

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 6 / 1 0

15.02.2016

6663 SAYILI KANUN İLE VERGİ KANUNLARINDA BAZI DÜZENLEMELER YAPILMIŞTIR

10.02.2016 tarih, 29620 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6663 sayılı "Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile yapılan vergisel düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

- **Genç Girişimcilere Kazanç İstisnası:**

6663 sayılı Kanun'un 1. maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga mükerrer 20. maddesi yeniden düzenlenmiştir. Yayımlanmasında yürürlüğe giren bu madde ile ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan genç girişimciler için kazanç istisnası getirilmektedir.

Mükellefiyetin başlangıç tarihi itibarıyla 29 yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren 3 vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri kazançların 75.000 TL'ye kadar olan kısmı belli şartlarla gelir vergisinden istisna edilecektir.

İstisnanın şartları aşağıdaki gibidir:

1. İşe başlamanın kanuni süresi içinde bildirilmiş olması,
2. Kendi işinde bilfiil çalışılması veya işin kendisi tarafından sevk ve idare edilmesi (Çırak, kalfa veya yardımcı işçi çalıştırmak ya da seyahat, hastalık, askerlik, tutukluluk ve hükümlülük gibi zaruri ayrılmalar dolayısıyla geçici olarak işinde bilfiil çalışmamak bu şartı bozmaz.),
3. Faaliyetin adi ortaklık veya şahıs şirketi bünyesinde yapılması hâlinde tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla bu maddedeki şartları taşıması,
4. Ölüm nedeniyle faaliyetin eş ve çocuklar tarafından devralınması hâli hariç olmak üzere, faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya kayın hısımlarından devralınmamış olması,
5. Mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olunmaması.

Genç girişimciler, istisna kapsamındaki faaliyetlerden kazanç elde edilmese ya da istisna haddinin altında kazanç elde edilse dahi yıllık beyanname vermek zorundadırlar. Bu istisnanın, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye etkisi yoktur .

- **Gübre, Gübre Hammaddesi, Küspe ve Bazı Yem Teslimlerine KDV İstisnası**

1 Ocak 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ve aynı gün itibarıyla yürürlüğe giren 2015/8353 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile; hayvan yemlerinde uygulanan KDV oranı % 8'den % 1'e, gübreler ile gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin tesliminde uygulanan KDV oranı % 18'den % 1'e indirilmişti.

Bu defa 6663 sayılı Kanun'un 13. maddesi ile KDV Kanunu'nun 13. maddesine eklenen bent ile söz konusu teslimler istisna kapsamına alınmıştır. Yayımlanmasında yürürlüğe giren bu düzenleme uyarınca hayvan yemleri ile gübre teslimleri ve gübre

üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin teslimine KDV hesaplanmayacaktır.

Bu istisna tam istisna kapsamında düzenlenmiş bir istisnadır. Dolayısıyla bu malların KDV'den istisna olarak teslim edilmesi durumunda yüklenilen ve indirimle giderilemeyen KDV, KDV Kanununun 32. Maddesi uyarınca Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar dahilinde iade olarak talep edilebilecektir. İade nakden veya mahsuben yapılacak olup nakit iadelerde YMM raporu aranacaktır. Mükellefler, vergi dairesine veya SGK'ya olan borçları için de mahsuben iade talebinde bulunabilirler. Mahsuben iade konusunda YMM raporu istenmeyeceği düşünülmektedir. Ancak yine de bu konuda vergi dairesi Maliye Bakanlığı açıklamasına göre işlem yapacaktır.

- **Basit Usule Tabi Mükelleflerde Kazanç İndirimi**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinde; sayılan gelir vergisi matrahının tespitinde gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlere yapılan indirimlere 6663 sayılı Kanun'un 2. maddesiyle yeni bir bent eklenmiştir.

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere, basit usulde tespit edilen ticari kazançların yıllık 8.000 TL'ye kadar olan kısmı gelir vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirlere indirilebilecektir. Bu tutar her yıl yeniden değerlendirilerek artırılacaktır.

Öğrencilere Pasaport Harcı İstisnası

Resmi Gazete'nin yayım tarihinden itibaren Harçlar Kanunu nun 85. Maddesine eklenen h bendi uyarınca tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış olanlara verilecek pasaportlar pasaport harcından müstesna tutulacaktır.

Saygılarımızla.