

SİRKÜ : 2016/25

Konu : Isı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalara ilişkin düzenlemeler

**KAYSERİ
13.10.2016**

09.08.2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6728 Sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve 07.09.2016 tarih ve 29824 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6745 Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile **ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalara yönelik düzenlemelere** aşağıda yer verilmiştir.

1- Sabit kıymet olarak dikkate alınması gereken ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamaların ihtiyari olarak ticari kazançtan ve gayrimenkul sermaye iradından indirilme imkânı getirilmiştir.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendine göre Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanların ticari kazançtan indirilebilmektedir. 6728 Sayılı Kanun ile 09.08.2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendine eklenen parantez içi hüküm ile "işletmeye dâhil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamaların, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabileceği" belirtilmiştir. Bu ihtiyarilik hakkı kullanılmadığında söz konusu harcamalar aktifleştirilerek amortisman yoluyla itfa edilecektir.

Benzer bir düzenlemede 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun gayrimenkul sermaye iradından indirilecek giderlere ilişkin 74. maddenin birinci fıkrasının 6. bendine eklenen cümle ile yapılmış olup, ihtiyari olarak "kiraya veren tarafından yapılan ve gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamaların, beyan edilen gayrimenkul sermaye iradından indirilme" imkânı getirilmiştir. Bu ihtiyarilik hakkı kullanılmadığında söz konusu harcamalar gayrimenkulün maliyet bedeline eklenerek amortisman tutarı gayrimenkul sermaye iradından indirilecektir.

2- Isı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden bunlarla ilgili işlemler harçlardan istisna edilmiştir.

6728 Sayılı Kanun ile 09.08.2016 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu'na ekli damga vergisinden istisna kâğıtlara ilişkin (II) sayılı Tablosunun IV- Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kâğıtlar başlıklı bölümüne eklenen 47. fıkra ile 492 Sayılı Harçlar Kanunu'nun genel muaflik ve istisnalara ilişkin 123. maddesine eklenen 8. fıkra ile "Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden bunlarla ilgili olarak yapılacak işlemler harçtan istisna edilmiştir.