi mevzuatında değişiklikler içeren hükümleri ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

- ✚ Gelir Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinde yer alan eğitim ve öğretim işletmelerine ilişkin **5 yıllık kazanç istisnası, özel kreş ve gündüz bakım evleri için de geçerli hale getirilmiştir.** Ancak söz konusu istisna 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren faaliyete başlayan özel kreş ve gündüz bakım evleri için geçerlidir.
- ✚ Isı yalıtım ve enerji tasarrufu sağlayan harcamaların gelir vergisi matrahından indirilebilme imkânı tanınmaktadır. Gelir Vergisi Kanununun 74/6'ncı Maddesine göre; kiraya verilen mal ve haklar için ayrılan amortismanlar kiraya ilişkin gelir vergisi matrahından indirilebilmektedir. Yapılan düzenleme ile **gayrimenkul sahiplerinin ısı yalıtım ve enerji tasarrufu sağlayan harcamalar da gelir vergisi matrahından** indirilebilme imkânı tanınmaktadır. Harcamalar amortisman sınırını aşması halinde (2016 yılı için 900 TL) amortisman yoluyla itfa edilecektir.
- ✚ Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu'nun 7 nci maddesinin birinci fıkrasına eklene bent ile; şehit eş veya çocuklarından birinin, şehidin eş ve çocuğunun bulunmaması durumunda ise

anne veya babasından birinin, **bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisinden istisna araç alabilmelerine imkân sağlanmıştır.** Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu'nun 7 nci maddesinde ÖTV'den istisna araç iktisabına imkan tanıyan düzenlemeler yer almaktadır. ÖTV Kanunu'nun 7 nci maddesinin 8 nci fıkrası kapsamında, şehit eş veya çocuklarından biri, şehidin eş ve çocuğunun bulunmaması durumunda ise anne veya babasından biri tarafından ÖTV ödenmeksizin alınan söz konusu aracın, 5 yıllık süreden sonra elden çıkarılması halinde vergi ödenmeden işlem yapılabilmesine, ÖTV Kanunu'nun 15 nci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendine eklenen “ (2) ve (8) numaralı bentleri” düzenlemesi ile imkan tanınmaktadır.

✚ ÖTV Kanunu'nda yapılan değişiklikle, şehir içi taşımacılığında kullanılan taksi, dolmuş, minibüs, midibüs, servis ve otobüsler ile ticari yük taşımacılığında kullanılan kamyon, kamyonet, TIR gibi **taşıtların ÖTV ödenmeden yenilenmesi imkânı sağlanmaktadır.** Söz konusu istisnadan 7 Eylül 2016 ile 30 Haziran 2019 tarihleri arasında (30.06.2019 dâhil) yenilenen araçlar için yararlanabilecektir. Bu düzenlemeden, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih (07.09.2016 tarihi) itibarıyla maliki olunan, trafik tescil kuruluşlarınca ticari yolcu veya yük taşımacılığında kullanılmak üzere kayıt ve tescil edilmiş her bir taşıt bakımından, **aynı cins bir taşıtın ilk iktisabında yararlanır.** Yenilemeye konu edilen taşıtın, istisnadan yararlanılan tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde satılması, devredilmesi veya sair suretle işletme kayıtlarından çıkarılması şarttır. Şu kadar ki, bu şartın ihlali hâlinde, yeni alınan taşıta ilişkin zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, alıcıdan vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. **Bu madde hükmüne göre iktisap edilen taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden,** (veraset yoluyla intikaller hariç), **devri hâlinde adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, ticari yolcu veya yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi** (hurdaya çıkarılması hariç) **hâlinde ise bu madde hükmünden yararlandıktan, taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak,** devir veya ticari taşımacılık faaliyetinden çekilme tarihindeki oran üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisi alınır.

✚ 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı Listenin 87.03 sırasında yer alan “- Diğerleri” satırındaki “Motor silindir hacmi 1600 cm³’ü geçen fakat 2000 cm³’ü geçmeyenler” ve “Motor silindir hacmi 2000 cm³’ü geçenler” alt satırları oranlarıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Motor silindir hacmi 1600 cm ³ ’ü geçen fakat 2000 cm ³ ’ü geçmeyenler	
Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 KW’ı geçip motor silindir hacmi 1800 cm ³ ’ü geçmeyenler	90
Diğerleri	90
Motor silindir hacmi 2000 cm ³ ’ü geçenler	
Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 100 KW’ı geçip motor silindir hacmi 2500 cm ³ ’ü geçmeyenler	145
Diğerleri	145

Söz konusu düzenleme ile ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı Listenin 87.03 sırasında yer alan “**Motor silindir hacmi 1600 cm³’ü geçen fakat 2000 cm³’ü geçmeyenler**” ve “**Motor silindir hacmi 2000 cm³’ü geçenler**” sınıfında, elektrik motoru olan araçlar da dikkate alınacak şekilde değiştirilmiştir.

- ✚ Cep telefonları için geçerli olan maktu asgari özel tüketim vergisi tutarı 40 TL'den 160 TL'ye çıkarılmıştır. Söz konusu tutar 2015/8353 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren 160 TL'ye çıkarılmıştı ve bu tarihten itibaren 160 TL olarak uygulanmaktaydı. Söz konusu düzenleme ile Bakanlar Kurulunun yetkisini kullanırken dikkate alacağı cep telefonunda asgari özel tüketim vergisi tutarı, Kanuna dercedilmiş olmaktadır.
- ✚ KDV Kanunu'nda yapılan değişiklikle, yatırım teşvik belgesi kapsamında bulunan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve takvim yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin izleyen yıl talep edilmesi halinde iade edilmesini öngören geçici 30. maddesindeki "stratejik yatırım" olma şartı kaldırılmıştır.
- ✚ Yukarıda ana hatları ile açıklanan düzenlemeler, (01.01.2017 tarihinden itibaren faaliyete başlayan özel kreş ve gündüz bakım evlerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde) Kanun'un yayım tarihi olan 07.09.2016 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

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.