

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 24.11.2016
Sirküler No : 2016/093

6761 SAYILI KAMU MALÎ YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN İLE YAPILAN BAZI DÜZENLEMELER

Türkiye Büyük Millet Meclisinde 16.11.2016 tarihinde kabul edilen 6761 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (Kanun) 24 Kasım 2016 tarih 29898 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

6761 sayılı Kanuna ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Bu Kanunla yapılan düzenlemeler aşağıda özet olarak açıklanmıştır :

1) Serbest Bölge Olarak İlan Edilen Arazilere Kullanıcı Lehine Tapuda Tescilin Yapılacağı Tarihe Kadar Emlak Vergisi Muafiyeti Getirilmiştir :

Bilindiği gibi, Emlak Vergisi Kanununun ”Geçici Muafırlar” başlıklı 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi uyarınca, organize sanayi bölgeleri için iktisap olunduğu veya bu bölgelere tahsis edildiği kabul edilen araziler, sanayici lehine tapudaki tescilin yapılacağı tarihe kadar emlak vergisinden muaftır.

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 2015 yılında 7,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150’den fazla ülkede bulunan 1.408 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 64.000 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.

6761 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi ile Emlak Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yer alan “(Sanayici lehine tapudaki tescilin yapılacağı tarihe kadar)” ibaresinden sonra gelmek üzere “Bakanlar Kurulunca serbest bölge ilan edilen arazi (Kullanıcı lehine tapuda tescilin yapılacağı tarihe kadar)” ibaresi eklenmek suretiyle Bakanlar Kurulunca serbest bölge ilan edilen arazilere, kullanıcı lehine tapuda tescilin yapılacağı tarihe kadar emlak vergisi muafiyeti getirilmiştir. Böylece arazisi özel mülkiyette bulunan serbest bölgelerdeki işletici şirketlerin yatırımlara tahsis edilmek üzere ellerinde tutukları arazilerin vergi yükü kaldırılmıştır.

Bu değişiklik Kanunun yayım tarihi olan 24.11.2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Emlak Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin ikinci fıkrası uyarınca, geçici olarak muafıktan istifade için arazinin bu maddede yazılı cihetlere tahsis edilmiş olduğunun ilgili belediyeye bütçe yılı içinde bildirilmesi şarttır. **Muafiyetler, arazinin tayin olunan cihetlere tahsis edildiği yılı takibeden bütçe yılından başlar.** Bütçe yılı içinde bildirim yapılmazsa muafiyet bildirim yapıldığı yılı takibeden bütçe yılından muteber olur. Bu takdirde bildirim yapıldığı bütçe yılının sonuna kadar geçen yıllara ait muafiyet hakkı düşer.

2) Serbest Bölgelere veya Bu Bölgelerden Yapılan İhraç Amaçlı Yük Taşıma İşleri Katma Değer Vergisinden Kısmi İstisna Edilmiştir :

Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (1) bendine göre serbest bölgede (serbest bölge içinde) verilen hizmetler katma değer vergisinden müstesnadır.

Serbest bölge varışlı veya serbest bölge çıkışlı olup, KDV Kanununun 14 üncü maddesine girmeyen taşımalar KDV’li olarak yapılmaktaydı. Çünkü bu hizmetler serbest bölgede sunulan hizmet olarak kabul edilmiyor, hizmet ihracı olarak da değerlendirilmeyordu.

6761 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (1) bendine “verilen hizmetler” ibaresinden sonra gelmek üzere “**ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri**” ibaresi eklenmek suretiyle Türkiye içinden serbest bölgelere veya serbest bölgelerden Türkiye içine İHRAÇ AMAÇLI OLARAK yapılan yük taşıma işleri katma değer vergisinden müstesna edilmiştir. Bu maddeye göre uygulanan istisnalar kısmi istisna niteliğindedir. Başka bir ifade ile bu taşıma işleri nedeniyle katma değer vergisi hesaplanmayacak olmakla birlikte, bu işler nedeniyle yüklenen katma değer vergileri indirim konusu yapılamayacak, gider veya maliyet olarak dikkate alınacaktır. Bu değişiklik sonrasında, 14 üncü maddeye girmeyen serbest bölge varışlı veya çıkışlı taşımalar ihraç amaçlı değilse KDV’li olacak, ihraç amaçlı ise 17/4-ı maddesine göre indirim ve iade hakkı olmayacak şekilde KDV’den istisna edilecektir.

Bu değişiklik 24.11.2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Dolayısıyla bu tarihten itibaren yapılacak yukarıdaki taşıma işlerine istisna uygulanacaktır.

3) Binek otomobilleri ve Esas İtibariyle İnsan Taşımak Üzere İmal Edilmiş Diğer Motorlu Taşıtlar (87.03 GTİP Numarasında Yer Alan Mallar) İçin Uygulanacak Özel Tüketim Vergisi Oranlarını Değiştirme Yetkisinde Değişiklik Yapılmıştır :

Kanunun 7 nci maddesi ile Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun 12 nci maddesinin iki numaralı (c) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Eski Şekil	Yeni Şekil
c) (II) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları bir katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye; uygulanmakta olan oranları EURO normlarını sağlayan katalitik konvertör sistemi ile teçhiz edilmiş taşıtlarda yarısına kadar indirmeye, kanunî oranına kadar çıkarmaya	c) (II) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları bir katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde kalmak şartıyla 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar için özel tüketim vergisi matrahını esas alarak fiyat grupları oluşturmaya, bu fiyat grupları ve malların cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirlemeye; uygulanmakta olan oranları EURO normlarını sağlayan katalitik konvertör sistemi ile teçhiz edilmiş taşıtlarda yarısına kadar indirmeye, kanunî oranına kadar çıkarmaya,

Yapılan değişiklikle Bakanlar Kuruluna 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar (esas itibarıyla binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar) için mevcut oran değişikliklerine ilişkin yetki sınırları içinde kalmak şartıyla, ÖTV matrahını esas alarak fiyat grupları oluşturma, bu fiyat grupları ve malların cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirleyebilme yetkisi tanınmıştır.

Bu değişiklik 24.11.2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Ancak bu Kanun değişikliği oranlarda otomatik olarak bir değişiklik getirmemiştir. Bakanlar Kurulu bu Kanunla verilen yetkisini kullandığı takdirde oranlar değişebilecektir.

4) Sosyal Sigorta Primine Esas Günlük Kazancın Üst Sınırı Asgari Ücretin 6,5 Katından 7,5 Katına Çıkarılmıştır:

Bilindiği gibi 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 82 nci maddesinin birinci fıkrasında, bu Kanun gereğince alınacak prim ve verilecek ödeneklerin hesabına esas tutulan günlük kazancın alt sınırı, sigortalıların yaşlarına uygun asgarî ücretin otuzda biri, üst sınırı ise 16 yaşından büyük sigortalıların günlük kazanç alt sınırının 6,5 katı olarak belirlenmiştir.

6761 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 82 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “6,5” ibaresi “7,5” şeklinde değiştirilmiştir. Böylece alt sınır aynen kalırken, günlük brüt asgari ücretin 6,5 katı olan sigorta primine esas günlük kazanç ÜST sınırı, günlük brüt asgari ücretin 7,5 katına yükseltilmiştir.

Bu değişiklik 01.01.2017 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla.