

**Sayı: 2017/67**

**Konu: 7061 Sayılı Torba Kanun İle Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

(7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklikler Yapılmasına Dair Kanun, 05/12/2017 Tarihinde yayımlanmıştır.)

Yayımlanan **7061** Sayılı Kanun ile birçok vergi kanununda da değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu Kanun ile **Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK) yapılan değişiklikler** kısaca aşağıdaki gibidir:

**1. KOOPERATİFLERİN VERGİLENDİRİLMESİ REJİMİNDE DEĞİŞİKLİĞE GİDİLMİŞTİR:**

**KVK Madde 4/k** bendinde yapılan değişiklikle Kooperatiflerin vergilendirilme rejiminde değişiklik yapılmak suretiyle ortak dışı işlemlerin kooperatiflerin kurumlar vergisi muafiyetine etkisinin kaldırılması amaçlanmış olup **sadece ortak dışı işlemlerden** vergi alınmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır. **1/1/2018 den itibaren** yürürlüğe girecektir.

**2. TAŞINMAZ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI %75'TEN %50'YE DÜŞÜRÜLMÜŞTÜR:**

**KVK Madde 5/1-e** de yapılan değişiklikle, kurumların 2 tam yılı doldurmuş taşınmazlarından elde edilen satış kazancı istisnası **%75'den %50 ye düşürülmüştür**. İştirak hissesi satış kazancı istisnası oranında ise değişiklik öngörülmemiş olup %75 olarak kalmıştır. Değişiklik, **kanunun yayım tarihi olan 05/12/2017 itibariyle** yürürlüğe girmiştir.

Yine aynı şekilde **KVK Madde 5/1-f** de yer alan Bankalara borçları nedeniyle sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık devrine ilişkin istisna maddesinde de değişiklik yapılmış ve **Bankaların bu şekilde elde ettikleri taşınmazların satış kazancına uygulanacak istisna oranı da %75'den %50'ye düşürülmüştür**. Bankaların **diğer kıymet** satışlarından doğan kazanç istisnası ise yine %75 olarak uygulanabilecektir. Ayrıca **KVK Madde 5/1-f** bendinde yapılan değişiklikle eskiden sadece "Bankalara borçları" ibaresi yer alırken, bu ibare genişletilerek "**Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine borçları**" şeklini alarak istisnanın kapsamının genişletilmesi öngörülmüştür.

Değişiklik **1/1/2018 tarihinden itibaren** yürürlüğe girecektir.

**3. KURUMLAR VERGİSİ ORANI %22'YE YÜKSELTİLMİŞTİR:**

KVK'na eklenen geçici 10. Madde ile kurumların **2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine** (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için uygulanacak **kurumlar vergisi oranı %22'ye çıkarılmıştır**.

**4. %100 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI 2018'DE DE DEVAM EDECEKTİR:**

**KVK Geçici Madde 9** ile yapılan düzenleme ile 2017 yatırım harcamaları için getirilmiş bulunan %100 İndirimli Kurumlar Vergisi uygulamasının 2018 yılında da devam etmesi sağlanmıştır.

**5. ÖZEL KARŞILIKLARIN GİDER KABUL EDİLMESİNE İLİŞKİN DÜZENLEME YAPILMIŞTIR:**

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri kanununun 16. maddesinde yapılan değişiklikle, **Finansal Kiralama ve Finansman**(Faktoring şirketleri dahil değildir) **şirketlerince ayrılan özel karşılıkların tamamının ayrıldıkları yılda KV matrahı tespitinde gider olarak indiriminin kabul edilmesine** ilişkin değişiklik yapılmıştır.

Değişiklik **1/1/2019 tarihinden itibaren** yürürlüğe girecektir.

**6. TRANSFER FİYATLANDIRMASI YÖNTEM BELİRLEME HARCİ KALDIRILMIŞTIR:**

Harçlar Kanunu'na bağlı (8) sayılı tarifede yapılan değişiklikle, tarifede yer alan "**XII-Trafnsfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları**" ilgili bölümden kaldırılmıştır.

Değişiklik, **kanunun yayım tarihiyle** yürürlüğe girmiştir.

**Fazlı ÇİLİNGİR**

**YMM- Bağımsız Denetçi**