

Sirküler No : 2017/10

11.01.2017, Bursa

Konu : 1 seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (11 seri nolu) Yayınlandı.

1 seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 11 seri nolu Tebliğ yayımlanmış olup söz konusu Tebliğde, 6728 sayılı Kanun ve 6745 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişikliklere ve yeni düzenlemelerin uygulanmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Buna göre Tebliğ ile yapılan açıklamalara aşağıda yer verilmektedir.

A) Bölgesel Yönetim Merkezlerine Kurumlar Vergisi Muafiyeti Getirilmesi:

6728 sayılı Kanun'un 55 . maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Muafiyetler** başlıklı 4. maddesinin birinci fıkrasına eklenen bent ile bölgesel yönetim merkezlerinin; Ekonomi Bakanlığından alınan izne istinaden kurulmaları, tüm giderlerinin Türkiye'de bulunmayan kurumlar tarafından karşılanması, söz konusu giderlerin Türkiye'de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirilmemesi veya karından ayrılmaması kaydıyla, 09.08.2016 tarihinden geçerli olmak üzere kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur. Bölgesel Yönetim Merkezleri, Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliğine göre, yabancı şirketin, diğer ülkelerdeki birimlerine yönelik olarak; yatırım ve yönetim stratejilerinin oluşturulması, planlama, tanıtım, satış, satış sonrası hizmetler, marka yönetimi, finansal yönetim, teknik destek, Ar-Ge, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar hizmetleri, araştırma ve analiz, çalışanların eğitimi gibi faaliyetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetlerinin sağlanması alanlarında hizmet vermek amacıyla kurulabilmektedir.

B) Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Ve Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Her Türü Varlık Ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna Uygulaması

B.1. Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinde İstisna İçin Belirlenen 2 Yıllık Sürenin Hesabı

6728 sayılı Kanun'un 56. maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **İstisnalar** başlıklı 5 . maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yapılan düzenleme ile kurumların kira sertifikası ihracına veya sat-kirala-geri al işlemlerine konu edilen taşınmazlarının satışından doğan kazançlarına ilişkin istisna hükmü yeniden düzenlenmiş olup sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazların üçüncü kişilere satışında 2 yıl aktifte bulundurma süresinin hesabında, bu taşınmazların sat-kirala-geri al işlemi dolayısıyla finansal kiralama şirketi, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu sürelerin de dikkate alınacağı hükme bağlanmıştır.

B.2. Sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna uygulaması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **İstisnalar** başlıklı 5. maddesinin birinci fıkrasına eklenen (j) bendiyle, her türlü taşınır ve taşınmaz malların 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, **katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına** satışından doğan kazançlar ile bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlara yönelik istisna uygulaması düzenlenmiştir.

B.3. Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Her Türü Varlık Ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna Uygulaması: Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **İstisnalar** başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (k) bendiyle, her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançların kurumlar vergisinden istisna olmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

C) Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Hükümünün Yeniden Düzenlenmesi

6728 sayılı Kanun'un 57.maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Sınai mülkiyet haklarında istisna** başlıklı 5/B maddesinin ;İkinci fıkrasının (c) bendinde yer alan "İstisnadan yararlanılacak ilk yıl, buluşun oluşturacağı katma değer dikkate alınarak devir veya satış hâlindeki değerinin tespitine yönelik Maliye Bakanlığı tarafından değerlendirme raporu düzenlenmesi" hükmü ve Üçüncü fıkrasında yer alan "Her bir mükellef tarafından yararlanılabilecek istisna tutarı; değerlendirme raporunda belirtilen bedelin % 50'sini, bu madde kapsamında yararlanılabilecek toplam istisna tutarı ise değerlendirme raporunda belirtilen bedelin % 100'ünü aşamaz." hükmü yürürlükten kaldırılmıştır.

D) Ar-Ge İndiriminin KVK'den Kaldırılması :

6728 sayılı Kanun'un 58. maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Diğer indirimler** başlıklı 10 . maddesinin birinci fıkrasının Ar-Ge indirimlerine ilişkin (a) bendi yürürlükten kaldırılmıştır. Öte yandan, bu bentte yer alan Ar-Ge indiriminin 5746 sayılı Kanun'da düzenlenmesi amacıyla yine 6728 sayılı Kanun'un 60 . maddesiyle, 5746 sayılı Kanun'a 3/A maddesi eklenmiştir. Buna göre, 9/8/2016 tarihinden itibaren 5746 sayılı Kanun'un 3/A maddesi kapsamında yapılan başvurulara konu yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme projeleriyle ilgili indirim uygulamasında 5746 sayılı Kanun ve buna ilişkin düzenlemeler dikkate alınmak suretiyle Ar-Ge indirimi uygulamasından faydalanılacaktır. Diğer taraftan, 9/8/2016 tarihinden önce bu Tebliğ düzenlemeleri çerçevesinde yapılan başvurulara konu projelerle ilgili olarak Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin 6728 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki hükümlerine göre Ar-Ge indiriminden yararlanılacaktır.

E) Türkiye'den Yurt Dışı Mukimi Kişi Ve Kurumlara Verilen İndirim Kapsamındaki Hizmetlerin Kapsamının Genişletilmesi

6728 sayılı Kanun'un 58 . maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Diğer indirimler** başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinin birinci paragrafında yer alan "çağrı merkezi ve veri saklama hizmeti" ibaresi "*çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak*

suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim" şeklinde değiştirilmiştir.Böylelikle, **ürün testi, sertifikasyon, veri işleme, veri analizi ve mesleki eğitim hizmeti** verenler tarafından, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurtdışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan bu hizmetler dolayısıyla oluşan kazançların yarısı, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılabilecektir.

F) Kalan Yatırıma Katkı Tutarının Yeniden Değerleme Oranında Artırılması

6728 sayılı Kanun'un 66. maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **İndirimli kurumlar vergisi** başlıklı 32/A maddesinde yapılan düzenleme ile yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere, kalan yatırıma katkı tutarının, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmasına olanak sağlanmıştır. Tebliğ ile 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "32.2.10. Teşvik belgeli yatırımların devri" başlıklı bölümünden sonra gelmek üzere "32.2.11. Yatırıma katkı tutarında endeksleme" bölümü eklenmiştir.

Buna göre, ilgili teşvik belgesi kapsamındaki toplam yatırıma katkı tutarının yatırımın tamamlandığı hesap döneminin sonuna kadar yararlanılamayan kısmı (yatırımın tamamlandığı hesap döneminin sonuna kadar gerek diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara ve gerekse yatırımın tamamen veya kısmen işletilmesinden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması suretiyle yararlanılan kısmından sonra kalan yatırıma katkı tutarı), yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.

“”
