

İstanbul, 15.Kasım.2017

Sirküler Tarihi : 15.12.2017
Sirküler No : 2017 / 057
Konu : 7061 Sayılı Kanunla (Torba Kanun) Gelir Ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler

7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun **05.12.2017** tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Bu kanunla kurumlar ve gelir vergilerinde yapılan değişiklikler sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

1. KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER :

1.1 Kurumlar Vergisi Oranı %20'den %22'ye Yükseltilmiştir.

Kanun'un 91. Maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici 10. madde ilave edilmiştir. Bu madde ile K.V.K.'nın 32. maddesindeki %20 olan kurumlar vergisi oranı **2018, 2019 ve 2020** vergilendirme dönemleri için **%22'ye yükseltilmiş**, oranın tekrar %20'ye indirilmesi konusunda Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.

Kendilerine Özel hesap dönemi tanınan mükellefler için ise 2018, 2019 ve 2020 yıllarında başlayan hesap dönemleri için **%22** kurumlar vergisi oranı uygulanacaktır.

K.V.K.'nın 32/2. Maddesinde yer alan "Kurumlar vergisi mükelleflerince cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere G.V.K.'da belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödenir" hükmü gereği 2018 vergilendirme döneminin birinci geçici vergi beyannamesinde **%22** oranında **geçici vergi hesaplanacağı** tabiidir.

1.2. İmalat Sanayinde Uygulanan İndirimli Kurumlar Vergisi Oranının 2018 Yılında da Devamı Sağlanmıştır.

Kanun'un 90. maddesi ile K.V.K.'nın **geçici 9.** maddesine "2018 takvim yılı" ibaresi eklenerek, imalat sanayine yönelik teşvik belgeli yatırımların daha avantajlı olmasını sağlayan indirimli kurumlar vergisine yönelik düzenlemenin **2018 yılında da** uygulanması gerçekleştirilmiştir.

1.3. Kurumların İki Tam Yıl Süreyle Aktiflerinde Yer Alan Taşınmazların Satışından Doğan Kazançlara Tanınan İstisna Oranı %75'den %50'ye Düşürülmüştür.

Kanun'un 89. maddesi ile K.V.K.'nın 5/1-e maddesinde yapılan değişiklik ile taşınmaz satış kazançlarında uygulanan **%75'lik istisna %50'ye düşürülürken**, iştirak hisseleri, **kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazançlarda istisna oranı %75** olarak uygulanmaya devam edecektir.

Maddenin yürürlük tarihi **05.12.2017'dir**. Bu tarihten itibaren yapılan ve gerekli şartları sağlayan taşınmaz satışlarından elde edilen kazançların %50'si kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

1.4 K.V.K.'nun 5/1-f Maddesinde Bankalara Tanınan İstisna Hükümünden Finansal Kiralama ve Finansman Şirketleri de İstifade Edebilecektir.

Kanun'un 89. maddesinde K.V.K.'nun 5/1-e maddesindeki düzenlemeye paralel bir düzenleme K.V.K.'nun 5/1-f maddesinde yapılmış ayrıca bankalara tanınan istisnanın finansal kiralama ve finansman şirketlerini de kapsayacak şekilde genişletilmesi sağlanmıştır.

Buna göre; bankalarda olduğu gibi, finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlar nedeniyle kanuni takibe alınmış kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, 01.01.2018 tarihinden itibaren finansal kiralama ya da finansman şirketlerine devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazancın tamamı vergiden istisna olacaktır.

Finansal kiralama ve finansman şirketlerinin bu şekilde elde ettiği taşınmazların satışından elde edilen kazancın %50'si, diğer varlıkların satışından elde edilen kazancın ise %75'i kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

Bankaların devraldığı taşınmazların satışından elde ettiği kazanç içinde istisna oranı %50 olarak uygulanacak olup, yürürlüğü 05.12.2017 tarihidir.

1.5 Finansal Kiralama ve Finansman Şirketlerinin Ayıracakları Özel Karşılıkların Tamamı Kurumlar Vergisi Matrahının Tespitinde Gider Olarak Kabul Edilecektir.

Bilindiği üzere, 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre ayrılan özel karşılıklar kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılmaktadır. Bu uygulama sadece bankalar için geçerli olup finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri için geçerli değildir.

Bu defa, 7061 sayılı Kanun'un 106. maddesi ile, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun 16. Maddesine ilave edilen ikinci fıkra ile finansal kiralama ve finansman şirketleri tarafından ayrılan özel karşılıkların tamamı da bankalarda olduğu gibi ayrıldıkları yılda kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilecektir. Uygulamanın 01.01.2019 tarihinden itibaren başlayacaktır. **Ancak bu uygulamaya faktoring şirketleri dahil edilmemiştir.**

1.6 Kooperatiflere Tanınan Muafiyet Hükümlerinde Değişiklik Yapılmıştır.

Kanun'un 88. maddesi ile K.V.K.'nun 4/1-k maddesinde yapılan değişiklik ile kooperatiflerin faaliyetlerinin devamı için iktisap ettikleri **demirbaş, makine, taşıt ve benzeri varlıkların ekonomik ömürlerini tamamladıktan sonra satılmasının ortak dışı işlem sayılmayacağı** açıklığa kavuşturulmuştur.

Kooperatiflerin ortak dışı işlemlerinin, **kooperatif muafiyetini bozmaması için** bu işlemlerin kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme oluşturacağına dair düzenleme de yapılmıştır.

Kanun'un 89. maddesinin c bendi ile **01.01.2018 tarihinden itibaren ortak içi işlemler** nedeniyle kurumlar vergisinin ödenmeyeceği gerekçesi ile üretim ve kredi kooperatiflerine ait risturn istisnası kaldırılmıştır. Tüketim kooperatiflerinin, ortaklarının kişisel ve ailevi, gıda ve giyecek ihtiyaçlarını karşılamak için satın aldıkları malların değerine göre hesapladıkları risturnlara ilişkin istisna uygulanmasına devam edilecektir.

2. GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

2.1. Gayrimenkul Sermaye İratlarında Götürü Gider Oranı %25'den %15'e indirilmiştir.

Kanun'un 14. maddesi ile G.V. K.'nın 74/3. maddesindeki **götürü gider oranı 01.01.2017 tarihinden** itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere **%25 den %15 ' e** indirilmiştir.

Dolayısıyla gayrimenkul sermaye iratlarında götürü gider esasını seçen mükellefler, 2017 yılı G.M. S.İ. beyanlarında götürü gider oranını **%15 olarak** dikkate alacaklar ve sonraki yıllarda da bu şekilde devam edecektir.

2.2 İlave Asgari Geçim İndirimi Getirilmiştir.

Kanun'un 15. maddesi ile hizmet erbabının ücretlerinin G.V.K. 103. maddesindeki tarife nedeniyle **2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık** aylarında net **1.404,06 TL'nin** altına düşmesi halinde bu tutara ulaşincaya kadar asgari geçim indirimi ilavesi G.V.K.'na eklenen geçici 87. madde ile mümkün kılınmıştır.

Düzenleme **01.09.2017 tarihinden geçerlidir.** Eylül ve Ekim muhtasar beyannamelerinde düzeltme yapılmayacak, bu aylar için hesaplanan ve ilave asgari geçim indiriminden faydalanılmamış olan fark tutarları, ücretlinin Kasım ayına ait asgari geçim indirimi bordrosunda yer alan asgari geçim indirimine eklenmek suretiyle mahsup edilecektir.

Bilgilerinizi rica ederiz,

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.