

# SİRKÜLER

Sirküler No : 2017-67

Sirküler Tarihi : 07.12.2017

**Konu : Torba Yasa ile Gelir Vergisi, Vergi Usul ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler**

05.12.2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan ve Torba Yasa olarak bilinen 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la Gelir Vergisi ve Vergi Usul Kanunu'nda yapılan düzenlemelere ilişkin açıklamalarımız şöyledir.

## Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Madde 14 ve 15)

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 74.maddesinde yapılan değişiklikle; gayrimenkul sermaye iratlarına yönelik olarak mükelleflerin hasılatlarının %25'i oranında uygulanmakta olan **götürü gider oranı %15'e** düşürülmüştür. **Yürürlük Tarihi : 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 5 Aralık 2017**
- Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 87.madde ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri bu Kanunun 103.maddesinde yazılı tarife nedeniyle 32.maddedeki esaslara göre sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere 2017 yılı Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin altında kalanlara, bu tutar ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutarın, ücretlinin asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilmesi düzenlenmiştir. **Yürürlük Tarihi : 1 Eylül 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5 Aralık 2017**

## Vergi Usul Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Madde 16,17,18,19 ve 20)

- Vergi Usul Kanunu'nun 101.maddesinde yapılan değişiklikle; Bilinen adresler yeniden düzenlenerek işi bırakma bildirimlerinde, vergi mahkemesindeki dava açma dilekçelerinde, cevaplarında ve benzeri belgelerde yer alan adresler bilinen adres olmaktan çıkarılarak mükelleflerin MERNİS kayıtlarında yer alan yerleşim yeri adresleri bilinen adresler arasına alınmıştır. Ayrıca, tebligatın hangi durumlarda hangi adreslere ve kimlere yapılacağına ilişkin hususlarda düzenleme yapılmıştır. **Yürürlük Tarihi : 1 Ocak 2018**
- Vergi Usul Kanunu'nun 102.maddesinde yapılan değişiklikle; Maddede yapılan değişiklikler geçici ayrılmalar da dahil olmak üzere, tebliğ yapılacak olanların işyerlerinde veya yerleşim yerlerinde bulunamaması halinde tebliğin nasıl yapılacağı hususu düzenlenmiştir. Bu çerçevede, mükellefin işyeri adresinde bulunamaması halinde MERNİS'te kayıtlı yerleşim yeri adresine gidilmesi esası getirilmiş ve 7201 sayılı Tebligat Kanununda yer alan kapıya yapıştırma usulüyle tebligata ilişkin benzer düzenlemeye 213 sayılı Kanunda da yer verilmiştir. Tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapıya yapıştırılmasından sonra tebliğ evrakının pusulanın yapıştırıldığı tarihten itibaren on beş gün içerisinde muhatabı tarafından alınması hâlinde alındığı günde, bu süre içerisinde alınmaması hâlinde ise on beşinci günde tebliğ yapılmış sayılacaktır. **Yürürlük Tarihi : 1 Ocak 2018**

- Vergi Usul Kanunu'nun 103.maddesinde yapılan değişiklikle; tebliğin ilan edilmiş haller arasına, MERNİS'te kayıtlı yerleşim yeri adresi bulunmaması hali eklenmektedir. **Yürürlük Tarihi : 1 Ocak 2018**
- Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257.maddesinde yapılan değişiklikle; vergiye gönüllü uyumun artırılması amacıyla mükelleflere verilen hizmetlerin elektronik ortama taşınmasına ve vatandaşların vergi dairelerine gitmeksizin iş ve işlemlerini elektronik ortamda yapabilmelerine, ayrıca kayıt dışılıkla mücadelede etkinliğin artırılması kapsamında elektronik ticaretin kavranmasına yönelik olarak gerekli düzenlemeleri yapma hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmektedir.

Ayrıca yapılan düzenleme ile süresinden sonra verilen bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelere istinaden düzenlenen ihbarnamelerin mükellef, vergi sorumlusu veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda iletilebilmesine imkân sağlanmaktadır. **Yürürlük Tarihi : 5 Aralık 2017**

- Vergi Usul Kanunu'nun 157.maddesinde yapılan değişiklikle; Mükelleflerin ikamet adres değişikliğini bildirme zorunluluğu kaldırılmıştır. **Yürürlük Tarihi : 5 Aralık 2017**

### **Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler (Madde 88, 89, 90 ve 91)**

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4.maddesinde yapılan değişiklikle; kooperatiflerde ortak dışı işlemlerden ne anlaşılması gerektiğine madde metninde yer verilmekte, kooperatiflerin faaliyetlerinin icrasına mahsus olarak iktisap ettikleri demirbaş, makine, teçhizat, taşıt vb. maddi duran varlıklarının ekonomik ömürlerini tamamladıktan sonra elden çıkarılmalarının ortak dışı işlem olarak kabul edilmeyeceği düzenlenmiştir.

Ayrıca kooperatiflerin ortak dışı işlemleri nedeniyle muafiyetlerini kaybetmemelerine ve bu işlemlerinden doğan kazançlarının kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme nezdinde Maliye Bakanlığınca belirlenecek usul ve esaslar çerçevesinde vergilendirilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır. **Yürürlük Tarihi : 1 Ocak 2018**

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5.maddesinde yapılan değişikliklerle;
  - Kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan istisna, bu kazancın %50'si olarak yeniden belirlenmiştir. **Yürürlük Tarihi : 5 Aralık 2017**
  - 5520 sayılı Kanunun beşinci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan ve bankalara borçlu 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, finansal kiralama ve finansman şirketlerini de kapsayacak şekilde genişletilmektedir. Ayrıca mevcut düzenlemede yer alan %75 istisna oranı taşınmazlar için %50, diğer kıymetler için %75 olarak yeniden belirlenmiştir. **Yürürlük Tarihi : 1 Ocak 2018**
  - 5520 sayılı Kanunun beşinci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde üretim ve kredi kooperatiflerine ilişkin risturn istisnası kaldırılmıştır. **Yürürlük Tarihi : 1 Ocak 2018**

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 9.maddesinde yapılan değişiklikle; 2017 yılında yapılan imalat sanayii yatırımları için 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranlarda faydalanılmasına imkân veren ve Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 9 uncu maddesinde yer alan düzenlemenin 2018 yılında da uygulanmasına imkân sağlanmaktadır. **Yürürlük Tarihi : 5 Aralık 2017**

- Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10.madde ile 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançları %22 oranında kurumlar vergisine tabi olacaktır. **Yürürlük Tarihi : 5 Aralık 2017**

Bilgilerinize sunulur.

**Saygılarımızla,**

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**