

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2012/135

İstanbul, 20.06.2012  
Ref:4/135

**Konu:**

**6322 SAYILI KANUN İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

15.06.2012 tarih ve 28324 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 6322 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklikler aşağıda açıklanmaktadır.

**1.1.** Gelir Vergisi Kanununun “**Vergiden Muaf Esnaf**” başlıklı 9’uncu maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, fıkraya aşağıdaki bent ve maddeye son fıkrasından önce gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

**Değişiklik öncesi:**

**Değişiklik sonrası:**

8. Yukarıdaki 1-7 numaralı bentlerde sözü edilen işlere benzerlik gösterdikleri, Danıştay’ın muvafık mütalaası üzerine, Maliye Bakanlığınca kabul ve ilan olunan ticaret ve sanat işleri ile iştiğal edenler,

8. Bu Kanunun 47 nci maddesinde yazılı şartları haiz olanlardan kendi ürettikleri ürünleri satanlara münhasır olmak üzere el dokuma işleri, bakır işlemciliği, çini ve çömlek yapımı, sedef kakma ve ahşap oyma işleri, kaşıkçılık, bastonculuk, semercilik, yazmacılık, yorgancılık, keçecilik, lüle ve oltu taşı işçiliği, çarıkcılık, yemenicilik, oyacılık ve bunlar gibi geleneksel, kültürel, sanatsal değeri olan ve kaybolmaya yüz tutan meslek kollarında faaliyette bulunanlar;

9. Yukarıdaki bentlerde sözü edilen işlere benzerlik gösterdikleri Maliye Bakanlığınca kabul edilen ticaret ve sanat işleri ile iştiğal edenler.

.....

.....

Esnaf muafılığına ilişkin şartları taşıyanlara talepleri halinde vergi dairesince **Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi** verilir. Bu belgenin şekil ve muhtevasının tayin ve tespiti ile iptali ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Yapılan değişiklikler ile, bazı geleneksel el sanatlarımızı, desteklemek amacıyla, vergi muafiyeti kapsamına alınmıştır. Ayrıca şartları taşıyanlara istemeleri halinde esnaf vergi muafiyet belgesi verilebilecektir.

**1.2. Gelir Vergisi Kanunu'nun “Sermaye iratlarında istisnalar”** başlıklı bölümünün “Gayrimenkuller ve haklarda” başlıklı 21. maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi:**

**Değişiklik sonrası:**

<p>21. Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın (2012 yılı için) 3.000.-TL'sı gelir vergisinden müstesnadır. İstisna haddi üzerinde hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz.</p>	<p>21. Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın (2012 yılı için) 3.000.-TL'sı gelir vergisinden müstesnadır. İstisna haddi üzerinde hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz.</p>
<p>Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile <u>gelirleri bunlar tarafından bildirilecek olanlar</u> bu istisnadan faydalanamazlar.</p>	<p>Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile <b>istisna haddinin üzerinde hâsılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı aşanlar</b> bu istisnadan faydalanamazlar.</p>

Yapılan değişiklik ile, ücret gelirlerine yönelik gelir vergisi tarifesinin üçüncü dilimindeki tutarın (2012 yılı tarifesinde bu tutar 88.000.-TL'dir.) üzerinde ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve irat elde edenlerin, binalarını mesken olarak kiraya vermelerinden dolayı bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatı uygulanan istisnadan (2012 yılı için bu tutar 3.000.-TL'dir.) yararlanma imkanı kaldırılmaktadır.

**Bu düzenleme 01.01.2013'den sonra elde edilen gelirlere uygulanacaktır. Dolayısıyla 2012 yılında elde edilen gelirler için bu düzenleme geçerli değildir.**

**1.3. Gelir Vergisi Kanununun “Gider kabul edilmeyen ödemeler”** başlıklı 41'inci maddesinin birinci fıkrasının mülga (9) numaralı bendi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

**Değişiklik öncesi:**

**Değişiklik sonrası:**

<p>9. (5024 Sayılı Kanunun 9/b maddesiyle yürürlükten kaldırılan bent.(Yürürlük:01.01.2004)</p>	<p>9. Kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç,</p>
---	--

	<p>işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Bakanlar Kurulunca kararlaştırılan kısmı.</p> <p>Belirlenecek oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu, bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.</p>
--	---

Yapılan değişiklik ile bir anlamda **finansman gider kısıtlaması** uygulaması geri getirilmektedir. Kanun gerekçesine göre bu düzenleme ile, mükelleflerin yabancı kaynak yerine özkaynakları ile çalışmalarının teşvik edilmesi amaçlanmaktadır. Bu düzenlemeye göre;

- İşletmede kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde,
- Aşan kısma münhasır olmak üzere,
- Yatırımın maliyetine eklenenler hariç,

işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının en fazla %10'u ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır. Bakanlar Kuruluna söz konusu oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya dair yetki verilmiştir.

**Bu düzenleme 01.01.2013 tarihinde yürürlüğe girecektir. Dolayısıyla 2012 yılı vergiye tabi kazancı tespit edilirken finansman giderlerinde bu yönde bir kısıtlama yapılmayacaktır.**

**1.4.** Gelir Vergisi Kanununun “**Basit usulde ticari kazancın tespiti**” başlıklı 46'ncı maddesinin altıncı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

**Değişiklik öncesi:**

**Değişiklik sonrası:**

<p>Basit usule tabi olmanın şartlarından herhangi birini takvim yılı içinde kaybedenler, ertesi takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. Basit usulün şartlarına haiz olanlardan, bu usulden yararlanmak istemediklerini yazı ile bildirenler, <u>bu talepleri doğrultusunda takip eden ay başından veya izleyen takvim yılı başından</u>, yeni işe başlayanlar</p>	<p>Basit usule tabi olmanın şartlarından herhangi birini takvim yılı içinde kaybedenler, ertesi takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. Basit usulün şartlarına haiz olanlardan, bu usulden yararlanmak istemediklerini yazı ile bildirenler <b>dilekçelerinde belirttikleri tarihten veya izleyen takvim yılı başından</b>, yeni işe başlayanlar ise işe başlama</p>
--	---

ise işe başlama tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. Herhangi bir şekilde gerçek usulde vergilendirilecek olanlar ve gerçek usulde vergilendirilen mükellefler, bir daha hiç bir şekilde basit usule dönemezler. Bu kişilerin aynı türden iş yapan eş ve çocukları da bu faaliyetleri nedeniyle basit usulden yararlanamazlar.

tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. **Gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerden, 47'nci maddede yazılı şartları taşıyanlardan arka arkaya iki hesap döneminin iş hacmi 48'inci maddede yazılı hadlerden düşük olanlar, yazılı talepleri üzerine bu şartın gerçekleşmesini takip eden takvim yılından başlayarak basit usule geçebilirler. İşin eş ve çocuklara devri halinde iş hacminin hesabında devirden önceki süreler de dikkate alınır. Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenledikleri tespit edilenler hiçbir suretle basit usulde vergilendirilmezler.**

Gerçek usulde vergilendirilmekte iken işini terk eden mükellefler ile basit usulün şartlarını kaybedenlerden gerçek usulde vergilendirilmeye başlamadan önce işini terk eden mükellefler, terk tarihini takip eden yılın başından itibaren iki yıl geçmedikçe basit usule dönemezler. Bu hüküm, işin eş veya çocuklara devri halinde de uygulanır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Yapılan bu değişiklik ile, gerçek usule tabi olmanın şartlarını kaybedenlere yazılı talepleri olması halinde yeniden basit usule dönebilme imkanı sağlanmaktadır.

Yukarıda yapılan düzenlemeler hakkında Kanuna ayrıca aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

*“Basit usulde vergilendirmeye geçişte sürelerin hesabı:*

*GEÇİCİ MADDE 81- 46'ncı maddenin altıncı ve yedinci fıkralarında yer alan şartların tespitine 1/1/2012 tarihinden itibaren başlanır.”*

Bir diğer söyleyişle, Gelir Vergisi Kanunu'nun 46'ncı maddesinde yapılan değişiklik uyarınca şartları taşıyan ve gerçek usulden basit usule dönmek isteyenler 2012 yılı içinde de başvuruda bulunabileceklerdir.

**1.5.** Gelir Vergisi Kanunu'nun (Menkul sermaye iradı) tarifi başlıklı 75. maddesinin 14 no.lı bendinde değişiklik yapılmış ve ayrıca maddeye 16 no.lı bent eklenmiştir.

**Değişiklik öncesi:****Değişiklik sonrası:**

14. <u>Bu maddenin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde yer alan menkul kıymetleri geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatler.</u>	14. <b>Menkul kıymetleri geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatler.</b>
	16. <b>Yukarıdaki bentlerde sayılanlar dışında Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç edilen her türlü sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirler.</b>

Bu değişiklik sonucu Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç edilen her türlü menkul sermaye piyasası aracından elde edilen getiriler menkul sermaye iradı kapsamına alınmıştır. Ayrıca uygulamada “repo” olarak bilinen devlet tahvili ve hazine bonolarının geri alım veya satım taahhüdü ile elden çıkarılması işlemine artık sadece devlet tahvili ve hazine bonoları değil her türlü menkul kıymet girecektir.

Yukarıda yer alan değişiklikler 15.06.2012 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Aynı zamanda G.V.K.’nun 94. maddesine 16 no.lı yeni bir fıkra eklenmiş ve 75’inci maddeye 16 no.lı fıkra olarak eklenen menkul kıymetler vergi tevkifatı kapsamına da alınmıştır. G.V.K.’nun 94. maddesine 16 no.lı maddesi uyarınca tevkifat uygulaması 01.07.2012 tarihinde başlayacaktır.

**1.6. Gelir Vergisi Kanunu’nun “Diğer indirimler” başlıklı 86’ncı maddesinde aşağıdaki değişiklikler ve ilaveler yapılmıştır.**

**Değişiklik öncesi:****Değişiklik sonrası:**

5. Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve <u>rehabilitasyon merkezi</u> inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynı bağış ve yardımların tamamı.	5. Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve <b>rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin</b> inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynı bağış ve yardımların tamamı.
11. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine makbuz karşılığı yapılan nakdî bağış ve yardımların tamamı.	

	<p><b>11. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı.</b></p> <p><b>12. Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı.</b></p> <p><b>13. Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanan 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'si. Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır. Bu bentte yer alan oram, hizmet alanları itibarıyla sifıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya Bakanlar Kurulu, bu bendin uygulamasına ve denetime ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgili bakanlıkların görüşünü almak suretiyle Maliye Bakanlığı yetkilidir.</b></p>
--	---

Yapılan değişiklikler ile;

- Mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak **ibadethaneler** ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde **yaygın din eğitimi verilen tesislerin**;
- İnşa edilmesi için yapılan harcamalar,
- Bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılacak her türlü bağış ve yardım,
- Mevcut tesislerin işletilmesi için yapılan her türlü aynî ve nakdî yardım

gelir vergisi beyannamesinde vergiye tabi kazançtan indirilebilecektir.

- Türkiye Yeşilay Cemiyetine yapılacak **nakdî bağış ve yardımlar** da gelir vergisi beyannamesinde vergiye tabi kazançtan indirilebilecektir.

### **Girişim Sermayesi Fonu Uygulaması.**

6322 sayılı kanun 15. maddesi ile V.U.K.'nun 325/A maddesine “**girişim sermayesi fonu**”na ilişkin hüküm eklenmiştir. Söz konusu kanunun 9. maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun “**Diğer indirimler**” başlıklı 86'ncı maddesine 12. bent olarak eklenen **girişim sermayesi fonu** hakkında detaylı bilgilere V.U.K. sirkülerimizde yer verilecektir

Yapılan düzenleme gereği bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce Vergi Usul Kanunu'nun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı gelir vergisi matrahından indirim konusu yapılabilecektir.

Söz konusu uygulama kanunun Resmi Gazete'de yayım tarihi olan 15.06.2012 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

### **Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, iş merkezi ve kanuni merkezi yurt dışında bulunanlara verilen bazı hizmetlere ilişkin gelir vergisi beyannamesinde vergiye tabi kazançtan yapılabilecek indirimler.**

6322 sayılı kanun 9. maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun “**Diğer indirimler**” başlıklı 86'ncı maddesine 13. bent olarak eklenen hüküm gereğince;

- Aşağıda belirtilen kişi ve kurumlara, **münhasıran yurt dışında yararlanılmak üzere** yine aşağıda belirtilen hizmetlerin verilmesi halinde, bu hizmetlerden elde edilen **kazancın % 50'si** gelir vergisi beyannamesinde vergiye tabi kazançtan indirilebilecektir.

#### **Hizmet verilecek kişi ve kurumlar:**

- Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişiler,
- İş yeri, iş merkezi ve kanuni merkezi yurt dışında bulunanlar,

#### **Hizmetler:**

- Mimarlık,
- Mühendislik,
- Tasarım,
- Yazılım,
- Tıbbi raporlama,
- Muhasebe kaydı tutma,
- Çağrı merkezi,
- Veri saklama.

#### **Hizmet verilecek kişiler:**

- Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişiler

### Hizmetler:

- İlgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren işletmelerin verdikleri eğitim ve sağlık hizmetleri.

Söz konusu düzenleme G.V.K.'nun "**Diğer indirimler**" başlıklı 86'ncı maddesine yer alması nedeniyle bu faaliyetler kapsamında **zarar oluşması halinde** bu zarar gelecek yıllara devredilemeyecektir. İndirime konu faaliyetler ile diğer faaliyetlerin bir arada yapılması halinde indirime konu faaliyetlerin gider ve gelirlerin muhasebe kayıtlarında rahatlıkla ayrımı yapılacak şekilde tutulması gerekecektir. Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.

G.V.K. 89. maddesi kapsamında yukarıda yer alan yeni düzenleme 15.06.2012 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

**1.7. Gelir Vergisi Kanununun "Vergi tevkifatı" başlıklı 94. maddesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.**

### Değişiklik öncesi:

### Değişiklik sonrası:

**5. a)** 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden,  
**b)** Vakıflar (mazbut vakıflar hariç)ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden,  
**c)** Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden,

**5. a)** 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden,  
**b)** Vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden,  
**c)** Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden,  
**d) Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden**

94/5 no.lu bende eklenen (d) alt bendine göre;

- yabancı devletlere,
- yabancı kamu idare ve kuruluşları ile
- uluslararası kuruluşlara

ait, diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri vergi tevkifatı kapsamına alınmıştır.



**Değişiklik öncesi:****Değişiklik sonrası:**

7/ c) Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresi'nce çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden

7/ c) Toplu Konut İdaresi, **28.3.2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri** ve Özelleştirme İdaresi'nce çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden,

Yapılan bu değişiklik ile 4749 sayılı Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketlerince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan iratlar, gelir vergisi tevkifatı kapsamına alınmaktadır.

G.V.K.'nun 94. maddesinin 10 no.lı alt bendinde ise aşağıdaki değişiklik yapılmıştır.

**Değişiklik öncesi:****Değişiklik sonrası:**

10. a) Baş bayiler hariç olmak üzere Milli Piyango İdaresince çıkarılan biletleri satanlar ile diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden,

10. a) Başbayiler hariç olmak üzere, **14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin olarak; bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere**, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden

G.V.K.'nun 94. maddesinin 6. fıkrasında yer alan “6, 7, 8, 9” ibaresi “6, 7, 8, 9 ve 16 numaralı” ibare olarak değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi:****Değişiklik sonrası:**

Bakanlar Kurulu, bu maddede yer alan tevkifat nispetini, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir. Bu yetki;

.....

6, 7, 8, 9 numaralı bentlerde yer alan kazanç ve iratlardan; mevduat veya menkul kıymetin vadesi, menkul kıymetlerin türleri ile bankalar ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasasında değerlendirilen paralara ödenen faizler için,

Bakanlar Kurulu, bu maddede yer alan tevkifat nispetini, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir. Bu yetki;

.....

6, 7, 8, 9 ve **16 numaralı** bentlerde yer alan kazanç ve iratlardan; mevduat veya menkul kıymetin vadesi, menkul kıymetlerin türleri ile bankalar ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasasında değerlendirilen paralara ödenen faizler için,

<p>Farklı oranlar tespit edilmek suretiyle de kullanılabilir.</p> <p>Bakanlar Kurulu, bu maddede yer alan tevkifat nispetini, kara, deniz ve hava ulaştırması işiyle iştiğal eden dar mükellefler için, ülkeler itibariyle ve karşılıklı olmak şartıyla, ayrı ayrı veya topluca sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir.</p> <p>Maliye Bakanlığı, vergiye tâbi işlemlere taraf veya aracı olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.</p>	<p>Farklı oranlar tespit edilmek suretiyle de kullanılabilir.</p> <p>Bakanlar Kurulu, bu maddede yer alan tevkifat nispetini, kara, deniz ve hava ulaştırması işiyle iştiğal eden dar mükellefler için, ülkeler itibariyle ve karşılıklı olmak şartıyla, ayrı ayrı veya topluca sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye yetkilidir.</p> <p>Maliye Bakanlığı, vergiye tâbi işlemlere taraf veya aracı olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.</p>
--	--

**Bu düzenleme 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

**1.8.** G.V.K.'nun geçici 67. maddesinde yapılan değişiklikler ile, Hazine tarafından yurt dışına ihraç edilen menkul kıymetlerde olduğu gibi, 4749 sayılı Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketlerince yurtdışında ihraç edilen menkul kıymetlerin alım-satımı, itfası sırasında elde edilen getirileri ile bu menkul kıymetin dönemsel getirileri için geçici 67'nci madde hükümlerinin uygulanmaması ve bu menkul kıymetlerin vergileme rejiminin Hazine tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerle paralel hale getirilmesi hususu düzenlenmektedir. Ayrıca Bakanlar Kurulu'na geçici 67 nci madde kapsamında uygulanacak tevkifat oranını, kazanç ve iratlar için vade yapısına göre de farklılaştırma yetkisi ile ilgili olarak 17. Bente aşağıdaki değişiklik yapılmıştır.

**Değişiklik öncesi:**

**Değişiklik sonrası:**

<p>Geçici 67. Madde</p> <p>17. Bakanlar Kurulu bu maddede yer alan oranları her bir sermaye piyasası aracı, kazanç ve irat türü ile bunları elde edenler itibarıyla, yatırım fonlarının katılma belgelerinin fona iade edilmesinden elde edilen kazançlar için fonun portföy yapısına göre, ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye veya %15'e kadar artırmaya yetkilidir</p>	<p>Geçici 67. Madde</p> <p>17. Bakanlar Kurulu bu maddede yer alan oranları her bir sermaye piyasası aracı, kazanç ve irat türü ile <b>bunların vadesi ve</b> bunları elde edenler itibarıyla, yatırım fonlarının katılma belgelerinin fona iade edilmesinden <b>veya diğer şekillerde elden çıkartılmasından</b> elde edilen kazançlar için fonun portföy yapısına göre, ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye veya %15'e kadar artırmaya yetkilidir.</p>
--	---

G.V.K.'nun geçici 67. Maddesinde yapılan değişiklikler 15.06.2012 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

**1.9. Gelir Vergisi Kanunu'na “Gelir vergisi stopaj teşviki” başlığı ile aşağıdaki madde eklenmiştir.**

**“Gelir vergisi stopajı teşviki:**

*GEÇİCİ MADDE 80- Bakanlar Kurulunca istatistiki bölge birimleri sınıflandırması, kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeyleri dikkate alınmak suretiyle belirlenen illerde yapılacak yatırımlar için Ekonomi Bakanlığı tarafından düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında; bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31/12/2023 tarihine kadar gerçekleşen yatırımlarda teşvik belgelerinde öngörülen ve fiilen istihdam edilen işçilerin ücretlerinin sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin brüt tutarına tekabül eden kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisi, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan tarihten itibaren 10 yıl süreyle verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilir.*

*Birinci fıkraya istinaden terkin edilecek verginin hesabında, öncelikle 32 nci maddede yer alan asgari geçim indirimini dikkate alınır.*

*Yatırımın tamamlanamaması veya teşvik belgesinin iptal edilmesi halinde, gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması nedeniyle terkin edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.*

*Yatırımın faaliyete geçmesinden önce devri halinde devralan, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasından yararlanır.*

*Yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçmesinden sonra devri halinde, gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasından devir tarihine kadar devreden, devir tarihinden sonra ise kalan süre kadar devralan yararlanır.*

*Bu madde kapsamındaki gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlananlar, diğer kanunlarda yer alan aynı mahiyetteki hükümlerden ayrıca yararlanamazlar.*

*Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”*

Yapılan düzenleme ile;

- Bakanlar Kurulunca belirlenecek illerde,
- Ekonomi Bakanlığı tarafından yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımlarda,
- Yatırımın kısmen veya tamamen işletilmeye başlandığı tarihten itibaren 10 yıl boyunca,
- Fiilen çalıştırılacak işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisi tevkifatının 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin brüt tutarına tekabül eden kısmı

üzerinden hesaplanan gelir vergisi kadar kısmı, muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk edecek vergiden terkin edilecektir.

Maliye Bakanlığı söz konusu uygulamaya ilişkin usul ve esaslar hakkında düzenleme yapmaya yetkili olacaktır.

**Bu düzenleme 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(\* ) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\* ) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)