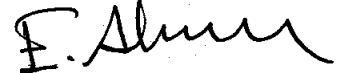


MİLLİYETÇİ HAREKET PARTİSİ T.B.M.M. GRUP BAŞKANLIĞI
Tarih : 17.06.2016
Sayı : 2016/1759

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 5084 Sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifim gerekçesi ile birlikte ekte sunulmaktadır.

Gereğini arz ederim.
Saygılarımla.


(1) Erkan AKÇAY
MHP Manisa Milletvekili

TBMM BAŞKANLIĞI				
Tali Komisyon	- Sağlık, Aile, Çalışma ve Sosyal İşler - Milli Eğitim, Kültür, Gençlik ve Spor			
Esas Komisyon	Plan ve Bütçe			
Tarih:	30 Haziran 2015		E.No: 2/1260	
Ysm.Uzm.	Bşk.Yrd.	Başkan	Gn.Sek.Yrd.	Gen.Sek.
		K.T.	M.	M.H.
TBMM BAŞKANI				

TBMM KANUNLAR ve KARARLAR BŞK.LİĞİ
20 Haziran 2016
Numara:

TBMM GENEL EVRAK
20 Haziran 2016
No: 59324

GENEL GEREKÇE

Türkiye İstatistik Kurumu tarafından 15 Haziran 2016 tarihinde açıklanan “ Mart 2016 İşgücü İstatistikleri” verilerine göre ülkemizde işgücüne katılma oranı %51,3’dür. Bu oran uluslararası kıyaslamalara göre düşüktür. Bu verilere göre 15 ve daha yaştaki erkeklerin işgücüne katılma oranı % 71,5 iken kadınlarda bu oran % 31,6’dır.

Büyümenin en önemli bileşenlerinden olan istihdam oranını artırmak için kadınları istihdam oranını artırmak gerekmektedir.

10. Kalkınma Planının ardından yayınlanan “ Ailenin ve Dinamik Nüfus Yapısının Korunması” ve “ İşgücü Piyasasının Etkinleştirilmesi” başlıklı iki dönüşüm programında kreşlerin yaygınlaştırılması konusu çeşitli eylem maddelerinde ele alınmaktadır.

TBMM’ye sunulan Gelir Vergisi Kanun Tasarısının genel gerekçesinde ‘ Kreş hizmetlerinin yaygınlaştırılması teşvik edilerek kadınların çalışma hayatına katılımı ve aile ve toplum refahını artırmak için nüfus ve aile politikaları çerçevesinde destekleyici vergi düzenlemeleri yapılmaktadır.’ İfadesi yer almaktadır.

65 nci Hükümet Programında ‘ Kaliteli, hesaplı ve kolay erişilebilir kreş imkânlarının yaygınlaştırılmasına yönelik olarak kreşleri teşvik edecek düzenlemeleri hayata geçireceğiz.’ ifadesi yer almaktadır.

Kadınların işgücü piyasasına girememelerinin veya girseler de işgücü piyasasından çıkmalarının en önemli nedeni çocuk bakım hizmetlerinin yetersizliğidir. Birçok gelişmiş ülkelerde çocuk bakım hizmetlerinin yaygın olduğu ve desteklendiği görülmektedir.

Dünya Bankasının yayınladığı bir araştırmaya göre OECD ülkelerinde 3-5 yaş arasındaki çocuklarda okullaşma oranı yüzde 80,6’dır. Türkiye’de bu oran yüzde 29,5 iken bu yaş gurubundaki yaklaşık 2,7 milyon çocuğun okul öncesi eğitim almamaktadır. İlköğretim öncesi okullaşma oranında OECD ülkeleri düzeyine ulaşabilmemiz için 42.000 yeni kreşe ihtiyaç bulunmaktadır.

Okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar beş vergilendirme dönemi gelir vergisinden müstesna iken kreşler bu düzenlemeye dahil edilmemiştir.

İşverenlerin çalışanları için ödediği yemek ücretleri vergiden istisna edilmektedir. İşverenler tarafından çalışanlarına yapılan kreş yardımları ticari kazancın tespitinde indirim konusu olması sağlanması ve işverenlerin çalışanları için ödediği kreş yardımlarına da vergi muafiyeti getirilmesi durumunda kreşler teşvik edilmiş olacaktır.

Yıllık gelir vergisi beyannamesi ile vergisini ödeyenler eğitim ve sağlık dolayısıyla kreş indiriminden faydalanırken çalışanların büyük çoğunluğu, stopaj yöntemi nedeniyle, yıllık beyanname vermedikleri için bu istisnadan yararlanamamaktadır.

9 Mayıs 2014 tarihli Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karara göre, özel sektör tarafından gerçekleştirilecek olan kreş ve gündüz bakımevleri ile okul öncesi eğitim kurumları 5. Bölge teşviklerinden yararlanabilmektedir. Yatırımın yapılacağı bölgeye bakılmaksızın bu yatırımların 6 ncı bölge teşvikinden

yararlandırılması maliyetleri ciddi oranda düşürecektir. Kreş ve gündüz bakımevleri ile okul öncesi eğitim kurumu yatırımlarının teşvik mevzuatında öngörülen asgari yatırım tutarından daha düşük olması muhtemeldir. Bu nedenle kreş ve gündüz bakımevleri ile okul öncesi eğitim kurumları yatırımlarında asgari yatırım tutarının indirimli olarak uygulanması uygun olacaktır.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine hizmet veren, kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş ve konukevleri ile askeri kışlalardaki kantinler kurumlar vergisinden muaftır. Birçok kamu kurumuna ait kreş bu düzenlemeden dolayı dışarıdan öğrenci alamamakta bu nedenle de kapasitesinin altında hizmet vermektedir. Kamu kurumlarına ait bu kreşlerdeki boş kontenjanlara kamu çalışanlarının çocukları dışındakilerin de kayıt yaptırması ve kamu kreşlerinin özel sektöre de hizmet vermesi sağlanmalıdır. Ayrıca belediyelere ait kreşler de bu düzenlemeye dahil edilmelidir.

Okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okulları ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı rehabilitasyon merkezlerinin işletilmeleri beş hesap dönemi itibarıyla elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır. Düzenlemede 'kreş' ibaresi açıkça belirtilmediği için kreşler bu düzenlemeden yararlandırılmamaktadır.

MADDE GEREKÇELERİ

MADDE 1- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 20 nci maddesinde eğitim ve öğretim işletmelerinde kazanç istisnası düzenlenmektedir. Bu düzenlemeye göre okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar beş vergilendirme dönemi gelir vergisinden müstesnadır. Bu düzenleme “kreş” ibaresi açıkça yer almadığı kreşler bu istisnadan yararlanamamaktadır. Maddeye kreş ibaresi eklenerek kreşlerin de bu düzenlemeden yararlandırılması amaçlanmıştır.

MADDE 2- Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesine göre işverenler tarafından çalışanlara hizmetleri karşılığı sağlanan nakdi ya da aynı her türlü menfaat ücret olarak tanımlanmakta ve vergilendirilmektedir.

Ücret sayılmasına rağmen vergiden istisna edilen menfaatler ise Kanunun 23 üncü maddesinde sayılmıştır. İşverenin çalışanı için ödediği yemek vergiden istisna edilmektedir. Düzenlemeyle işverenler tarafından çalışanlara kreş hizmeti için sağlanan menfaatlerin vergiden istisna edilmesi sağlanmaktadır.

Beş yıl süre ile sınırlı olmak üzere, kreşlerde çalışanlarına gelir vergisi istisnası tanınmıştır.

MADDE 3- İşverenler tarafından çalışanlarına yapılan kreş yardımları ticari kazancın tespitinde indirim konusu olması sağlanmaktadır.

MADDE 4- Gelir Vergisi Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının ikinci bendine göre; mükellefler beyan ettikleri gelirin % 10'unu aşmaması ve teşvik etmek şartıyla kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yaptığı eğitim ve sağlık harcamalarını yıllık gelir vergisi matrahından indirebilmektedir. Kreş harcamaları da bu kapsamda değerlendirilmektedir. Yıllık gelir vergisi beyannamesi ile vergisini ödeyenler bu indirimden faydalanmaktadır. Ancak çalışanların büyük çoğunluğu, stopaj yöntemi nedeniyle, yıllık beyanname vermedikleri için bu istisnadan yararlanamamaktadır. Gelir Vergisi Kanunun 63 üncü maddesinde yapılan düzenleme ile beyanname vermeyen çalışanların da bu düzenlemeden yararlandırılması sağlanmıştır.

MADDE 5- Gelir Vergisi Kanunun 89 uncu maddesine göre; mükellefler beyan ettikleri gelirin % 10'unu aşmaması ve teşvik etmek şartıyla kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yaptığı eğitim ve sağlık harcamalarını yıllık gelir vergisi matrahından indirebilmektedir. Kreş harcamaları da bu kapsamda değerlendirilmesine rağmen madde metninde yer almamaktadır. Madde metnine ‘kreş’ ibaresi eklenerek gelir vergisi matrahının tespitinde kreş harcamalarının düşülmesi konusuna açıklık getirilmiştir.

MADDE 6- 9 Mayıs 2014 tarihli Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karara göre, özel sektör tarafından gerçekleştirilecek olan kreş ve gündüz bakımevleri ile okul öncesi eğitim kurumları 5. Bölge teşviklerinden yararlanabilmektedir. Yatırımın yapılacağı bölgeye bakılmaksızın bu yatırımların 6 ncı bölge teşvikinden yararlandırılması maliyetleri ciddi oranda düşürecektir. Kreş ve gündüz bakımevleri ile okul öncesi eğitim kurumu yatırımlarının teşvik mevzuatında öngörülen asgari yatırım tutarından

daha düşük olması muhtemeldir. Bu nedenle kreş ve gündüz bakımevleri ile okul öncesi eğitim kurumları yatırımlarında asgari yatırım tutarının % 50 oranında indirimli olarak uygulanması öngörülmüştür.

MADDE 7- Kurumlar Vergisi Kanunun 4 üncü maddesine göre genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine hizmet veren, kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş ve konukevleri ile askeri kışlalardaki kantinler kurumlar vergisinden muaftır.

Birçok kamu kurumuna ait kreş bu düzenlemeden dolayı dışarıdan öğrenci alamamakta bu nedenle de kapasitesinin altında hizmet vermektedir. Düzenlemeyle sadece kamu görevlilerinin çocuklarına hizmet verme şartı kaldırılarak kapasitesinin çok altında hizmet veren kamu kreşlerinin özel sektöre de hizmet vermesinin önü açılmıştır. Ayrıca belediyelere ait kreşler de açık bir şekilde düzenlemeye dahil edilmiştir.

MADDE 8- Kurumlar Vergisi Kanununun 5 nci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendine göre; okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okulları ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı rehabilitasyon merkezlerinin işletilmeleri beş hesap dönemi itibarıyla elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır. Düzenlemede ‘ kreş ’ ibaresi açıkça belirtilmediği için kreşler bu düzenlemeden yararlandırılmamaktadır. Teklifimizle kreşlerin de bu düzenlemeden yararlandırılması amaçlanmıştır.

MADDE 9 – Yürürlük maddesidir.

MADDE 10 – Yürütme maddesidir.

**GELİR VERGİSİ KANUNU, YATIRIMLARIN VE İSTİHDAMIN TEŞVİKİ İLE
BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMAASINA DAİR KANUN VE
KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA
KANUN TEKLİFİ**

MADDE 1- 31/12/1960 tarihli ve 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 20 nci maddesinin ilk cümlesinde yer alan " Okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar," ibaresi " Okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okulları ile kreşlerin işletilmesinden elde edilen kazançlar," şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin (8) numaralı bendinden sonra aşağıdaki bentler eklenmiştir.

" 9. İşverenler tarafından çalışanlara kreş hizmeti vermek suretiyle sağlanan menfaatler. (İşverenlerce kreş hizmetinin işyerinde verilmemesi durumunda, çalışanlara aylık asgari ücretin yarısını geçmemek üzere sağlanan kreş yardımları da istisna kapsamındadır. Ancak kreş hizmetlerinin doğrudan kreş hizmeti sağlayan kamu ya da özel sektöre ait işletmelerden alınması ve ödemelerin bu işletmelere yapılması şarttır. Ödemenin belirlenen bu tutarı aşması halinde aşan kısım ücret olarak vergilendirilemez."

" 10. İş Kanununa göre kreş açma zorunluluğu olan işletmelerin, bünyelerinde kreş açmayıp bu hizmeti dışarıdan almaları durumunda yukarıda belirlenen istisna sınır uygulanmaz."

" 11. Beş yıl süre ile sınırlı olmak üzere, kreşlerde çalışanların ücretleri (5 yıllık süre mevcut kreşlerde çalışanlar için bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten, yeni kurulacak kreşlerde ise kreşin faaliyet geçtiği tarihten itibaren dikkate alınır."

MADDE 3- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin (8) numaralı bendinden sonra aşağıdaki bent eklenmiştir.

" İşveren tarafından çalışanlara verilen kreş yardımları"

MADDE 4- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinin (4) numaralı bendinden sonra aşağıdaki bent eklenmiştir.

" 5. Aylık ücret tutarının % 10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulanan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmek şartıyla, çalışanın küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan kreş harcamaları (işverenler tarafından sağlanan ve gelir vergisinden istisna tutulan kısım bu indirimden faydalanamaz."

MADDE 5- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin (2) numaralı bendindeki "eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan" ibaresinden sonra gelmek üzere " kreş harcamaları dahil olmak üzere" ibaresi eklenmiştir.

MADDE 6. 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 7 nci maddesinin "f" bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir.

" g) Özel sektör tarafından gerçekleştirilecek olan kreş ve gündüz bakımevleri ile okul öncesi eğitim yatırımları, yatırımın yapılacağı bölgeye bakılmaksızın 6 ncı bölge teşviklerinden yararlandırılır. Bu yatırımlar için asgari yatırım tutarı % 50 indirimli uygulanır.

MADDE 7- 13/6/2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (d) fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve (d) fıkrasından sonra aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

" d) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine hizmet veren, kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan konukevleri ile askerî kışlalardaki kantinler."

" e) Belediyeler ve diğer kamu idareleri tarafından işletilen kreşler"

MADDE 8- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 nci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde yer alan " Okul öncesi eğitim," ibaresinden sonra gelmek üzere "kreş" ibaresi eklenmiştir.

MADDE 9- Bu kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 10- Bu kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.