Yeni Gelir Vergisi Kanunu Tasarısı

Dün duyurmuş olduğumuz gibi *Gelir Vergisi Kanunu Tasarısı* dün TBMM’nin internet sitesinde yayınlanmıştır. Edindiğimiz bilgiye göre mali tatil (2 Temmuz) öncesinde kanunlaşması planlanmaktadır.

Yeni kanun ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununun birleştirilmesi hedeflenmiştir. Dolayısıyla, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, bu kanunların ek ve değişiklikleri belirli maddeler hariç olmak üzere yürürlükten kaldırılacaktır. Ancak Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınıncaya kadar eski kanun kapsamındaki vergi oranları (stopaj oranları) ve diğer Bakanlar Kurulu kararları yasal sınırları aşmamak üzere uygulanmaya devam edecektir.

Kanun 01.01.2014 tarihinden itibaren elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak ve 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Kanun tasarısına ilişkin ön değerlendirmemiz ve bu çerçevede önemli değişiklik ve yenilikler aşağıdaki gibidir:

* ***Beyannamelere ilişkin değişiklikler:***
  + 4. geçici vergi beyannamesi kaldırılacaktır.
  + Yıllık beyanname, gerçek kişiler tarafından hesap dönemini izleyen 3. ay yerine *ikinci ayın 1 ila 20. günü arasında* (Mart ayı yerine 1-20 Şubat arasında), kurumlar tarafından ise hesap dönemini izleyen 4. ay yerine *üçüncü ayın 1 ila 20. günü arasında* (Nisan yerine 1-20 Mart arasında) verilecektir.
  + Yıllık beyanname ile bildirilen gelir gerçek kişiler tarafından Şubat ve Haziran aylarında iki eşit taksitte, kurumlar tarafından beyanname verilmesi gereken ayın sonuna kadar ödenecektir.
* Genel vergi oranları aynen kalacaktır.
* ***Tam mükellefiyet esası:***
  + 183 günden uzun Türkiye’de kalan belli ve geçici görev ile gelen iş adamları, uzmanlar, memurlar, basın ve yayın muhabirleri ve benzerleri (bilim adamları hariç) 3 tam yılı aştıkları durumda yerleşmiş sayılıp tam mükellefiyete geçeceklerdir.
* ***Ücretlere İlişkin Değişiklikler*:**
  + Asgari geçim indirimi: eskiden %5 olan üçüncü çocuk indirimi artık %10 olarak uygulanacaktır.
  + Yönetim kurulu başkanı ve üyelerine bu sıfatla ödenen kar payları menkul sermaye iradı yerine ücret olarak değerlendirilecektir.
* ***Serbest Meslek Kazançlarına İlişkin Değişiklikler:***
  + Sanatçıların (heykeltıraş, hattat, ressam, bilgisayar programcısı vb.) gelir vergisi muafiyeti devam etmekle beraber elde ettikleri hasılat tutarı gelir vergisinin 4. diliminin iki katını aştığı durumda beyanname verme zorunlulukları getirilmiştir.
  + Beyanname vermek zorunda olan sanatçılar dilerlerse gerçek giderleri yerine hasılatlarının %25’lik kısmını gider olarak dikkate alabilirler.
* ***Gayrimenkul Sermaye İradına İlişkin Değişiklikler*:**
  + Gayrimenkul sermaye iradının tanımına “her türlü elektronik ortam ve alan adları”nın kiraya verilmesinden elde edilen iratlar eklenmiştir.
  + Sahibi bulundukları konutları kiraya verip öğrenci yurtları, bakımevi ve huzurevlerine oda ve yatak ücreti ödeyenler söz konusu ücretleri gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapabileceklerdir.
  + Götürü gider uygulaması işyeri kira gelirleri için geçerli olmayacaktır, sadece konut kira gelirlerine uygulanacaktır.
  + Ancak elde edilen hasılat 26.000 TL’nin altında ise %25 olarak, 26.000 – 60.000 TL arası için %15 olarak uygulanacak olup 60.000 TL’nin üzeri için götürü gider indirimi söz konusu olmayacaktır.
  + Emsal kira geliri uygulaması birinci derece kayın hısımlarının ikametine tahsis edilen konutlara uygulanmayacaktır.
* ***Arızi Kazançlara İlişkin Değişiklikler*:**
  + Bir takvim yılında elde edilen kazançta gelir vergisinden müstesna olan tutar 21.000 TL’den 10.700 TL’ye (gelir vergisinin 1. dilimine) indirilmiştir.
* ***İstisna Kazançlar:***
  + 2 yıldan uzun elde tutulan taşınmaz ve gayrimenkullere ilişkin istisna aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:
    - Gerçek kişiler ve kurumların aktiflerindeki taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançlar aşağıdaki elde tutma sürelerine ilişkin istisnaya tabi tutulacaklardır:
      * 2 tam yıldan sonra satıştan doğan kazançlarda %40
      * 3 tam yıldan sonra satıştan doğan kazançlarda %50
      * 4 tam yıldan sonra satıştan doğan kazançlarda %60
      * 5 tam yıldan sonra satıştan doğan kazançlarda %75
    - Kurumlar vergisi kanunu çerçevesindeki istisnadan faydalanmanın diğer şartları geçerliliklerini korumaktadır.
  + Tam mükellef anonim şirketlerde sahip olunan pay senetlerinin halka arz edilmek suretiyle elden çıkarılmasında:
    - 2 tam yıldan fazla elde tutanlardan elde edilen gelirlerin %60’ı
    - 3 tam yıldan fazla elde tutanlardan elde edilen gelirlerin %70’i
    - 4 tam yıldan fazla elde tutanlardan elde edilen gelirlerin %80’i
    - 5 tam yıldan fazla elde tutanlardan elde edilen gelirlerin %90’ı

gelir vergisinden istisna tutulacaktır.

* + İkamet amacıyla satın alınan ve fiilen ikamet edilen tek konutun elden çıkarılmasından doğan kazançlar vergiden istisna edilmiştir.
* ***Vergi Kesintisi:***
  + Vergi kesintisi yapmakla yükümlü kurumlar arasına aile hekimleri ve 634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanunu’na göre oluşturulan yönetimler ile her türlü İşhanı ve toplu işyerleri yönetimleri de dahil edilmiştir.
* ***Gelirin Toplanmasının Esasları:***
  + Tam mükellef gerçek kişilerin elde ettikleri gayrimenkul sermaye iradı, diğer kazanç ve iratlar, serbest meslek kazançları veya ücretlerden (tek işveren dahil), gelir unsurları itibariyle herhangi birinin gelir vergisi tarifesinde ücrete ilişkin 4. dilimin iki katını (188.000 TL) aşması halinde yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi zorunludur. Bu gelirlere mevduat ve repo faizleri dahil edilmemiştir.
* ***Vergi İndirimi:***
  + Mükelleflerin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100’ü ar-ge indirimi olarak dikkate alınacaktır.
  + Ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle ilk defa gelir vergisine tabi olan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla 29 yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları vergilendirme döneminden itibaren 3 vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri kazançlarının asgari ücretin yıllık tutarına isabet eden kısmının, tarifenin ilk gelir dilimine uygulanan oran ile çarpılmasıyla bulunan tutar, bunların kazançları üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir.
  + 5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna göre kurulan korumalı işyerlerinde istihdam edilen engelli çalışanlar için diğer kişi ve kurumlarca karşılanan tutar dâhil yapılan ücret ödemelerinin yıllık brüt tutarının %100’ü oranında korumalı işyeri indirimi (İndirim, her bir engelli çalışan için azami beş yıl süre ile uygulanır ve yıllık olarak indirilecek tutar, her bir engelli çalışan için asgari ücretin yıllık brüt tutarının %150’sini aşamaz).

Daha önceki tasarılarda olmakla beraber veraset ve intikal vergisi bu kanuna eklenmemiştir. Ayrıca taşınmaz ve iştirak hisseleri hala kısmi bölünmeye tabi tutulabilmektedir.

Saygılarımızla,