

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 12.02.2016
Sirküler No : 2016/018

6663 SAYILI KANUNLA YAPILAN VERGİSEL DÜZENLEMELER

İhtiva ettiği diğer çeşitli düzenlemelerin yanı sıra vergisel bazı düzenlemeleri de içeren [6663 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#), 10.02.2016 tarih ve 29620 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Adı geçen Kanunla yapılan vergisel düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir:

1. Genç Girişimcilere Kazanç İstisnası:

Gelir Vergisi Kanunu’nun mülga mükerrer 20. maddesi başlığıyla beraber değiştirilerek “*Genç girişimcilere kazanç istisnası*” adı altında yeniden düzenlenmiştir.

Yayımlı tarihinde yürürlüğe giren bu düzenleme uyarınca, ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesisi olunan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri [bu kazançlarının](#) 75.000 TL’na kadar olan kısmı belli şartlarla gelir vergisinden istisna tutulmuştur.

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 2014 yılında 7,02 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 152 ülkede bulunan 1.328 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 60.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla 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.

Denet’in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Bu şartlar şunlardır:

- İşe başlama kanuni süresi içinde bildirilmiş olmalıdır.
- Kendi işinde bilfiil çalışılmalı ve iş kendisi tarafından sevk ve idare edilmelidir.
- Adi ortaklık veya şahıs şirketi şeklinde faaliyet gösteriliyorsa, tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla bu maddedeki şartları taşımaları gerekir.
- Faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin eş veya üçüncü dereceye kadar kan veya kayın hısımlarından devralınmamış olması (Ölüm nedeniyle faaliyetin eş ve çocuklar tarafından devralınması hali hariç) gerekir.
- Mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olunmaması gerekir.

İstisna haddinin altında kazanç elde edilse veya zarar edilse bile yıllık beyanname verilmesi zorunludur. Ayrıca istisnanın, stopaj suretiyle ödenecek vergiye etkisi olmayacaktır. Örneğin istisnadan yararlanabilecek bir serbest meslek erbabı, kestiği serbest meslek makbuzu nedeniyle stopaja tabi tutulabilecektir.

Bu düzenlemeye ilişkin olarak Maliye Bakanlığı'nın bir tebliğ yayınlaması beklenmektedir.

2. Gübre, Gübre Hammaddesi Ve Hayvan Yemlerinin Teslimi KDV'den İstisna Edilmiştir:

1.1.2016 tarih ve 29580 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 29.12.2015 tarih ve 2015/8353 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile, bazı hayvan yemleri ile Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ile gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin tesliminde KDV oranı %1 olarak belirlenmiş ve bu değişiklik 2016/10 sayılı Sirkülerimiz ile duyurulmuştur.

Bu defa, yayımı tarihinde (10.02.2016) yürürlüğe giren değişiklikle, Katma Değer Verisi Kanunu'nun 13. Maddesine (1) bendi eklenmek suretiyle bu malların teslimleri, KDV'den istisna edilmiştir. Bu suretle bu mallardaki KDV oranı önce 01.01.2016- 09.02.2016 tarihleri arasında %1 olarak uygulanmış, 10.02.2016 tarihinden itibaren de istisna edilmiştir. Bu istisna tam istisna olup, bu malların iktisabında yüklenilip de indirilemeyen KDV'nin nakden veya mahsuben iadesi mümkündür. İade usul ve esaslarının, Maliye Bakanlığı'nca yayımlanacak bir tebliğle belirlenmesi beklenmektedir.

Bazı gübre türleri, tarım dışındaki amaçlarla da kullanılmakta olup, tarım dışı kullanılmak üzere alınan gübre türlerinde KDV oranının ne şekilde uygulanacağı tereddüt konusudur. Bazı gübrelerin içeriğinde yer alan bazı hammaddeler de yine gübre yapımı dışındaki amaçlarla kullanılabilir. Bu mallardaki uygulamanın da nasıl yürütüleceği bilinmemektedir. Bu konularda çıkarılabilecek Bakanlık düzenlemeleri izlenmelidir.

Bu mallara ilişkin istisna 10.02.2016 tarihinde getirildiği için, bu tarih ve sonrasında teslim edilen mallarda istisna uygulanacağından, 01.01.2016-09.02.2016 döneminde teslim edilip de faturası 10.02.2016 tarihinden sonra kesilecek mallarda %1 oranının uygulanmasına dikkat edilmelidir.

3. Diğer Vergisel Düzenlemeler:

- 3.1. GVK'nun 89. Maddesine eklenen 15 no.lu bent uyarınca basit usulde tespit edilen ticari kazançların yıllık 8.000 TL'na kadar olan kısmı, yıllık beyannamede indirim konusu yapılacaktır.(Yürürlük 1.1.2016 tarihinden elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihi). Bu tutar, yine bu Kanunla GVK'nun mükerrer 123. Maddesinde yapılan düzenleme uyarınca her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacaktır.
- 3.2. Harçlar Kanunu'nun 85. Maddesine eklenen (h) bendi uyarınca tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış olanlara verilecek pasaportlar pasaport harcından müstesna tutulmuştur.(Yürürlük yayımı tarihinde)

Saygılarımızla.