RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ
DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. ( 0-212 ) 570 76 45 Pbx Fax : ( 0-212 ) 570 76 47

# SİRKÜLER

**SAYI :** 2016 / **43** İstanbul,08.08.2016

**KONU : 1-** Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No: 426) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Resmi Gazete'de Yayımlandı.

**2-** Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde (Seri No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair 10 Seri No.lu Tebliğ Resmi Gazete'de Yayımlandı.

## 1- **Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No: 426) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Resmi Gazete'de Yayımlandı.**

05/08/2016 tarih ve 29792 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No: 426) Değişiklik Yapılmasına Dair 473 Sıra No.lu Tebliğde; 426 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4 üncü bölümünün (c) bendine göre Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz Kullanma mecburiyeti 1/1/2017 tarihinde başlayacak olan düşük cirolu mükellefler ile harici donanım ve yazılımlarının ödeme kaydedici cihazlarla entegrasyonu zamana ihtiyaç gösteren mükelleflerin mecburiyete geçiş tarihleri 1/1/2018 olarak yeniden belirlenmiştir.

## 2- **Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde (Seri No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair 10 Seri No.lu Tebliğ Resmi Gazete'de Yayımlandı.**

05/08/2016 tarih ve 29792 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde (Seri No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair 10 Seri No.lu Tebliğde; 13/06/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa 28/02/2009 tarihli ve 5838 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla eklenen "İndirimli kurumlar vergisi" başlıklı 32/A maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ile nakdi sermaye artışlarında faiz indiriminde sermaye avanslarının durumuna ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğe göre;

Sermaye artırımına ilişkin karardan önce ortaklar tarafından sermaye avansı olarak şirketin banka hesabına yatırılan tutarların;

a) Banka hesabına yatırıldığı tarihten itibaren şirketin bilançosunda öz sermaye kalemleri arasında yer alan "Diğer Sermaye Yedekleri" hesabında izlenmesi ve

b) Banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu hesap döneminin sonuna kadar bu tutarlarla ilgili sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil ettirilmesi şartıyla,söz konusu kararın ticaret siciline tescil ettirildiği tarih esas alınarak indirim uygulamasında dikkate alınması mümkündür.

Şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu hesap döneminde sermaye artırımına konu edilmeyen sermaye avansı niteliğindeki tutarların, indirim uygulamasında dikkate alınması mümkün değildir.

**Tebliğin indirimli kurumlar vergisi ile ilgili bölümüne göre ise özet olarak;**

Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden Kurumlar Vergisine tabi tutulacaktır.

Kurumlar Vergisi mükelleflerinin, Ekonomi Bakanlığınca yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren elde ettikleri kazançları dolayısıyla indirimli Kurumlar Vergisi uygulamasından faydalanmaları mümkün olacaktır.

Mükelleflerin, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarından elde ettikleri kazançlarının yanı sıra toplam yatırıma katkı tutarının Bakanlar Kurulu kararı ile belirlenen kısmına ilişkin olarak yatırım döneminde diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da indirimli Kurumlar Vergisi uygulanabilecektir.

İndirimli vergi oranı uygulamasından Gelir Vergisi mükellefleri de yararlanabilecek, Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile iş ortaklıkları indirimli Kurumlar Vergisi uygulamasından faydalanamayacaktır.

Ayrıca taahhüt işlerinden, ilgili kanunlar kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı yapılan yatırımlardan elde edilen kazançlar dolayısıyla da mükellefler indirimli vergiden yararlanmayacaktır.

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara, katkı ve vergi indirim oranları dikkate alınarak yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren, yatırıma katkı tutarına ulaşılıncaya kadar indirimli Kurumlar Vergisi uygulanabilecektir.

Öte yandan, Bakanlar Kurulu, yatırım harcamaları içindeki arsa, bina, kullanılmış makine, yedek parça, yazılım, patent ve lisans bedeli gibi harcamaların oranlarını ayrı ayrı veya topluca sınırlandırmaya yetkili olacaktır. Arazi, arsa, royalti, yedek parça ve amortismana tabi olmayan diğer harcamalar indirimli Kurumlar Vergisine konu edilemeyecektir.

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlarla ilgili indirimli Kurumlar Vergisi uygulamasına, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmeye başlandığı geçici vergi döneminden itibaren başlanacaktır.

Yatırımın işletilmeye başlandığı geçici vergi döneminden itibaren, yatırımdan elde edilen kazanca teşvik belgesinde yer alan ve vergi indirimi içeren yatırım tutarını aşmamak üzere, gerçekleştirilen yatırım harcaması dolayısıyla hak kazanılan yatırıma katkı tutarına ulaşılıncaya kadar indirimli vergi uygulanacaktır.

**Diğer kazançlar**
İndirimli vergi oranı uygulamasında, mükelleflerin ilgili yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarının işletilmesinden elde edilen kazançları dışında kalan tüm kazançları "diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç" olarak kabul edilecektir.

Tevsi yatırımlardan elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenerek tespit edilebilmesi halinde, bu kazanca indirimli vergi oranı uygulanacaktır.

Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise tevsi yatırım dolayısıyla indirimli vergi oranı uygulanacak kazanç, yapılan tevsi yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına oranlanarak belirlenecektir.

**Teşvik belgeli yatırımın devri**
Yatırımın faaliyete geçmesinden önce devri halinde, devralan kurum, ilgili mevzuatta belirtilen koşulları aynen yerine getirmek kaydıyla indirimli vergi uygulamasından yararlanabilecektir.

Yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılmadan önce indirimli kurumlar vergisi uygulanan hallerde yatırımın tamamlanıp, işletilmeye geçilmemesi durumunda zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle tahsil edilecektir.

Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde (Seri No: 1) Değişiklik Yapılmasına Dair 10 Seri No.lu Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

**http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2016/08/20160805.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2016/08/20160805.htm**

Saygılarımızla,

**RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ**

**MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**