

Kadir ŞAHİN^(*)

6322 SAYILI KANUN İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Ali İNAN^(**)

1 - GİRİŞ

15.06.2012 tarih ve 28324 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6322 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile bazı kanunlarda değişiklik yapılmış ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda da birtakım yeni düzenlemeler ihdas edilmiştir.

Aşağıdaki çalışmamızda gelir vergisi mükelleflerini etkileyecek olan bu düzenlemeler makalemizin konusunu oluşturmaktadır.

2- 193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

2.1- Esnaf Muafılığıyla İlgili Yapılan Değişiklikler

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda yer alan esnaf muafılığıyla ilgili güncel düzenlemeler yapılmış ve Avrupa Birliği ile katılım müzakereleri çerçevesinde yürütülen IPARD programı çerçevesinde yapılacak destekler bölümünde de yer alan yöresel, kültürel faaliyetlerin desteklenmesi başlığıyla uyumlu Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, fıkra aşağıdaki bent ve maddeye son fıkrasından önce gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"8. Bu Kanunun 47'nci maddesinde yazılı şartları haiz olanlardan kendi ürettikleri ürünleri satanlara münhasır olmak üzere el dokuma işleri, bakır işlemeciliği, çini ve çömlek yapımı, sedef kakma ve ahşap oyma işleri, kaşıklık, bastonculuk, semercilik, yazmacılık, yorgancılık, keçecilik, lüle ve oltu taşı işçiliği, çarıkçılık, yemenicilik, oyacılık ve bunlar gibi geleneksel, kültürel, sanatsal değeri olan ve kaybolmaya yüz tutan meslek kollarında faaliyette bulunanlar;"

^(*)Vergi Müfettişi

^(**)Vergi Müfettiş Yardımcısı

“9. Yukarıdaki bentlerde sözü edilen işlere benzerlik gösterdikleri Maliye Bakanlığınca kabul edilen ticaret ve sanat işleri ile iştigal edenler.”

Maddede yapılan değişiklikler ile kaybolmaya yüz tutan geleneksel, kültürel ve sanatsal değeri olan meslek kollarında faaliyet gösteren esnaflar işyeri açsalar bile vergi muafiyeti uygulaması kapsamına alınmıştır.

2.2- Mesken Kira Geliri İstisnasıyla İlgili Yapılan Değişiklikler

Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesinde binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hâsılâtın her yıl için tebliğlerle ilan edilen kısmı gelir vergisinden müstesnadır. (Bu tutar 2012 yılı için 280 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 3.000 TL). İstisna haddi üzerinde hâsılât elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz.

Kanun metnine göre ayrıca, ticari, zirai veya mesleki kazancının yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile gelirleri bunlar tarafından bildirilecek olanlar bu istisnadan faydalanmazlar hükmü yer almaktadır.

193 sayılı Kanunun 21 inci maddesinde yapılan değişiklikle *“gelirleri bunlar tarafından bildirilecek olanlar”* ibaresi *“istisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı aşanlar”* şeklinde değiştirilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 21 inci maddesinde yer alan mesken kira gelirlerine yönelik istisna hükmü yeniden düzenlenmiş ve düzenlemeyle belirli bir tutarın üzerinde ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve irat elde edenlerin, ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle beyanname verenler gibi söz konusu istisnadan yararlanması imkânı kaldırılmaktadır.

Söz konusu tutarın tespitinde maddede sayılan kazanç ve iratların, ayrı ayrı veya birlikte elde edilmesine bakılmaksızın brüt tutarlarının toplamı dikkate alınacaktır. Vergilemede adalet ilkesi kapsamında, yüksek tutarlarda ücret, menkul ve gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve irat elde edenlerin ayrıca böyle bir istisnadan yararlanması engellenmekte, istisnanın nispeten düşük gelirli olanların mesken kira gelirlerine uygulanması sağlanmaktadır.

Buna göre 01.01.2013 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanmak üzere, 2012 yılı için 88.000 TL üzerinde ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve irat elde edenlerin, binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatı uygulanan ve 2012 yılı için 3000 TL olan istisnadan yararlanma imkanı kaldırılmaktadır.

2.3- Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler İle İlgili Yapılan Değişiklikler

193 sayılı Kanunun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının mülga (9) numaralı bendi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“9. Kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Bakanlar Kurulunca kararlaştırılan kısmı” kazancın tespitinde gider olarak indirilemeyecektir.

Firmaların finansman ihtiyaçlarını borçlanma yerine öz kaynaklar ile finanse etmelerini teşvik etmek amacıyla, yatırımın maliyetine eklenenler hariç olmak üzere, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'una kadar kısmının, Bakanlar Kurulunca kararlaştırılması halinde, kazancın tespitinde gider olarak indirilemeyeceği hususu öngörülmektedir.

Ayrıca madde kapsamında belirlenecek oranı, sektörler itibarıyla farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır. Düzenleme 01.01.2013 tarihinden itibaren uygulanacaktır.

2.4- Basit Usulde Ticari Kazancın Tespiti Başlığında Yapılan Değişiklikler

193 sayılı Kanunun 46'ncı maddesinin altıncı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkralar eklenmiştir;

“Basit usule tabi olmanın şartlarından herhangi birini takvim yılı içinde kaybedenler, ertesi takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. Basit usulün şartlarını haiz olanlardan, bu usulden yararlanmak istemediklerini yazı ile bildirenler dilekçelerinde belirttikleri tarihten veya izleyen takvim yılı başından, yeni işe başlayanlar ise işe başlama tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. Gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerden, 47 nci maddede yazılı şartları taşıyanlardan arka arkaya iki hesap döneminin iş hacmi 48 inci maddede yazılı hadlerden düşük olanlar, yazılı talepleri üzerine bu şartın gerçekleşmesini takip eden takvim yılından başlayarak basit usule geçebilirler. İşin eş ve çocuklara devri halinde iş hacminin hesabında devirden önceki süreler de dikkate alınır. Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenledikleri tespit edilenler hiçbir suretle basit usulde vergilendirilmezler.”

“Gerçek usulde vergilendirilmekte iken işini terk eden mükellefler ile basit usulün şartlarını kaybedenlerden gerçek usulde vergilendirilmeye başlamadan önce işini terk eden mükellefler, terk tarihini takip eden yılın başından itibaren iki yıl geçmedikçe basit usule dönemezler. Bu hüküm, işin eş veya çocuklara devri halinde de uygulanır.”

Bilindiği üzere Gelir Vergisi Kanunu madde 46 son paragrafta yer alan ibarede; Basit usule tabi olmanın şartlarından herhangi birine takvim yılı içinde kaybedenler, ertesi takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. Basit usulün şartlarına haiz olanlardan, bu usulden yararlanmak istemedikleri yazı ile bildirenler, bu talepleri doğrultusunda takip eden aybaşından veya izleyen takvim yılı başından, yeni işe başlayanlar ise işe başlama tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. Herhangi bir şekilde gerçek usulde vergilendirilecek olanlar ve gerçek usulde vergilendirilen mükellefler, bir daha hiç bir şekilde basit usule dönemezler. Bu kişilerin aynı türden iş yapan eş ve çocukları da bu faaliyetleri nedeniyle basit usulden yararlanamazlar. İfadesi yer almakta idi. Bu ifadeden anlaşılacağı üzere gerçek usulde vergilendirilen mükellefler bir daha hiçbir şekilde basit usulden yararlanamıyorlardı. Yapılan değişiklikle bu alanda önemli kolaylıklar sağlanmış olmaktadır.

Madde de yapılan değişikliklerle ayrıca, basit usule tabi olmanın şartlarını kaybedenlerin yeniden basit usule dönmelerine olanak sağlanmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 81. maddeye göre de, 46'ncı maddenin 6 ve 7. fıkralarında yer alan şartların tespitine, 01.01.2012 tarihinden itibaren başlanacağı hüküm altına alınmıştır.

2.5- Menkul Sermaye İradında Yapılan Değişiklikler

193 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (14) numaralı bendinde yer alan “Bu mad-
denin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde yer alan menkul” ibaresi “Menkul” olarak değiştirilmiş,
fıkra aşağıdaki bent eklenmiştir.

*“16. Yukarıdaki bentlerde sayılanlar dışında Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç edilen
her türlü sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirler.”*

Söz konusu değişiklikle finansal ürünlerin vergilendirilmesinde düzenleme boşluğu oluşmaması
için, maddeye, yeni çıkan finansal ürün ve araçları da kapsayacak şekilde esneklik kazandırılmakta-
dır. Düzenlemeyle, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin birinci fıkrasında ayrıca sayılmamış
olmakla birlikte; Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç edilen her türlü menkul sermaye
piyasası araçlarından elde edilen gelirlerin menkul sermaye iradı sayılacağı hüküm altına alınmak ve
aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmektedir.

Yapılan değişikliklerle, Sermaye Piyasası Kanununa göre ihraç edilen her türlü sermaye piyasası
aracından elde edilen gelirin menkul sermaye iradı sayılacağı belirtilmiştir. Böylece, yeni çıkan finan-
sal ürün ve araçları da kapsayacak şekilde madde düzenlenmiştir.

**2.6- Gelir Vergisi Kanununun 89. Maddesinde Yer Alan Diğer İndirimler Bölümünde Yapılan
Değişiklikler**

Yapılan değişiklikler ile girişimciliğin teşvik edilmesi amacıyla Türkiye’de kurulmuş veya kurulacak
olan, gelişme potansiyeli taşıyan ve kaynak ihtiyacı içerisinde olan girişimci şirketlere kaynak tahsis
eden girişim sermayesi yatırım fon veya ortaklıklarına sermaye koyan işletmeler için yeni bir teşvik
getirilmiştir.

193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yer alan “rehabi-
litasyon merkezi” ibaresi “rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi
olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen
tesislerin” şeklinde değiştirilmiş, (11) numaralı bendinde yer alan “Türkiye Kızılay Derneğine” ibaresin-
den sonra gelmek üzere “ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine” ibaresi ve fıkra aşağıdaki bentler eklenmiştir.

Yapılan değişiklikler ile, Türkiye Yeşilay Cemiyetinin iktisadi işletmeleri hariç olmak üzere bu kuru-
ma makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımlar ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine ta-
bi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen
tesislerin yapımına yönelik olarak yapılan aynı ve nakdi bağış ve yardımların, gelir vergisi matrahından
indirimine olanak sağlanmaktadır.

*“12. Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların
beyan edilen gelirin %10’unu aşmayan kısmı”*

*“13. Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara
Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım,
tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri saklama hizmeti alanlarında faaliyette
bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında
faaliyet gösteren ve Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu fa-
aliyetlerinden elde ettikleri kazancın %50’si. Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri*

belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır. Bu bentte yer alan oranı, hizmet alanları itibarıyla sifıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya Bakanlar Kurulu, bu bendin uygulamasına ve denetime ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgili bakanlıkların görüşünü almak suretiyle Maliye Bakanlığı yetkilidir."

193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesine eklenen (13) numaralı bent ile, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişiler ile işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'den verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri saklama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmelerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın % 50'sinin beyanname üzerinden indirilmesi imkânı getirilmektedir. Bu hizmetler, yararlanıcısı yurt dışında olan ve uzaktan erişim imkânları kullanılarak verilecek hizmetlerdir.

2.7- Vergi Tevkifatı İle İlgili Yapılan Değişiklikler

193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine aşağıdaki alt bent eklenmiş, (7) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan "*Kamu Ortaklığı İdaresi*" ibaresi "*28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri*" şeklinde değiştirilmiş, (10) numaralı bendinin (a) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, fıkra aşağıdaki bent eklenmiş ve altıncı fıkrasında yer alan "*6, 7, 8 ve 9 numaralı*" ibaresi "*6, 7, 8, 9 ve 16 numaralı*" şeklinde değiştirilmiştir.

"d) Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralınması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden,"

Madde de yapılan değişiklikler ile yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralınması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri ile 4749 sayılı Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketlerince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan iratlar, gelir vergisi tevkifatı kapsamına alınmaktadır.

"a) Başbayiler hariç olmak üzere, 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin olarak; bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden,"

"16. 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (16) numaralı bendi kapsamındaki menkul sermaye iratlarından,"

Ayrıca 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin olarak; bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerin vergi stopajı kapsamına alınması öngörülmektedir¹.

¹ Deloitte, Vergi Sirküleri, <http://www.verginet.net> Erişim : 02.07.2012.

2.8- Geçici 67. Maddede Yapılan Değişiklikler

193 sayılı Kanunun geçici 67'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının altıncı paragrafı ile (2) numaralı fıkrasında yer alan “Hazine” ibareleri “Hazine ve 4749 sayılı Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri”, (7) numaralı fıkrasında yer alan “Hazine ve tam mükellef kurumlar” ibaresi “Hazine, 4749 sayılı Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri ve tam mükellef kurumlar” şeklinde değiştirilmiş, (17) numaralı fıkrasında yer alan “bunları elde edenler” ibaresinden önce gelmek üzere “bunların vadesi ve”, “yatırım fonlarının katılma belgelerinin fona iade edilmesinden” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya diğer şekillerde elden çıkarılmasından” ibareleri eklenmiştir.

Madde metninde yapılan değişiklik ile, Hazine tarafından yurt dışına ihraç edilen menkul kıymetlerde olduğu gibi, 4749 sayılı Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketlerince yurtdışında ihraç edilen menkul kıymetlerin alım-satımı, itfası sırasında elde edilen getirileri ile bu menkul kıymetin dönemsel getirileri için geçici 67'nci madde hükümlerinin uygulanmaması ve bu menkul kıymetlerin vergileme rejiminin Hazine tarafından yurtdışında ihraç edilen tahvillerle paralel hale getirilmesi hususu düzenlenmektedir.

Ayrıca geçici 67'nci madde kapsamında uygulanacak tevkifat oranını, kazanç ve iratlar için vade yapısına göre de farklılaştırma yetkisi Bakanlar Kuruluna tanınmıştır. Yatırım fonlarının diğer şekillerde elden çıkarılmasının stopaj yönünden fona iade ile aynı kapsamda olduğu konusuna açıklık kazandırılmıştır.

2.9- Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Eklenen Geçici Madde

Gelir Vergisi Kanununa, 6322 sayılı Kanun ile eklenen geçici 80. maddesinde, “Bakanlar Kurulunca istatistiki bölge birimleri sınıflandırması, kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeyleri dikkate alınmak suretiyle belirlenen illerde yapılacak yatırımlar için Ekonomi Bakanlığı tarafından düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında; bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31/12/2023 tarihine kadar gerçekleşen yatırımlarda teşvik belgelerinde öngörülen ve fiilen istihdam edilen işçilerin ücretlerinin sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin brüt tutarına tekabül eden kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisi, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan tarihten itibaren 10 yıl süreyle verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilir.

Birinci fıkraya istinaden terkin edilecek verginin hesabında, öncelikle 32'nci maddede yer alan asgari geçim indirimi dikkate alınır.

Yatırımın tamamlanamaması veya teşvik belgesinin iptal edilmesi halinde, gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması nedeniyle terkin edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

Yatırımın faaliyete geçmesinden önce devri halinde devralan, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasından yararlanır.

Yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçmesinden sonra devri halinde, gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasından devir tarihine kadar devreden, devir tarihinden sonra ise kalan süre kadar devralan yararlanır.

Bu madde kapsamındaki gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlananlar, diğer kanunlarda yer alan aynı mahiyetteki hükümlerden ayrıca yararlanamazlar.”

Eklenen geçici madde ile gelir vergisi stopajı teşviki ve sigorta primi ve işveren hissesinin bir kısmının da Devletçe karşılanması suretiyle yatırımcının üzerindeki istihdam kaynaklı yüklerin azaltılması; bu yolla bölgesel gelişmişlik farklarının asgariye indirilmesi ve görece az gelişmiş olan illerde yatırım ve istihdamın artırılması hedeflenmektedir.

3- SONUÇ

6322 sayılı Kanun, 15 Haziran 2012 tarih ve 28324 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Genel olarak teşvik yasası olarak bilinen yasa, gelir vergisi mükellefleri açısından da çok önemli değişiklikler getirmiş, günümüz şartlarına uygun ve mükellefler lehine kolaylıklar sağlayacak düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre kaybolmaya yüz tutan geleneksel, kültürel ve sanatsal değeri olan meslek kollarında faaliyet gösteren esnaflar işyeri açsalar bile vergi muafiyeti uygulaması kapsamına alınmış; belli bir tutarın üzerinde ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve irat elde edenlerin binaların mesken olarak kiraya verilmesinden elde edilen hâsılataya uygulanan istisnadan yararlanma imkânı kaldırılmış; gider kabul edilmeyen ödemeler de, basit usul şartlarında, diğer indirimlerde, vergi tevkifatında ve geçici 67 madde kapsamında değişiklikler getirilmiştir. Ayrıca Sermaye Piyasası Kanununa göre ihraç edilen her türlü sermaye piyasası aracından elde edilen gelirin menkul sermaye iradı sayılacağı belirtilmiştir. Gelir vergisi stopajı teşviki ve sigorta primi ve işveren hissesinin bir kısmının da Devletçe karşılanması suretiyle yatırımcının üzerindeki istihdam kaynaklı yüklerin azaltılması amacıyla geçici 80. madde de Kanuna eklenmiştir.

KAYNAKÇA

- 6322 sayılı Kanun
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- Deloitte, Vergi Sirküleri, <http://www.verginet.net> Erişim: 02.07.2012.