

VERGİ SİRKÜLERİ

31.12.2021

No: 2021/149

KONU: 7346 Sayılı Kanun ile Yapılan Vergi Düzenlemeleri Hak.

25/12/2021 tarihli ve 31700 sayılı Resmi Gazete’de “7346 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayımlandı. Söz konusu Kanun ile diğer bazı düzenlemeler yanında;

“(1) elektrik enerjisi satışı üzerinden alınan TRT payının kaldırılması,

(2) gelir vergisi stopaj teşviki uygulamasında bölge ve merkezler dışında geçirilebilecek çalışma süresinin belirlenmesi,

(3) Proje Bazlı Yatırımlarda yatırım yeri tahsisi desteğinin bağımsız ve sürekli nitelikli irtifak hakkı tesis edilmesi şeklinde uygulanabilmesine” ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

1) Elektrik enerjisi satışı üzerinden alınan TRT payının kaldırılması

3093 Sayılı Türkiye Radyo - Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu uyarınca, nihai tüketiciye elektrik enerjisi satışı yapan lisans sahibi tüzel kişiler, iletim, dağıtım ve perakende satış hizmetlerine ilişkin bedeller hariç olmak üzere, elektrik enerjisi satış bedelinin (sanayi sicil belgesine sahip sanayi işletmelerine yapılan elektrik enerjisi satışı hariç) **yüzde ikisi** tutarındaki payı (Katma Değer Vergisi, diğer vergiler, fon ve paylar ile benzeri kesintiler hariç) faturalarında ayrıca göstermekte ve bu kapsamdaki bedelleri Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna intikal ettirmektedirler.

Bu Kanun’un 4, 5, 6 ve 7 nci maddesi ile 3093 Sayılı Kanun’da yapılan değişiklikler ile elektrik enerjisi satışı üzerinden alınan TRT payı **1.1.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere** yürürlükten kaldırılmıştır.

2) Gelir vergisi stopaj teşviki uygulamasında bölge ve merkezler dışında geçirilebilecek çalışma süresinin belirlenmesi

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun Geçici 2 nci maddesi ve 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi uyarınca, Teknoloji Geliştirme Bölgesinde (TGB) yer alan işletmelerde veya Ar-Ge/tasarım merkezlerinde gelir vergisi stopajı teşvikine konu edilen toplam çalışma sürelerinin yüzde yirmisini aşmamak kaydıyla ilgili personelin Bölge/Merkez dışında geçirdikleri süreler de gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilmektedir. Cumhurbaşkanı yüzde yirmi olarak belirlenen bu oranı yüzde elliyeye kadar artırabilmeye yetkilidir. En son, 17/10/2021 tarihli 4625 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ile Ar-Ge veya Tasarım Merkezlerinde çalışan personelin, gelir vergisi stopajı teşvikine konu edilen toplam çalışma sürelerine uygulanmak üzere söz konusu bölge ve merkezler dışında geçirdikleri süreler bakımından %20 olarak belirlenen oranın, 31/12/2022 tarihine kadar %50 olarak uygulanması kararlaştırılmıştır.

Bu Kanunun 20 nci ve 28 inci maddesi ile 4691 ve 5746 sayılı kanunlarda yapılan değişikliklerle;

1) Gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında Bölgede **çalışan personelin toplam sayısının** veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerinin yüzde yirmisini aşmamak kaydıyla ilgili personelin Bölge/Merkez dışında geçirdikleri süreler gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilebilecektir. Önceki düzenlemede TGB veya Ar-Ge/tasarım merkezlerinde gelir vergisi stopajı teşvikine konu olabilecek dışarıda geçirilen sürenin hesabında sadece toplam çalışma süreleri dikkate alınırken, yapılan düzenlemeyle TGB veya Ar-Ge/tasarım merkezlerinde **çalışan personelin toplam sayısı** da dikkate alınabilecektir.

Örneğin, bölge ve merkezler dışında geçirilebilecek çalışma süresi oranının şuanda %50 olarak belirlendiğini göz önünde bulundurduğumuzda, toplam 30 personeli bulunan bir TGB veya Ar-Ge/tasarım merkezinde, 15 personelin çalışma saatinin tamamını uzaktan çalışma olarak beyan edebilecektir.

2) Cumhurbaşkanı'na gelir vergisi stopaj teşviki uygulamasında bölge ve merkezler dışında geçirilebilecek çalışma süresi oranını %50'den, **belirleyeceği bölgesel ve/veya sektörel alanlarda %75'e kadar** çıkarabilmesine ilişkin yetki verilmiştir.

Bu düzenlemeler **12/10/2021** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3) Proje Bazlı Yatırımlarda yatırım yeri tahsisi desteğinin bağımsız ve sürekli nitelikli irtifak hakkı tesis edilmesi şeklinde uygulanabilmesi

7/9/2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6745 sayılı "Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 80 inci maddesi uyarınca, Cumhurbaşkanı; kalkınma planları ve yıllık programlarda öngörülen hedefler doğrultusunda ülkemizin mevcut veya gelecekte ortaya çıkabilecek ihtiyaçlarını karşılama, arz güvenliğini sağlama, dışa bağımlılığını azaltma, teknolojik dönüşümü sağlama, yenilikçi, Ar-Ge yoğun ve katma değeri yüksek olma niteliklerine ayrı ayrı ya da birlikte sahip olan ve proje bazında Ekonomi Bakanlığı tarafından desteklenmesine karar verilen yatırımlar için **yatırımın Hazine taşınmazı üzerinde yapılması hâlinde**, belirlenecek yatırımcı lehine doğrudan, **hasılat payı alınmaksızın, 49 yıl süreyle bedelsiz irtifak hakkı tesisi veya kullanma izni verilmesine** ve yatırımın tamamlanması ve öngörülen istihdamın 5 yıl sağlanması şartıyla Hazine taşınmazının talep edilmesi hâlinde bedelsiz devredilmesine yetkilidir.

Bu Kanun'un 36 ncı maddesi ile 6745 sayılı Kanun'da yapılan değişiklikle, yatırım yeri tahsisi desteğinin, gerçek ve tüzel kişiler lehine 49 yıl süreyle bedelsiz irtifak hakkı **ya da bağımsız ve sürekli nitelikli irtifak hakkı tesis edilmesi** şeklinde uygulanması düzenlenmiştir.

Bu düzenleme **25/12/2021 tarihinde** yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.