



Tarih : 10.03.2017

No : 2017/ 33

Konu : 6824 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” Hk.
(Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimine ilişkin kanun)

6824 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 08.03.2017 tarihli ve 30001 sayılı Resmi Gazete’de yayımlandı.

1- Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi

Kanun’un **4 üncü maddesiyle**, Gelir Vergisi Kanunu’nun mülga mükerrer 121 inci maddesi “**Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi**” başlığıyla yeniden düzenlenmiştir.

Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), aşağıda belirtilen şartları taşıyanların yıllık **gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri** üzerinden **hesaplanan verginin %5’i**, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir.

Şu kadar ki hesaplanan **indirim tutarı**, her hal ve takdirde **1 milyon Türk lirasından fazla** olamaz.

İndirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen **bir tam yıl içinde** mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilir. **Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez.**

Gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı indirim tutarı, ticari, zirai veya mesleki faaliyet nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanan gelir vergisi esas alınarak tespit edilir.

İndirimden faydalanabilmek için;

1. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin **ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş** (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin **kanuni süresinde ödenmiş olması** (Her bir beyanname itibarıyla 10 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.),
2. (1) numaralı bentte belirtilen süre içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla **ikmalen, re’sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması** (Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya 213 sayılı Vergi Usul Kanununun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.),



3. İndirimin hesaplanacağı **beyannamenin verildiği tarih itibarıyla** vergi aslı (vergi cezaları dahil) **1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,**

şarttır.

İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun **Kaçakçılık Suçları ve Cezaları** başlıklı **359 uncu maddesinde** sayılan fiilleri işlediği tespit edilenler, bu madde hükümlerinden yararlanamazlar.

Vergi **indiriminden yararlanan mükelleflerin**, öngörülen **şartları taşımadığının sonradan tespiti halinde** ilgili vergilendirme döneminde **indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın tarh edilir.** Bu hüküm, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanların gerçek durumu yansıtmadığının indirimden yararlandıktan sonra tespiti üzerine yapılan tarhiyatların kesinleşmesi halinde de uygulanır ve bu takdirde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler açısından zamanaşımı, yapılan tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

Bu maddede geçen **vergi beyannamesi ve vergi ibareleri**, Maliye Bakanlığına bağlı **vergi dairelerine verilmesi gereken vergi beyannameleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri** ifade eder.

Bu madde 01.01.2018 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2- İnşaat sektörüne ilişkin damga vergisi düzenlemesi

Kanun'un 5 inci maddesi ile damga vergisine tabi kağıtlar arasında yer alan inşaat sektörüne ilişkin farklı sözleşme türlerinde oranların farklılaştırılmasına ve sosyal sorumluluk projeleri kapsamında proje yürütücüsü sivil toplum kuruluşları ile bu projelere destek veren kamu kurum ve kuruluşları veya kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları arasında düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna tutulmasına imkan sağlanmıştır.

Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün "A. Belli parayı ihtiva eden kağıtlar:" başlıklı fıkrasına (13) numaralı bentten sonra gelmek üzere aşağıdaki bentler eklenmiştir.

Sözleşme türü	Oran
14. Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri	Binde 9,48
15. Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri kapsamında yapı müteahhitleri ile alt yükleniciler arasında düzenlenen inşaat taahhüt sözleşmeleri	Binde 9,48
16. Kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat işlerine ilişkin danışmanlık hizmet sözleşmeleri	Binde 9,48
17. Yapı denetimi hizmet sözleşmeleri	Binde 9,48

Bu madde yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.



3- Çalışma veya oturma izni olarak 6 aydan daha fazla yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları ile yabancıya konut ve işyeri satışına KDV istisnası getirilmesi

Kanun'un 7 nci maddesiyle, **Katma Değer Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen bent** ile bedeli döviz olarak Türkiye'ye getirilmek kaydıyla, konut veya iş yeri olarak inşa edilen binaların **ilk tesliminde uygulanmak** ve Gelir Vergisi Kanunu'nun Mükellefler başlıklı 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının 2 numaralı bendinde belirtilen, resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye'de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşları hariç olmak üzere;

Çalışma veya oturma izni olarak 6 aydan daha fazla yurt dışında yaşayan Türk vatandaşlarına,

Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere,

Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de olmayan ve bir iş yeri ya da daimi temsilci vasıtasıyla Türkiye'de kazanç elde etmeyen kurumlara

yapılan konut veya iş yeri teslimlerinde KDV'den istisna uygulanacaktır.

Öte yandan, öngörülen şartları taşımadığı halde istisnanın uygulandığının tespit edilmesi halinde zamanında tahsil edilmeyen vergi, vergi ziyai cezası ve gecikme faizinden mükellef ile birlikte alıcı müteselsilen sorumlu tutulacaktır. **İstisna kapsamında teslim alınan konut veya iş yerinin bir yıl içerisinde elden çıkarılması halinde zamanında tahsil edilmeyen verginin, 6183 sayılı Kanun'un 48 inci maddesine göre hesaplanan tecil faiziyle birlikte tapu işleminden önce elden çıkaran tarafından ödenmesi gerekmektedir.**

Bu madde 01.04.2017 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

[Söz konusu karara buradan ulaşabilirsiniz.](#)

Saygılarımızla,

**TURAN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**