

SİRKÜ : 2013/02

Konu :

KAYSERİ
04.01.2013

A- 2012/4116 Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan düzenlemeler

1-Net alanı 150 m² nin altındaki konut teslimlerinde

KDV Oranı değişikliği

2-Bazı Vergi Kanunlarında Yer Alan Tevkifat Nispetleri,

Damga Vergisi ve Harç Oranlarının Belirlenmesi

B-KVK 7 Seri no.lu Genel Tebliği ile Bağış Yardım ve Bazı Kazanç

İndirimlerine İlişkin Olarak Yapılan Düzenlemeler

15.06.2012 tarih ve 28324 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan AATUHK ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 6322 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemelere 2012/11 no.lu Sirkülerimizde değinilmiş, bu düzenlemelerde bazı oranları belirleme konusunda Bakanlar Kuruluna ve uygulama usul ve esaslarını belirleme yönünden Maliye Bakanlığına verilen yetkiler sebebiyle, uygulama için Bakanlar Kurulu Kararı ve Maliye Bakanlığınca yapılacak açıklamalara ihtiyaç bulunduğu belirtilmişti. 31.12.2012 tarih ve 28514 (4. Mük.) sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KVK 7 Seri No.lu Genel Tebliği ve 01.01.2013 tarih ve 28515 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2012/4116 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bu düzenleme ve açıklamalar yapılmış olup, bunlardan

-Net alanı 150 m² nin altındaki konut teslimlerinde uygulanacak KDV oranına,

-Bazı vergi kanunlarındaki tevkifat nispetleri, damga vergisi ve harç oranlarının belirlenmesine,

-Kurum kazancından indirilecek bağış ve yardımlar ile bazı hizmetlerden elde edilen kazançlara,

ilişkin düzenlemelere aşağıda değinilmiştir.

A- 2012/4116 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Yapılan Düzenlemeler

1- Net alanı 150 m² nin altındaki konut teslimlerinde KDV oranı değişikliği

6322 Sayılı Kanun ile 3065 Sayılı Kanununun 28. maddesi değiştirilerek, bu maddede Bakanlar Kurulu'na verilen farklı KDV oranı belirleme yetkisi konut teslimleri yönünden inşaatın yapıldığı arsanın veya konutun vergi değeri ve bulunduğu yeri esas alma şeklinde genişletilmişti. Bakanlar Kurulu verilen bu yetki 01.01.2013 tarih ve 28515 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2012/4116 sayılı Karar ile kullanılmış olup,

1-5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu kapsamındaki **büyükşehirlerde** (6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerler hariç),

2-Yapı ruhsatı 01.01.2013 tarihinden itibaren alınan konut inşaat projeleri ve kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından **01.01.2013 tarihinden itibaren ihalesi yapılacak konut inşaatı projeleri için geçerli olmak üzere,**

3-Ruhsatın sonradan revize edilip inşaat kalitesinin yükseltilmesi hali de dahil lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan,

Net alanı 150 m² altındaki konut teslimlerinde; yapı ruhsatının alındığı tarihte, inşaatın yapıldığı arsanın Emlak Vergisi Kanununa göre **birim m² vergi değerinin,**

0-499 TL. arasında olanlar için **KDV oranının %1,**

500-999 TL. arasında olanlar için **KDV oranının %8,**

1.000 TL. ve üzeri olanlar içinse **KDV oranının %18,**

olarak uygulanması öngörülmüştür.

2- Bazı Vergi Kanunlarında Yer Alan Tevkifat Nispetleri, Damga Vergisi ve Harç Oranlarının Belirlenmesi

Aynı 2012/4116 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile;

-GVK Geçici 67. maddesi kapsamındaki menkul sermaye iratlarından yapılan gelir vergisi tevkifatına ilişkin tevkifat oranları döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizlerden ve katılım bankalarının döviz katılma hesaplarına ödenen kâr paylarından vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %18, 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %15, 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %13, mevduat faizleri ile katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kâr paylarından vadesiz ve ihbarlı (katılım bankalarında özel cari hesaplar dahil) hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15, 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12, 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10 olarak değiştirilmiştir.

-Damga Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı tabloda yer alan maktu ve nispi damga vergisi oranları 2013 yılı için yeniden değerlendirme oranı dahil %15 oranında artırılmış olup, 2013 yılında uygulanacak maktu damga vergisi tutarları ile nispi oranlar 2013/1 no.lu sirkülerimizde yer verilmiştir.

-Harçlar Kanunu'nun (4) sayılı tarifesinin I-Tapu işlemleri başlıklı bölümünün 20. Fıkrasında yer alan (Gayrimenkullerin ivaz karşılığında veya ölüncüye kadar bakma akdine dayanarak yahut trampa hükümlerine göre devir ve iktisabı) tapu işlemlerinden alınan harçlar hariç olmak üzere Harçlar Kanununa ekli tarifelerdeki maktu ve nispi harçlar yeniden değerlendirme oranı dahil %15 oranında artırılmıştır.

-Emlak Vergisi Kanunu'nun 29. Maddesi uyarınca 2013 yılı bina ve arazi vergisi matrahları ile asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranı yeniden değerlendirme oranı (%7,8) olarak tespit edilmiştir.

-Net alanı 150 m² nin altındaki konut teslimleri için Sirkülerin 1. Maddesindeki düzenleme yapılmıştır.

-ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listede yer alan mallara ilişkin vergi oranları, asgari maktu ve maktu vergi tutarları yeniden belirlenmiştir.

-2009/15685 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının (1) maddesinde sayılanlar dışındaki yabancı tütün ile yurt içinde harmanlanmış ve imal edilmiş (blended) sigaraların bünyesine giren yabancı tütünün ithali sırasında CİF bedel üzerinden alınan fon tutarı 1.500 \$/ton şeklinde değiştirilmiştir.

-Bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları döviz ve altın kredilerinde (fiduciary işlemleri hariç) **Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu**, ortalama vadesi bir yıla kadar olanlar için %3, ortalama vadesi bir yıl (bir yıl dahil) ile iki yıl arasında olanlar için (%1), ortalama vadesi iki yıl (iki yıl dahil) ile üç yıl arasında olanlar için %0,5, ortalama vadesi üç yıldan (üç yıl dahil) fazla olanlar için %0 olarak tespit edilmiştir.

B- Kurum kazancından indirilebilecek ibadethaneler ile diyanet işleri başkanlığı denetiminde yaygın eğitimi veren tesislere ilişkin bağış ve yardımlar ile bazı hizmetlerden elde edilen kazançlar

1- Kurum kazancından indirilebilecek ibadethaneler ile diyanet işleri başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislere ilişkin bağış ve yardımlar

6322 sayılı Kanun ile 5520 Sayılı KVK'nun 10/1-ç maddesinde yapılan değişiklikler sonucu **mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yapılacak ibadethaneler ile Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin inşası için yapılan harcamalar, bu tesis ve ibadethanelerin inşası** amacıyla bu kurum kuruluşlara yapılan her türlü bağış yardımın, mevcut ibadethane ve din eğitimi veren tesislerin **faaliyetlerini sürdürebilmeleri** için yapılan **her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımın tamamının kurum kazancından indirilme imkânı getirilmiştir.**

31.12.2012 tarih ve 28514 (4. Mük.) sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KVK 7 Seri No.lu Genel Tebliğinde düzenlemedeki "ibadethane" ve "yaygın din eğitimi verilen tesis" ifadelerinden Diyanet İşleri Başkanlığınca ibadethane sayılan yerler ile Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi olan ve din eğitimi verilen tesislerin anlaşılması gerektiği, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak

ERCİYES Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

<http://www.erciyesymm.com.tr>

yaptırılacak ibadethanelerin umuma açık olması, inşasının mülki idare amirlerinin iznine istinaden gerçekleştirilmesi, inşa ve faaliyetine devam etmesi için yapılan bağış ve yardımların da yine mülki idare amirlerinin denetiminde gerçekleştirilmesinin gerektiği, yaygın din eğitimi verilen tesisler için yapılan harcamaların da Diyanet İşleri Başkanlığı teşkilatınca denetlenmesi gerektiği” açıklanmıştır.

Söz konusu Tebliğde indiriminin belgelendirmesine ilişkin olarak “Mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin inşası ve/veya faaliyetine devam etmesi amacıyla kurulmuş bulunan vakıf veya derneklere yapılan bağışların, **anılan kurumlardan alınan makbuzlara veya bunlar tarafından bankalarda açılan hesaplara yatırıldığına ilişkin alınan banka dekontlarına** istinaden kurum kazancından indirim konusu yapılabileceği, bunlar dışındaki diğer dernek veya vakıflara bu amaçla yapılan bağış ve yardımların ise; söz konusu tesislerin inşası ve/veya faaliyetine devam etmesi için gerekli harcamaları finanse etmek üzere bağış ve yardım toplama amacıyla **bir organizasyon oluşturulması** ve bu hususta **mülki idare amirleri ile bir protokol yapılması, nakdi olarak yapılacak bağış ve yardımlar için sadece protokol kapsamındaki işte kullanılmak üzere bir hesap açılması ve yapılan bağış ve yardımların bu hesaba yatırılması, aynı olarak yapılan bağış ve yardımların protokol kapsamındaki işte kullanılmak üzere şartlı olarak makbuz karşılığında yapılması, banka dekontu ile makbuzda hangi amaçla yapıldığına ilişkin bir açıklamanın yer alması**, yapılan bağış ve yardımların, sadece yapılacak o işle ilgili olarak mülki idare amirleri gözetim ve denetimi altında kullanılması şartlarıyla, tamamının kurum kazancından indirim konusu yapılabilmesi mümkün olacaktır.” açıklamaları yapılmıştır.

2- Kurum kazancından indirilebilecek bazı hizmetlerden elde edilen kazançlar

6322 sayılı Kanunun 9. ve 36. maddeleri ile 193 Sayılı GVK'nun 89 ve 5520 Sayılı KVK'nun 10. maddelerine 15.06.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere eklenen bentler ile **dar mükellef gerçek kişi ve kurumlara Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri saklama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri** ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri **kazancın %50’sinin** fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şartıyla beyan edilen gelir veya kurum kazancından indirilme imkânı getirilmiştir.

31.12.2012 tarih ve 28514 (4. Mük.) sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KVK 7 Seri No.lu Genel Tebliğinde “İlgili şirketlerin **ana sözleşmelerinde** yazılı esas faaliyet konuları arasında, mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, veri saklama, eğitim ve sağlık hizmetleri sunmak olması gerektiği, bu hizmetlerin Türkiye’de yerleşmiş olan kişilere de verilmesinin indirimden faydalanmaya engel teşkil etmeyeceği, sağlık ve eğitim hizmetlerinden elde edilen kazançlara indirim uygulanabilmesi için **sağlık alanında faaliyet gösteren işletmelerin Sağlık Bakanlığından alınan ruhsat çerçevesinde, eğitim alanında faaliyet gösteren işletmelerin de Milli Eğitim Bakanlığından alınan izin belgesi veya ruhsat** çerçevesinde faaliyette bulunmaları gerektiği, Sağlık Bakanlığınca ruhsatlandırılmış olmak şartıyla sağlık turizmi ile uğraşan işletmelerin de indirimden faydalanabileceği” açıklanmıştır.

Mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri saklama hizmetlerinin Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara verilmesi ve bu hizmetlerden yurt dışında yararlanılması gerekmekte olup, yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum için verilen hizmetin bu kişilerin ve/veya kurumların Türkiye’deki faaliyetleri ile ilgisinin olmaması gerekmektedir. Ayrıca bu alanlarda sunulan asistanlık, danışmanlık ve aracılık gibi hizmetler indirim kapsamındaki hizmet olarak değerlendirilmeyecektir. Eğitim ve sağlık hizmetlerinde ise bu hizmetler, fiziki olarak Türkiye’de verilmekle birlikte yararlanıcısının Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişiler olması gerekmektedir.

Yapılan hizmet ile ilgili olarak düzenlenecek faturanın, yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum adına düzenlenmesi gerekmekte olup, sağlık alanında faaliyette bulunan şirketlerin ülkemiz ile ikili sosyal güvenlik anlaşması bulunan ülkelerde yerleşik olanlara verdikleri hizmetin bedelinin ülkemiz Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili ülke kurumlarından tahsil edilmesi nedeniyle, hizmet bedeli karşılığı faturanın Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenmesi durumunda da indirimden faydalanılabilecektir.

İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hâsıllardan bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi sonucu bulunacak kazancın %50’si, kurumlar vergisi beyannamesinin “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve

ERCİYES Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

<http://www.erciyesymm.com.tr>

İndirimler” bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir. Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle **indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyet sonucunun zararlı olması halinde ise indirim söz konusu olmayacaktır.** Bu sebeple, kapsama giren hizmetlere ilişkin **hasılat, maliyet ve gider unsurlarının; ayrı ayrı izlenmesi,** diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir. **Gider ve maliyet unsurlarının ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespitinin mümkün olmadığı hallerde ise müşterek genel giderler ile hangi işte ne kadar kullanıldığı tespit edilemeyen iktisadi kıymetlere ilişkin amortismanların, bu faaliyetler ile ilgili olarak cari yılda oluşan hâsılata toplam hâsılatı esas alınarak dağıtılması** gerekmektedir. Esas faaliyet konusu dışındaki işlemlerden elde edilen gelirler ile olağandışı gelirlerinin indirim kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp, faiz gelirleri, kambiyo karları sabit kıymet satışlarından elde edilen gelirler gibi gelirlere indirim uygulanmayacaktır.

Milli Eğitim Bakanlığı ile Sağlık Bakanlığının izni ve denetimine tabi olarak eğitim veya sağlık alanında faaliyet gösteren ve yurt dışı yerleşik kişilere verdikleri hizmetlerden elde ettikleri kazançlarının %50'sini indirim konusu yapan işletmelerin, hizmet verilen yurt dışı yerleşik gerçek kişilere ilişkin ad-soyad ya da unvan, hangi ülkenin uyruğunda olduğu, pasaport numarası, düzenlenen faturanın tarih ve sayısı, verilen hizmetin niteliği ve hizmet bedeli gibi bilgileri içeren formu, her bir geçici vergi beyannamesi ile birlikte beyanname eki olarak vermesi gerekmekte olup, sağlık alanında faaliyet gösteren işletmelere Sağlık Bakanlığınca verilen ruhsatın, eğitim alanında faaliyet gösteren işletmelere de Milli Eğitim Bakanlığınca verilen izin belgesi veya ruhsatın bir örneğinin, istisnadan faydalanılacak ilk yıl, yıllık kurumlar vergisi beyanname verme süresi içerisinde bağlı bulunan vergi dairesine verilmesi öngörülmektedir.