

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2017/56

TARİH: 06/12/2017

KONU	7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (Torba Kanun) Yayımlanmıştır.
-------------	---

5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 Sıra No.lu Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (Torba Kanun) yayımlanmıştır.

Söz konusu kanun kapsamında yapılan değişiklikler aşağıda sunulmuştur.

1. 6802 Sayılı Gider Vergileri Kanununun da Yapılan Değişiklikler

Torba Kanun'un **10 uncu maddesiyle,**

(a) bendine göre her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri %25,

(b) bendine göre radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetler %15,

(c) bendine göre kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti %5,

(d) bendine göre (a), (b) ve (c) bentleri kapsamına girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetleri %15 oranında özel iletişim vergisine tabidir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu’nun 39 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile özel iletişim vergisi oranları her bir hizmet için **%7,5** olarak aynı oranda belirlenmektedir.

2. 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun da Yapılan Değişiklikler

Torba Kanun'un **13 üncü maddesiyle,**

Veraset intikal Vergisi Kanunu’nun 16 ıncı maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan “%10” ibaresi “%20” olarak değiştirilmiştir. Bu düzenleme ile; 5602 sayılı kanunda tanımlanan şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyeler için uygulanan %10 oranındaki veraset ve intikal vergisi oranının %20 olarak uygulanması sağlanmıştır.

3. 193 Gelir Vergisi Kanununun da Yapılan Değişiklikler

Torba Kanun'un 14 üncü maddesiyle,

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 74 üncü maddesinin üçüncü maddesinde yer alan “%25 ini” ibaresi “%15ini” şeklinde değiştirilmiştir. Düzenleme ile; gayri menkul sermaye iratlarına yönelik olarak mükelleflerin gerçek giderlerine karşılık olmak üzere hasılatlarının %25’i oranında uygulanmakta olan götürü gider oranı %15’e düşürülmüştür.

Torba Kanun'un 15 inci maddesiyle,

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 87 inci madde ile; hizmet erbabının bir kısmının ücretlerinin 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında 1.404,06 TL'nin altına düşmesi nedeniyle, ücretlerinde meydana gelen azalışı telafi etmek amaçlanmıştır.

4. 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun da Değişiklikler

Torba Kanun'un 29 uncu maddesiyle,

Damga Vergisi Kanununun mükerrer 30 uncu maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle maktu ve nispi damga vergilerinin artırılması ve indirilmesine ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetkinin, kağıt türleri itibariyle birlikte veya ayrı ayrı kullanılmasına imkan sağlanmıştır.

Torba Kanun'un 30 uncu maddesiyle,

Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tabloda değişiklik yapılmak suretiyle kamu özel işbirliği projelerinin finansmanı için yurtdışından ihraç edilen menkul kıymet karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırmasına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar ile bunların teminatı ve geri ödemesine ilişkin işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası sağlanmıştır. (finansman maliyetlerinin düşürülmesi amaçlanmıştır.)

5. 492 Sayılı Harçlar Kanununun da Yapılan Değişiklikler

Torba Kanun'un 31 inci maddesiyle,

492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesine fıkra eklemek suretiyle kamu özel işbirliği projelerinin finansmanı için yurtdışında ihraç edilen menkul kıymet karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırmasına ilişkin işlemler ile bunların teminatı ve geri ödemesine ilişkin işlemlerin yargı harçları dışındaki harçlardan istisna tutulmuştur. (finansman maliyetlerinin azaltılması amaçlanmıştır)

Torba Kanun'un 32 inci maddesiyle,

492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı tarifenin “XII- Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları” başlıklı bölümü yürürlükten kaldırılmıştır. Düzenleme ile, bu anlaşma sürecinde ödenmesi gereken başvuru harcı (2017 yılı için 56.979,40 TL) ve yenileme harcı (45.583,30 TL) kaldırılmış olup söz konusu anlaşmaların teşviki sağlanmıştır.

6. 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun da Yapılan Değişiklikler

Torba Kanun'un **41 inci maddesiyle,**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinde değişiklik yapmak suretiyle Türkiye'de ikametgahı, iş yeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenmesi sağlanmıştır.

Torba Kanun'un **42 inci maddesiyle,**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 inci maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle cep telefonu abonelerinin yurtdışında yaptıkları kullanımlara ilişkin yurtdışında bulunan operatör tarafından, yurtiçindeki operatöre verilen roaming hizmetine ilişkin bedel ile bu bedelin yurtiçindeki operatör tarafından aboneye yansıtılması, KDV den istisna edilmiştir. Dolayısıyla söz konusu hizmetlere ilişkin bedeller, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesindeki hüküm gereğince özel iletişim vergisinden de istisna olmaktadır.

Ayrıca, bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankalara devir ve teslimlerinde tanınan katma değer vergisi istisnası, finansal kiralama ve finansman şirketlerine yapılan devir ve teslimlerde de sağlanmıştır.

7. 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun da Yapılan Değişiklikler

Torba Kanun'un **72 inci maddesiyle,**

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun **Diğer istisnalar** başlıklı 7 nci maddesindeki değişiklik ile;

- Otomobil, arazi taşıtı, SUV ve benzeri taşıtların, engelliler tarafından ilk iktisabında uygulanan motor silindir hacmine bağlı sınırlama kaldırılmıştır,
- Araç alımında engellilere yönelik uygulanacak ÖTV istisnasına yönelik matrah 200.000 TL'yi aşmayacak şekilde yeniden belirlenmiştir,
- Bu tutarın her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılması düzenlenmiştir,
- Bakanlar Kuruluna bu şekilde tespit edilen tutarı %50 oranına kadar artırmaya ilişkin yetki verilmiştir.

Torba Kanun'un **75 inci maddesiyle**,
4760 sayılı Kanunun ekinde yer alan (III) sayılı listenin,
(A) cetveline aşağıdaki mallar eklenmiştir.

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)
20.09	Meyve suları (üzüm şırası dahil) ve sebze suları (fermente edilmemiş ve alkol katılmamış), ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış olsun olmasın (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Sebze suları ve Türk Gıda Kodeksine göre % 100 meyve suyu sayılanlar hariç)	10
22.02	Sular (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç) (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler ile 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13, 2202.91.00.00.00 hariç)	10
2202.10.00.00.11	Sade gazozlar	10
2202.10.00.00.12	Meyveli gazozlar	10
2202.91.00.00.00	Alkolsüz biralar	10

(B) cetveline aşağıdaki mal eklenmiştir.

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)
4813.10.00.80.00	Diğerleri (Makaron)	65,25

8. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun da Yapılan Değişiklikler

Torba Kanun'un **89 uncu maddesiyle**,

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "**İstisnalar**" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmıştır.

(a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna **%50'ye** indirilmektedir.

(b) bendiyle 5520 sayılı kanunun beşinci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan ve bankalara borcu olanların ve bunların kefillerinin, bu borçlara karşılık olarak taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankalara devrinden doğan kazançları ve bankaların bu şekilde elde ettikleri kıymetlerin satışından doğan kazançlarına tanınan kurumlar vergisi istisnası, banka dışı finansal kurumlar olan finansal kiralama ve finansman şirketlerini de kapsayacak şekilde genişletilmiştir. Ayrıca mevcut düzenlemede yer alan % 75 istisna oranı taşınmazlar için %50 diğer kıymetler için %75 olarak yeniden belirlenmiştir.

(c) bendiyle kooperatiflerin muafiyetine ilişkin yapılan yeni düzenleme çerçevesinde, kooperatiflerin ortak içi işlemleri nedeniyle kurumlar vergisi hesaplanması ve ödenmesi gerekmeyeceğinden 5520 sayılı kanunun beşinci maddesinin (i) bendinde düzenlenen risturn istisnasında üretim ve kredi kooperatiflerine ilişkin düzenleme yersiz kaldığından, anılan kooperatiflere ilişkin risturn istisnası hükümleri mevcut düzenlemeden çıkarılmıştır.

Torba Kanun'un 91 inci maddesiyle,

Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10. madde ile % 20 olarak uygulanmakta olan Kurumlar Vergisi oranı kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden %20 yerine **%22** oranında kurumlar vergisi ve geçici vergi alınması düzenlemesi getirilmiştir.

Söz konusu Kanun'un orijinal metnine aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşılabilecektir.

[7061 Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#)

Saygılarımızla,