

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 18.01.2019
Sirküler No : 2019/029

7161 SAYILI KANUN İLE KURUMLAR VE GELİR VERGİSİ KANUNLARINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

[2019/14 sayılı Duyurumuzda](#) belirttiğimiz üzere, Kamuoyunda “Torba Yasa” olarak adlandırılan ve vergi kanunlarında da düzenlemeler yapan [7161 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun](#) (ilerleyen bölümlerde “7161 sayılı Kanun” ya da “Torba Kanun” olarak anılacaktır) Resmi Gazete’de (R.G. 18.01.2019 - 30659) yayımlanmıştır

Sirkülerimizin ilerleyen bölümlerinde, söz konusu Torba Kanunla Kurumlar ve Gelir Vergisi Kanunları’nda yapılan düzenlemelere ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

1. KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA (KVK) YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler şu şekildedir:

1.1.2019 Yılında Yapılacak İmalat Sanayiine Yönelik Yatırımlara İlave Teşvik Sağlanması İçin Cumhurbaşkanı’na Yetki Verilmiştir:

KVK’nın “İndirimli Kurumlar Vergisi” başlıklı 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) ve (c) bentleri uyarınca Cumhurbaşkanı (700 Sayılı KHK’nın 09.07.2018 tarihinde yürürlüğe giren 173 üncü maddesiyle Bakanlar Kurulu ibaresi Cumhurbaşkanı olarak değiştirilmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160’dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000’in üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Böylece bu tarihten itibaren yetki Cumhurbaşkanına geçmiştir; her bir il grubu, stratejik yatırımlar veya maddenin (a) bendinde belirtilen yerler için yatırıma katkı oranının % 55'ini, yatırım tutarı 50 milyon Türk Lirasını aşan büyük ölçekli yatırımlarda ise % 65'ini geçmemek üzere belirlemeye, kurumlar vergisi oranını % 90'a kadar indirimli uygulamaya ve yatırıma başlanan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini geçmemek üzere uygulamaya yetkilidir.

6770 ve 7061 sayılı Kanunlar ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 9'uncu madde uyarınca, 2017 ve 2018 takvim yıllarında gerçekleştirilen imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için yukarıda belirtilen "%55", "%65" ve "%90" şeklinde yer alan kanuni oranların sırasıyla "%70", "%80" ve "%100" şeklinde ve "%50" şeklinde yer alan kanuni oranın ise "%100" şeklinde uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Böylelikle, o dönemlerde yetkili olan Bakanlar Kurulu'na 2017 ve 2018 yıllarında imalat sanayiine yapılan yatırımlara ilave teşvik sağlanması için yetki verilmişti.

Bakanlar Kurulu da kendisine tanınan yetki çerçevesinde Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda değişiklik yapmıştı. Böylelikle, imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 2017 ve 2018 yıllarında yapılan **yatırım harcamaları** için bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteği uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere uygulanmıştı.

7161 sayılı Kanun'un 43 üncü maddesi ile KVK'nın geçici 9'uncu maddesinde yapılan değişiklik ile 2019 yılında yapılacak imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için de artırılmış oranların uygulanması suretiyle ilave teşvik sağlanması konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir.

Cumhurbaşkanı'nın Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'da yapacağı bir değişiklik ile 2019 yılında gerçekleştirilecek imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için de, 2017 ve 2018 yıllarına ait yatırımlar için sağlanan ilave teşviklerin getirileceği beklenmektedir.

Ayrıca, Cumhurbaşkanı'na söz konusu ilave teşvik uygulamasının süresini 5 yıla, bir diğer ifadeyle 2024 yılı sonuna kadar, uzatma yetkisi verilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan söz konusu düzenlemeler, 7161 sayılı Kanun'un yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. GELİR VERGİSİ KANUNUNDA (GVK) YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

7161 Sayılı Kanun ile GVK'da yapılan değişiklikler şu şekildedir:

2.1. Uçuş Maksadıyla Görevlendirilen Pilotların ve Kabin Memurlarının Ücretlerine İlişkin Düzenlemeler:

7161 sayılı Kanun'un 3 üncü maddesi ile, gelir vergisinden istisna olan ücretleri düzenleyen GVK'nın 23/1 maddesine eklenen 17 no.lu bent ile daha önce 29 uncu maddesinde düzenlenmiş istisna, ücret istisnası olarak yeniden düzenlenmiştir. Buna göre, kamu kurum ve kuruluşları hariç Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış kabin memurlarına ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin %70'i gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ayrıca anılan madde uyarınca, % 70 olan istisna oranını % 100'e kadar artırtma veya sıfıra kadar indirmeye Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır. Söz konusu düzenleme **1 Şubat 2019** tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2.2. Fiilen Uçuş Hizmeti Karşılığında Alınan İkramiyelere İlişkin Düzenlemeler:

GVK'nın "*Teşvik, İkramiye ve Mükafatları*" başlıklı 29'uncu maddesinin 2'nci bendi uyarınca, Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış personele verilen fiilen uçuş hizmeti karşılığındaki ikramiyeler, gelir vergisinden istisnayıdır.

7161 sayılı Kanun'un 4 üncü maddesi ile getirilen yeni düzenlemeyle birlikte, Türk Hava Kurumu ile kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen ilgili personele sağlanan fiili uçuş hizmetlerine karşılık alınan ikramiyelere konu istisna uygulaması kaldırılmaktadır.

Söz konusu istisna uygulaması kamu kurum ve kuruluşlarından uçuş maksadıyla görevlendirilen ilgili personelle sınırlı hale getirilmiştir. Düzenleme **1 Şubat 2019** tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Diğer taraftan, bir önceki bölümde açıklandığı üzere, Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen ve fiili uçuş tazminatları nedeniyle aldıkları ikramiyelerde istisna uygulaması sonra erecek ilgili personelin ücretlerinin % 70'i, 1 Şubat 2019 tarihinden itibaren gelir vergisinden istisna edilecektir.

2.3.Ürün Senetlerinin Elden Çıkarılmasında Uygulanan İstisnaya Dair Düzenlemeler:

GVK'nın geçici 76'ncı maddesi uyarınca, 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların 31.12.2018 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmesine ilişkin düzenleme, 7161 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu düzenleme 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,