

706 I sayılı Torba Kanun'la Vergi Mevzuatında Yapılan Değişiklikler Hakkında

BFS - 2017/07
İstanbul, 06.12.2017

Maliye Bakanı Naci Ağbal'ın 27.09.2017 tarihli basın toplantısında "Bazı Vergi Kanunları ile Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı" hakkındaki açıklamalarıyla beraber bu tasarı aynı tarihte TBMM Başkanlığı'na sunulmuştur.

Söz konusu kanun tasarısı ile vergi mevzuatında yapılması planlanan değişikliklerden önemli gördüklerimiz hakkında 03.10.2017/05-147 sayılı sirkülerimiz ile daha önce ön bilgilendirme yapılmıştır.

Tasarı, bazı değişikliklerden sonra TBMM Genel Kurulunda kabul edilerek 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" olarak yasalaşmış ve 05.12 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanun'un vergi mevzuatında değişiklik içeren maddelerinden, finans sektörünü ilgilendirenleri başta olmak üzere bazıları hakkında aşağıda açıklamalar yapılmıştır.

1. Kurumlar Vergisi Kanunu ile ilgili Değişiklikler:

- Kanun'un 91. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10. Madde uyarınca, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden % 22 oranında kurumlar vergisi ödenecektir.

Özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için söz konusu oran değişikliği 2018, 2019 ve 2020 yılları içinde başlayan hesap dönemlerinde uygulanacaktır.

Kurumlar tarafından aynı yıllara (2018, 2019 ve 2020) ilişkin olarak verilmesi gereken geçici vergi beyannamelerinde de söz konusu yeni oran (% 22) kullanılacaktır. Buna göre hesap dönemi takvim yılı olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 14 Mayıs 2018 tarihine kadar verilecek olan 1. dönem geçici vergi beyannamelerinden başlamak üzere 3 yıl boyunca beyan edilen geçici vergi matrahları üzerinden % 22 oranında vergi hesaplanacaktır.

Bu hüküm 05.12.2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

- Kanun'un 89. Maddesiyle getirilen hükme göre, kurumların en az (2) tam yıl süre ile aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançlar için istisna oranı % 75, gayrimenkullerin satışından doğan kazançlar için istisna oranı % 50 olarak uygulanacaktır.

Uygulama Kanununun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

- Kanun'un 89. maddesiyle, ayrıca, bankaların borçlarına mahsuben aldıkları gayrimenkul ve iştirak hisselerinin satışlarından doğan kazançlarına tanınan kurumlar vergisi istisnası, **finansal kiralama ve finansman şirketlerini** de kapsayacak şekilde genişletilmiştir.

Bunun yanında, kurumlar vergisi istisna oranı, satış kazancına ilişkin istisna oranlarına paralel olarak gayrimenkuller için % 50, diğer kıymetler için % 75 olarak belirlenmiştir.

İstisna oranındaki değişiklik Kanunun yayımlandığı 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, kapsama yeni giren kurumlarla ilgili değişiklik ise 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

- Kanun'un 106 maddesi ile 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun 16. maddesine yeni bir fıkra eklenerek, finansal kiralama ve finansman şirketleri tarafından ayrılan özel karşılıkların tamamının ayrıldıkları yılda kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması sağlanmaktadır.

Faktöring şirketleri kapsam dışında bırakılmıştır.

Bu maddenin yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 olarak belirlenmiştir.

2. Gider Vergisi Kanunu ile ilgili Değişiklikler:

- Kanun'un 11. maddesiyle Gider Vergileri Kanunu 29. madde (p) bendinde yapılan değişiklik neticesinde, işlemin yapıldığı yere bakılmaksızın vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin işlemler ve bu işlemler sonucu lehe alınan paralara BSMV istisnası getirilmiştir. Bu istisna önceden sadece "Türkiye'de kurulu borsalarda gerçekleştirilen" işlemler için uygulanıyordu.

Değişiklik ile borsa dışında yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri de BSMV istisnası kapsamına alınmıştır.

Değişiklik, Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen ay başından, yani 01.01.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

- Kanun'un 10 maddesiyle Özel İletişim Vergileri'nde vergi oranları her bir hizmet için yüzde 7,5 olarak aynı oranda belirlenmiştir. Bu suretle genel olarak oran indirimleri yapılmıştır.

Özel İletişim Vergisi Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde "kanunen kabul edilmeyen gider" olarak dikkate alındığından, yapılan değişikliğin yansımaları olumlu olacaktır.

Yürürlük tarihi 01.01.2018'dir.

3. Katma Değer Vergisi Kanunu ile ilgili Değişiklikler:

- Kanun'un 42 maddesiyle bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık gayrimenkul ve iştirak hisselerinin bankalara devir ve teslimlerine ilişkin KDV istisnasının kapsamı, finansal kiralama ve finansman şirketlerine olan borçları da kapsayacak şekilde genişletilmektedir.

Yürürlük tarihi 01.01.2018'dir.

4. Gelir Vergisi Kanunu ile ilgili Değişiklikler:

- Kanun'un 14 maddesiyle gayrimenkul sermaye iratlarının (kira gelirleri) yıllık gelir vergisi beyanında % 25 olarak uygulanan "götürü gider" oranı % 15'e düşürülmüştür.

Değişiklik, 2017 yılında elde edilen gelirlere uygulanmak üzere Kanun'un yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5. Diğer Değişiklikler:

- Kanun'un 35 maddesi ile, Emlak Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 23 madde hükmüne göre, takdir komisyonlarınca 2018-2021 yılları için belirlenecek arsa ve arazi metrekare birim değerleri 2017 için uygulanan birim değerinin % 50'sini aşamayacaktır.

Hüküm, Kanun'un yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.