



Sirküler No : 374/2015-2
Sirküler Tarihi : 02.06.2015
Konusu : 6637 ve 6639 Sayılı Kanunlar İle Vergi Mevzuatında Yapılan Değişiklikler Hk.

A) GİRİŞ :

07.04.2015 tarih ve 29319 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6637 sayılı Bazı Kanun ve Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve 15.04.2015 tarih ve 29327 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6639 sayılı Bazı Kanun ve Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile vergi kanunlarına ilaveler yapılmış yeni indirim ve istisnalar oluşturulmuştur.

B) SERMAYE ŞİRKETLERİNE NAKİT SERMAYE ARTIRIMI TEŞVİKİ :

6637 sayılı Kanunun 8. maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10. maddesinin birinci fıkrasına (1) bendi eklenmiş olup kanuni düzenleme ile 01.07.2015 tarihinden sonra nakdi sermaye artırımı yapan veya bu tarihten sonra kurulan anonim ve limited şirketler, nakit olarak konulan veya artırılan sermaye tutarı için TCMB tarafından belirlenecek “Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı” ile hesaplanacak faiz tutarının yarısını safi kurum kazancının belirlenmesinde indirim olarak dikkate alabilecektir. Nakit sermaye artırımı dışındaki sermaye artırımlarında (birleşme, devir, bölünme, tür değişikliği, karların ve ortak alacaklarının sermayeye ilavesi gibi aynı sermaye artışları gibi) indirim uygulanmayacaktır.

Nakit sermaye artırımı indiriminden sadece nakit sermaye artırımının yapıldığı hesap döneminde değil, takip eden her hesap döneminde yararlanılacak olup matrahın yetersizliği nedeniyle ilgili hesap döneminde indirilemeyen nakit sermaye artırımı indirimi, takip eden hesap dönemlerinde de kullanılabilir.

Nakit sermaye artırımından finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi kurumları yararlanamayacaktır.

Nakit sermaye artırımı indiriminin hesabı ilk yılda aylık faiz formülüne göre yapılacak olup sermaye artırımının yapıldığı ay kesiri tam ay sayılıp hesap döneminde kalan ay süresi kadar hesaplanacaktır. Takip eden hesap dönemlerinde ise yıllık faiz formülüne göre yıllık olarak hesaplanacaktır.

Bakanlar Kurulu, şirket büyüklükleri, şirkete ilişkin özellikler ve şirketin halka açıklık oranına göre % 50 olan nakit sermaye artırımı indirimini, sıfıra kadar indirmeye veya % 100 oranına kadar; halka açık sermaye şirketleri için halka açıklık oranına göre % 150’ye kadar artırmaya yetkilidir.

Buna göre Temmuz/2015 ayı içinde 1.000.000.-TL nakit sermaye artırımı yapan anonim veya limited şirket, TCMB tarafından dönem sonunda belirlenecek ağırlıklı ortalama ticari kredi faiz oranı % 12 olarak belirlenmesi durumunda 2015 yılı kurumlar vergisi matrahından; $((1.000.000 \times 6 \times 12) / 1.200) \times 0,50 = 30.000.-$ TL nakit sermaye artırımı indirimi düşebilecektir. Takip eden hesap dönemlerinde ise kurumlar vergisi matrahından $((1.000.000 \times 1 \times 12) / 100) \times 0,50 = 60.000.-$ TL nakit sermaye artırımı indirimi düşebilecektir.



C) KDV ve ÖTV'DE DİPLOMATİK İSTİSNANIN KAPSAMI GENİŞLEDİ VE YENİ İSTİSNALAR GETİRİLDİ :

6637 sayılı Kanunun 3. ve 4. maddeleri ile KDVK Geçici 26. maddesi ve ÖTVK 6. maddesinde yapılan değişiklik ile diplomatik istisnada kapsam genişletilmiştir. Daha önceleri, Birleşmiş Milletler (BM), NATO ve OECD'ye ve bunların sosyal ve ekonomik yardım amacıyla yürüttükleri faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetlere ait istisna; ev sahibi hükümet veya ülkemizin taraf olduğu diğer anlaşmalar çerçevesinde Türkiye'de faaliyet gösteren uluslararası kuruluşlar ve bunlara bağlı program, fon, temsilcilik ve özel ihtisas kuruluşlarının ve bunların sosyal ve ekonomik yardım amacıyla yapacakları resmi faaliyetleri için yapılan teslim ve hizmetler ile bu kurumların T.C. vatandaşı olmayan mensuplarına Türkiye'de görevde bulundukları süre içinde yapılacak mal ve hizmet ifaları KDV'den istisna edilmiş; ülkemizin taraf olduğu diğer anlaşmalar çerçevesinde Türkiye'deki uluslararası kuruluş ve bunların yönetici kadrolarında görev yapan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan mensupları tarafından Türkiye'de görevde bulundukları süre içinde kendi ihtiyaçları için satın alacakları ÖTV'ye tabi malların ilk iktisabı, ithali ve bunlara teslimi ÖTV'den istisna edilmiştir.

6637 sayılı Kanunun 24. maddesi ile KDVK'ya geçici 34. madde eklenmiş olup 01.01.2014 tarihinden itibaren transit boru hattı projelerinin inşa ve modernizasyonunu gerçekleştirenlere yapılacak teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir. Anılan madde kapsamındaki istisna tam istisna olup istisna kapsamında mal teslim eden veya hizmet ifa edenler, indirim yoluyla gideremedikleri KDV'yi iade talep edebileceklerdir.

6637 sayılı Kanun ile ÖTV ve KDV kanunlarında yapılan değişiklikler 07.04.2015 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

6639 sayılı Kanunun 13. maddesi ile KDVK'nın 13. maddesinin birinci fıkrasına (h) bendi eklenmiş olup bu bent uyarınca 15.04.2015 tarihinden itibaren Türkiye Kızılay Derneği'ne yapılacak teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir.

6639 sayılı Kanunun 14. maddesi ile KDVK'ya geçici 35. madde eklenmiş olup 2011/2266 sayılı BKK ile uygulama usul ve esasları belirlenen ve sınırları koordinatları gösterilen alanda yapılacak iyileştirme, yenileme ve dönüşüm projeleri kapsamında, trampa yoluyla kamulaştırılan taşınmazların Hazineye devir ve teslim işlemleri 15.04.2015 tarihinden 31.12.2018 tarihine kadar, KDV, DV ve tapu harçlarından istisna tutulmuştur. Bu taşınmazların devrinden dolayı Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazanç oluşmuş sayılmayacak ve bu kazançlar gelir ve kurumlar vergisine tabi tutulmayacaktır.

D) ELEKTRONİK YOKLAMA VE ELEKTRONİK TEBLİĞ :

6637 sayılı Kanunun 5. maddesi ile VUK 107/A maddesi, 7201 sayılı Tebligat Kanununun 7/A maddesi ile uyumlu hale getirildi. Buna göre VUK kapsamında yapılacak e-tebligatlarda da tebliğ tarihi elektronik tebliğ tarihinden sonraki beşinci günün sonu tebliğ tarihi olarak kabul edilecektir.



Saygılarımızla,