

“YATIRIM ORTAMININ İYİLEŞTİRİLMESİ AMACIYLA BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN TASARISI” HAKKINDA BİLGİLENDİRME ÇALIŞMASI

Maliye Bakanlığı’na “Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı” hazırlanarak Bakanlar Kurulu’nun 13.06.2016 tarihli kararı ile gerekçesi ile birlikte Plan Bütçe Komisyonunda kabul edilip Cumhurbaşkanı onayına sunulmuştur.

Söz konusu Torba Kanun 76 madde ve 2 geçici maddeden oluşmakta olup Tasarı ile aşağıdaki Kanunlarda değişiklik yapılmıştır.

- 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu
- 5682 sayılı Pasaport Kanunu
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun
- 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu
- 492 sayılı Harçlar Kanunu
- 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu
- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun
- 5941 sayılı Çek Kanunu
- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu
- 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu

İş bu bilgilendirme notu, Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı’nın,

- A- BANKA SEKTÖRÜNÜ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER
- B- ARACI KURUM ve PORTFÖY YÖNETİM ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER
- C- SİGORTA VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER
- D- FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER
- E- FİNANSMAN ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER
- F- FAKTORİNG ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER
- G- SANDIKLARI İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER
- H- VARLIK KİRALAMA ŞİRKETLERİ
- I- FİLO KİRALAMA ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER
- J- TÜM ŞİRKETLERİ KAPSAYAN ORTAK VERGİ DÜZENLEMELERİ

içeren özet bilgilendirme çalışması olarak hazırlanmıştır.

A- BANKA SEKTÖRÜNÜ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER

- 1) Girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıklarının para ve sermaye piyasasında yaptıkları işlemlerine ve emeklilik yatırım fonlarının, menkul kıymet yatırım fonlarının ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının para piyasası işlemlerine BSMV istisnası getirilmektedir.**

Tasarının 9. maddesiyle 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 29. maddesinin birinci fıkrasının (t) bendinde yer alan,

"Emeklilik yatırım fonlarının, menkul kıymet yatırım fonlarının ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının, sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralar"

düzenlemesi değiştirilerek kapsama girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıkları ile söz konusu fonlara ilişkin para piyasası işlemleri dahil edilmiştir.

- 2) Bankalar ve finansman şirketlerince 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun gereğince tüketicilere iade ettikleri ücret, komisyon ve benzeri adlarla tahsil ettikleri tutarlara ilişkin BSMV iadenin gerçekleştiği dönemde hesaplanan BSMV'den indirilebilecektir.**

Tasarının 10. maddesiyle 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun "Matrah" başlıklı 31. maddesinin beşinci fıkrasında yer alan,

"Sigorta şirketleri, iptal ettikleri sigorta muamelelerine ilişkin vergileri (yalnızca iptal tarihinden sonraki döneme ait olan kısmı), iptalin gerçekleştiği dönemde hesaplanan banka ve sigorta muameleleri vergisinden indirebilirler. Bu dönemde indirilemeyen vergiler, sonraki dönem beyannamelerinde indirim konusu yapılabilir"

düzenlemesi değiştirilerek sadece bankalar ve finansman şirketleri için 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun gereğince tüketicilere iade ettikleri ücret, komisyon ve benzeri adlarla tahsil ettikleri tutarlara ilişkin BSMV iadenin gerçekleştiği dönemde hesaplanan BSMV'den indirimine imkan sağlanmıştır.

- 3) Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. Maddesi kapsamında sermaye piyasası araçlarının, kazanç ve irat türü ile vergilendirilmesinde stopaj oranının elde tutma süresine göre farklılaştırılabilmesine yönelik Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.**

Tasarının 17. maddesiyle, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. Maddesinin 17 numaralı fıkrasında yer alan,

"Bakanlar Kurulu bu maddede yer alan oranları her bir sermaye piyasası aracı, kazanç ve irat türü ile bunların vadesi ve bunları elde edenler itibarıyla, yatırım fonlarının katılma belgelerinin fona iade edilmesinden veya diğer şekillerde elden çıkarılmasından elde edilen kazançlar için fonun portföy yapısına göre, ayrı ayrı sifira kadar indirmeye veya %15'e kadar artırmaya yetkilidir.

düzenlemesinde "bunların vadesi" ibaresinden sonra gelmek üzere "elde tutma süresi" ibaresi eklenmiştir. Bu doğrultuda sermaye piyasası araçlarının, kazanç ve irat türü ile vergilendirilmesinde stopaj oranının elde tutma süresine göre farklılaştırılabilmesine yönelik Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

- 4) Damga Vergisi Kanunu uygulanmasında, Bakanlar Kurulu yetkisi içerisine Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen**

kâğıtların yanına Bankacılık Kanunu'nun uygulanmasıyla ilgili olarak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca düzenlenen kağıtlarda dahil edilmiştir.

Tasarının 26. maddesiyle, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nu mükerrer 30. Maddesinde yer alan,

“Bakanlar Kurulu, elektronik ortamda gönderilenler ile Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen kâğıtların tâbi olduğu damga vergisi nispet ve maktu tutarlarını ibraz yerleri itibarıyla sığra kadar indirmeye, indirilen nispet ve tutarlarını kanunî seviyesine kadar çıkarmaya ve bu nispet ve tutarlar dahilinde kâğıtlar itibarıyla farklı nispet ve tutarlar tespit etmeye yetkilidir.”

Düzenlemesinde “Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca” ibaresi “Sermaye Piyasası Kanunu ve Bankacılık Kanunu'nun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulu ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu doğrultuda, Bakanlar Kurulu yetkisi içerisinde Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen kâğıtların yanına Bankacılık Kanunu'nun uygulanmasıyla ilgili olarak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca düzenlenen kağıtlarda dahil edilmiştir.

5) Bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin devrine ve krediden doğan alacakların temlikine ilişkin kâğıtlar ile bu kâğıtlar üzerine konulacak şerhler damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.

Tasarının 29. maddesinde, Damga Vergisinden istisna edilen kağıtları düzenleyen II Sayılı Tablonun “IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kağıtlar” başlıklı bölümünün (23) numaralı fıkrasında yer alan düzenleme uyarınca, bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödemelerine ilişkin kâğıtlar ile bu kâğıtlar üzerine konulacak şerhler (kredilerin kullanımları hariç) damga vergisi istisnasına tabi olup düzenlemede yer alan “ve geri ödemelerine” ibaresi “geri ödemelerine, devrine ve krediden doğan alacakların temlikine” şeklinde değiştirilmiştir. Bu doğrultuda bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilerin devrine ve krediden doğan alacakların temlikine ilişkin kâğıtlar ile bu kâğıtlar üzerine konulacak şerhler damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.

6) Kredi Garanti Fonunun banka dışı kuruluşlardan (TÜBİTAK, KOSGEP, TTGV, kalkınma ajansları vb.) temin edilecek kamusal destekler ve mali yardımlar için vereceği kefaletler nedeniyle yapılacak işlemler harçtan istisna edilecektir.

Tasarının 33. maddesi düzenlemesi kapsamında, Harçlar Kanunu'nun 123. Maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan,

“Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırım, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri (Bu kooperatifler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma Anonim Şirketi tarafından bankalardan kullanılacak krediler için verilecek kefaletler dahil) bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödemelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç) bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.”

Düzenlemesinde “Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri” ibaresinden sonra gelen parantez içi hüküm “(Bu kooperatifler tarafından bankalardan kullanılacak krediler için verilecek kefaletler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma anonim Şirketi tarafından verilecek kefaletler dahil)” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu kapsamda, Kredi Garanti Fonunun banka dışı kuruluşlardan (TÜBİTAK, KOSGEP, TTGV, kalkınma ajansları vb.) temin edilecek kamusal destekler ve mali yardımlar için vereceği kefaletler nedeniyle yapılacak işlemler harçtan istisna edilecektir.

7) Banka teminat mektubu dışındaki teminat sözleşmeleri güvenli elektronik imza ile düzenlenebilecektir.

Tasarının 45. Maddesi ile 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesinin ikinci fıkrasında yer alan,

“Kanunların resmî şekle veya özel bir merasime tabi tuttuğu hukukî işlemler ile teminat sözleşmeleri güvenli elektronik imza ile gerçekleştirilemez.”

düzenlemesindeki “teminat sözleşmeleri” ibaresi “banka teminat mektubu sözleşmeleri” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu doğrultuda, banka teminat mektubu dışındaki teminat sözleşmeleri güvenli elektronik imza ile düzenlenebilecektir.

B- ARACI KURUM ve PORTFÖY YÖNETİM ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER

1) Girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıklarının para ve sermaye piyasasında yaptıkları işlemlerine ve emeklilik yatırım fonlarının, menkul kıymet yatırım fonlarının ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının para piyasası işlemlerine BSMV istisnası getirilmektedir.

Tasarının 9. maddesiyle 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun “İstisnalar” başlıklı 29. maddesinin birinci fıkrasının (t) bendinde yer alan,

“Emeklilik yatırım fonlarının, menkul kıymet yatırım fonlarının ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının, sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralar”

düzenlemesi değiştirilerek kapsama girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıkları ile söz konusu fonlara ilişkin para piyasası işlemleri dahil edilmiştir.

2) Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. Maddesi kapsamında sermaye piyasası araçlarının, kazanç ve irat türü ile vergilendirilmesinde stopaj oranının elde tutma süresine göre farklılaştırılabilmesine yönelik Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

Tasarının 17. maddesiyle, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. Maddesinin 17 numaralı fıkrasında yer alan,

“Bakanlar Kurulu bu maddede yer alan oranları her bir sermaye piyasası aracı, kazanç ve irat türü ile bunların vadesi ve bunları elde edenler itibarıyla, yatırım fonlarının katılma belgelerinin fona iade edilmesinden veya diğer şekillerde elden çıkarılmasından elde edilen kazançlar için fonun portföy yapısına göre, ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye veya %15'e kadar artırmaya yetkilidir.

düzenlemesinde “bunların vadesi” ibaresinden sonra gelmek üzere “elde tutma süresi” ibaresi eklenmiştir. Bu doğrultuda sermaye piyasası araçlarının, kazanç ve irat türü ile vergilendirilmesinde stopaj oranının elde tutma süresine göre farklılaştırılabilmesine yönelik Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

- 3) Bankalarda olduğu gibi artık aracı kurumların da taraf olduğu yada aracı kurum aracılığı ile yapılan, belirli bir vadede önceden belirlenen fiyat, miktar ve nitelikte, ekonomik veya finansal göstergeye dayalı olarak düzenlenenler de dahil olmak üzere, para veya sermaye piyasası aracını, malı, kıymetli madeni ve dövizi alma, satma, değiştirme hak ve/veya yükümlülüğünü veren vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile bu sözleşmelere ilişkin olarak düzenlenen diğer kâğıtlar damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.**

Tasarının 29. maddesinde, Damga Vergisinden istisna edilen kâğıtları düzenleyen II Sayılı Tablonun "IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kâğıtlar" başlıklı bölümünün (19) numaralı fıkrasında yer alan düzenleme uyarınca bankalar arasında, bankanın taraf olduğu veya bankalar aracılığıyla yapılan, belirli bir vadede önceden belirlenen fiyat, miktar ve nitelikte, ekonomik veya finansal göstergeye dayalı olarak düzenlenenler de dahil olmak üzere, para veya sermaye piyasası aracını, malı, kıymetli madeni ve dövizi alma, satma, değiştirme hak ve/veya yükümlülüğünü veren vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile bu sözleşmelere ilişkin olarak düzenlenen diğer kâğıtlar damga vergisinden istisna olup düzenlemede yer alan "Bankalar arasında, bankanın taraf olduğu veya bankalar aracılığıyla" ibaresi "Bankalar veya aracı kurumların taraf olduğu yada bunlar aracılığıyla" şeklinde değiştirilmiştir. Bu doğrultuda bankalarda olduğu gibi artık aracı kurumların taraf olduğu yada aracı kurum aracılığı ile yapılan, belirli bir vadede önceden belirlenen fiyat, miktar ve nitelikte, ekonomik veya finansal göstergeye dayalı olarak düzenlenenler de dahil olmak üzere, para veya sermaye piyasası aracını, malı, kıymetli madeni ve dövizi alma, satma, değiştirme hak ve/veya yükümlülüğünü veren vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile bu sözleşmelere ilişkin olarak düzenlenen diğer kâğıtlar damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.

- 4) Gayrimenkul yatırım ortaklıklarında olduğu gibi artık gayrimenkul yatırım fonlarının da münhasıran gayrimenkul portföylerine ilişkin alım satım sözleşmeleri ile gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.**

Tasarının 29. maddesinde, Damga Vergisinden istisna edilen kâğıtları düzenleyen II Sayılı Tablonun "IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kâğıtlar" başlıklı bölümünün (21) numaralı fıkrasında yer alan düzenleme uyarınca, gayrimenkul yatırım ortaklıklarının münhasıran gayrimenkul portföylerine ilişkin alım satım sözleşmeleri ile gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri damga vergisi istisnasına tabi olup düzenlemede yer alan "Gayrimenkul yatırım ortaklıklarının" ibaresi "Gayrimenkul yatırım ortaklıklarının ve gayrimenkul yatırım fonlarının" şeklinde değiştirilmiştir. Bu doğrultuda gayrimenkul yatırım ortaklıklarında olduğu gibi artık gayrimenkul yatırım fonlarının münhasıran gayrimenkul portföylerine ilişkin alım satım sözleşmeleri ile gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.

- 5) Girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ve girişim sermayesi yatırım fonlarının münhasıran girişim sermayesi yatırımları ile ilgili düzenlenen sözleşmeler ile bu sözleşmelere ilişkin düzenlenen diğer kâğıtlar damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.**

Tasarının 29. maddesinde, Damga Vergisinden istisna edilen kâğıtları düzenleyen II Sayılı Tablonun "IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kâğıtlar" başlıklı bölümüne eklenen (50) numaralı fıkra ile girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ve girişim sermayesi yatırım fonlarının münhasıran girişim sermayesi yatırımları ile ilgili düzenlenen sözleşmeler ile bu sözleşmelere ilişkin düzenlenen diğer kâğıtlar damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.

- 6) Sermaye piyasası araçlarının kredili alımı, açığa satışı ve ödünç alma ve verme işlemleri ile ilgili olarak aracı kurum ile yatırımcı arasında düzenlenecek sözleşmeler damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.** Tasarının 29. maddesinde, Damga Vergisinden istisna edilen kâğıtları düzenleyen II Sayılı Tablonun "IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kâğıtlar" başlıklı bölümüne eklenen (51) numaralı fıkra ile sermaye piyasası araçlarının kredili alımı, açığa satışı ve ödünç alma ve verme işlemleri ile ilgili olarak aracı kurum ile yatırımcı arasında düzenlenecek sözleşmeler damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.

C- SİGORTA VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER

- 1) Tek primli yıllık gelir sigortaları için yapılan ödemelerin tamamı gelir vergisinden istisna edilirken uygulanan istisna sigorta süresinden bağımsızdı ancak getirilen yeni düzenleme ile birlikte istisna uygulanabilmesi için sigorta süresinin en az 10 yıl veya ömür boyu olması gerekmektedir. Bununla birlikte yeni getirilen düzenlemeyle tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından, on yıl süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlar ile vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara ödenen irat tutarları ile bireysel emeklilik sisteminden, emeklilik hakkı kazananlar ile bu sistemden vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı (4632 sayılı Kanun kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil.) ödemelerini sigorta süresi 10 yıl ve üzeri veya ömür boyu olan tek primli yıllık gelir sigortalarına yatıranların bu sigorta için yatırdıkları kısma tekabül eden ödemelerin içerdiği irat tutarları gelir vergisinden istisna olup istisna edilen tutarlar için tevkifat yapılmayacaktır. Ayrıca Torba Kanun'un yürürlük tarihinden önce akdedilmiş tek primli yıllık gelir sigortası sözleşmelerine ilişkin yapılan ödemelerde değişiklik yapılmadan önceki hükümlerin uygulanması sağlanmıştır.

Tasarının 11. maddesiyle 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Menkul Sermaye İratlarında" başlıklı 22. maddesinin 1 ve 2 numaralı bendinde yer alan,

"1. Tek primli yıllık gelir sigortalarından yapılan ödemelerin tamamı gelir vergisinden müstesnadır.

2. Tam mükellef kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı gelir vergisinden müstesnadır. İstisna edilen tutar üzerinden 94 üncü madde uyarınca tevkifat yapılır ve tevkif edilen verginin tamamı, kâr payının yıllık beyanname ile beyan edilmesi durumunda yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir."

düzenlemesinin,

- 1 numaralı fıkrası değiştirilerek sigorta süresi en az 10 yıl veya ömür boyu olan tek primli yıllık gelir sigortalarından yapılan ödemelerin tamamı gelir vergisinden istisna edilerek mevcut sigorta süresinden bağımsız istisna uygulaması süreye bağlı hale getirilmiştir. Söz konusu istisnadan yararlananların vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenler hariç olmak üzere, 10 yıl tamamlanmadan tek primli yıllık gelir sigortalarından ayrılmaları halinde ayrılma tarihinde yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı üzerinden Kanunun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94. Maddenin birinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt benine göre (2009/14592 sayılı B.K.K. ile %15) tevkifat yapılacaktır. Bununla birlikte irat tutarının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun 75. Madde hükümleri uygulanacaktır.

- Yeni eklenen 2 numaralı fıkra ile, Gelir Vergisi Kanunu'nun 75. maddesinin 2. fıkrasının,

(15) numaralı bendinin (b) alt benisi olan, tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından, on yıl süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlar ile vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara ödenen irat tutarları ile

(16) numaralı bendinin (c) alt benisi olan, bireysel emeklilik sisteminden, emeklilik hakkı kazananlar ile bu sistemden vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı (4632 sayılı Kanun kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil.)

kapsamında yapılan ödemeleri, sigorta süresi 10 yıl ve üzeri veya ömür boyu olan tek primli yıllık gelir sigortalarına yatıranların bu sigorta için yatırdıkları kısma tekabül eden ödemelerin içerdiği irat tutarlarının gelir vergisinden istisna olup istisna edilen tutarlar için tevkifat yapılmayacaktır.

Bununla birlikte istisnadan yararlananların vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenler hariç olmak üzere, ödeme olarak 10 yıl tamamlanmadan tek primli yıllık gelir sigortalarından ayrılmaları halinde, düzenlemeye göre istisna edilen tutarlar üzerinden ödemenin kaynağına göre Kanunun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94. Maddenin birinci fıkrasının,

- (15) numaralı bendinin (a) alt benine göre, tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından on yıldan az süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlara ödenen irat tutarları (2009/14592 sayılı B.K.K. ile %15) veya

- (16) numaralı (b) bendine göre, on yıl süreyle katkı payı ödemiş olmakla birlikte emeklilik hakkı kazanmadan ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı (4632 sayılı Kanun kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil.), (2012/3571 sayılı B.K.K. ile %10)

üzerinden tevkifat yapılacaktır. (BES uygulamasına özel olarak 10 yıl tamamlanmadan ayrılma halinde 16 numaralı a) bendindeki % 15 yerine b) bendindeki % 10 stopaj oranının alındığı görülmüştür.)

Tasarının Geçici 1/a. maddesinde, bu Kanunla yapılan değişikliklerin yürürlük tarihinden önce akdedilmiş tek primli yıllık gelir sigortası sözleşmelerine ilişkin olarak yapılan ödemeler bakımından bu Kanunla değişiklik yapılmadan önceki hükümlerin uygulanacağı açıklanmıştır.

2) 07.10.2001 tarihinden önce düzenlenen poliçeler nedeniyle yapılacak ödemeler için uygulanacak istisna hesaplamasında 30 yıldan aşağı olmamak üzere prim yatırılan sürelerin dikkate alınacağı yönünde açıklık getirilmiştir.

Tasarının Geçici 1. maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun,

- Ücretlerde gelir vergisi istisnasını düzenleyen 23. maddenin 1. fıkrasının 11. numaralı bendinde yer alan,

"Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen emekli, malûliyet, dul ve yetim aylıkları (506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen aylıkların toplamı, en yüksek Devlet memuruna ödenen en yüksek ödeme tutarından fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.) (Genel, katma ve özel bütçelerden ödenen bu nevi aylıklar dahil)"

- Tazminat ve yardımlarda gelir vergisi istisnasını düzenleyen 25. maddesinin 1. fıkrasının 3. numaralı bendinde yer alan,

"Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından, kendilerine zat aylığı bağlanarlara aylıkları dışında, kanunları veya statüleri gereğince verilen emekli, dul, yetim ve evlilik ikramiyeleri veya iade olunan mevduatı ve sürelerini doldurmamış bulunanlarla dul ve yetimlerine toptan ödenen tazminatlar (506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen tazminat, yardım ve toptan ödemeler en yüksek Devlet memuruna ödenen en yüksek ödeme tutarından fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tâbi tutulur. Bu mukayesede gerek muhtelif sandıklardan gerek aynı sandıktan muhtelif zamanlarda yapılan ikramiye, tazminat ve toptan ödemeler topluca dikkate alınır."

düzenlemelerinde yer alan istisna tutarının hesaplamasında 30 yıldan aşağı olmamak üzere prim yatırılan sürelerin dikkate alınacağı açıklanmıştır.

- 3) Sigorta, reasürans ve koasürans sözleşmeleri, bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmeleri, diğer kağıtlarda yer alan sigorta yaptırma taahhütleri ile sigorta primleri ve bireysel emeklilik katkı paylarının ödenmesine ilişkin kağıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir.

Tasarının 29. maddesinde, Damga Vergisinden istisna edilen kağıtları düzenleyen II Sayılı Tablonun "IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kağıtlar" başlıklı bölümünün (5) numaralı bendinde yer alan düzenleme uyarınca, sigorta mukavelenameleri, sigorta ücretine ait makbuzlar ve sigortanın tecdit ve temdidi ile temin olunan meblağın tezyidi halinde verilen beyanname ve avönanlar damga vergisinden istisna olup düzenlemede yer alan "sigorta mukavelenameleri, sigorta ücretine ait makbuzlar" ibaresi "Sigorta, reasürans ve koasürans sözleşmeleri, bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmeleri, diğer kağıtlarda yer alan sigorta yaptırma taahhütleri ile sigorta primleri ve bireysel emeklilik katkı paylarının ödenmesine ilişkin kağıtlar" şeklinde değiştirilmiştir.

D- FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER

- 1) Damga Vergisi Kanunu uygulanmasında, Bakanlar Kurulu yetkisi içerisinde Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen kağıtların yanına Bankacılık Kanunu'nun uygulanmasıyla ilgili olarak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca düzenlenen kağıtlarda dahil edilmiştir.

Tasarının 26. maddesiyle, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nu mükerrer 30. Maddesinde yer alan,

"Bakanlar Kurulu, elektronik ortamda gönderilenler ile Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen kağıtların tâbi olduğu damga vergisi nispet ve maktu tutarlarını ibraz yerleri itibarıyla sifra kadar indirmeye, indirilen nispet ve tutarlarını kanunî seviyesine kadar çıkarmaya ve bu nispet ve tutarlar dahilinde kağıtlar itibarıyla farklı nispet ve tutarlar tespit etmeye yetkilidir."

Düzenlemesinde "Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca" ibaresi "Sermaye Piyasası Kanunu ve Bankacılık Kanunu'nun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulu ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu doğrultuda, Bakanlar Kurulu yetkisi içerisinde Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen kağıtların yanına Bankacılık Kanunu'nun uygulanmasıyla ilgili olarak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca düzenlenen kağıtlarda dahil edilmiştir.

- 2) Finansal kiralama yöntemi ile finansman temin edilerek konut dahil taşınmaz alınması durumunda finansal kiralama süresi sonunda söz konusu taşınmazın kiracıya devrinde tapu harcı istisnası uygulanacaktır.

Tasarının 26. maddesiyle, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun "Harçtan Müstesna Tutulan İşlemler" başlıklı 59. Maddesinin (p) bendinde yer alan,

"2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 38/A maddesinde tanımlanan konut finansmanı amacıyla yapılacak finansal kiralamalarda kiralanan konutların kiracıya devri"

düzenlemesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında yapılan finansal kiralama işlemlerinde, kiralanan taşınmazın finansal kiralama sözleşmesinin süresi sonunda kiracıya devri"

Bu kapsamda, eski uygulamada sadece konut edilme amacıyla söz konusu harç istisnası uygulanırken yapılan değişiklik ile 6361 sayılı Kanun kapsamında gerçekleştirilen finansal kiralama yöntemi ile finansman temin edilerek konut dahil taşınmaz alınması durumunda finansal kiralama süresi sonunda söz konusu taşınmazın kiracıya devrinde tapu harcı istisnası uygulanacaktır.

3) Sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin kiracı yada kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında uygulanan KDV istisnası için belirlenen iki yıllık süre şartının hesabında, bu taşınmazların/iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulundurduğu sürede dikkate alınacaktır.

Tasarının 43/b maddesi düzenlemesi kapsamında, KDV Kanunu'nun 17. Maddesinin 4. Numaralı fıkrasının (r) bendinde yer alan,

“Kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimleri.

İstisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundukları taşınmaz ve iştirak hisselerinin teslimleri istisna kapsamı dışındadır.

İstisna kapsamında teslim edilen kıymetlerin iktisabında yüklenilen ve teslimin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, teslimin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır.”

KDV istisnası düzenlemesine aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Bu fıkranın (u) bendi kapsamında varlık kiralama şirketlerine, (y) bendi kapsamında finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerinin, kaynak kuruluş ve kiracı tarafından üçüncü kişilere satışına ilişkin en az iki tam yıl aktifte bulundurma süresinin hesabında, bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu süreler de dikkate alınır.”

Bu doğrultuda, kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerin KDV'den istisna edilmesi hükmünde bahsi geçen “en az iki tam yıl elde bulundurma” şartının hesabında artık taşınmazın

- (u) bendi kapsamında menkul, gayrimenkul ve maddi olmayan varlıkların varlık kiralama şirketlerine devri ve devralınan kuruma devrinin gerçekleşmesi,

- (y) bendi uyarınca sat-kirala-geri al işlemleri kapsamında finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devri, satan kişilere kiralanması ve geri devri,

İşlemlerinin her birinin ayrı ayrı gerçekleşmesi durumlarında taşınmazın kaynak kuruluş ve kiracı tarafından üçüncü kişilere satışında bu taşınmazların varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu sürelerinde dikkate alınması söz konusu olacaktır. Bu doğrultuda kaynak kuruluş ve kiracı tarafından en az iki tam yıl aktifte

bulundurma süresinin hesabında şartın sağlanması ve KDV istisnasından faydalanılması daha uygulanabilir ve KDV istisnasından dolayı bu işlemler tercih edilir olacaktır.

- 4) **Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik KDV istisnasının 6361 sayılı Kanun'da tanımı yapılan kiralayan (katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları ile finansal kiralama şirketleri) ile uyumlu getirilmiş, bununla birlikte artık sat-kirala-geri al işlemlerine her türlü taşınır kıymetlerde dahil edilerek işlemin kapsamı her türlü taşınır ve taşınmaz kıymet olarak genişletilmiştir. Ayrıca taşınır ve taşınmazların finansal kiralama şirketleri ile katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankalarına devrinde, devir tarihine kadar indirilen KDV indirimlerinin geriye dönük düzeltilmemesi, bu tarihe kadar indirilemeyen KDV'nin ise doğrudan gider yazılması mümkün olacaktır.**

Tasarının 43/ç maddesi düzenlemesi kapsamında, KDV Kanunu'nun 17. Maddesinin 4. Numaralı fıkrasının (y) bendinde yer alan,

"21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında; finansal kiralama şirketlerince bizzat kiracıdan satın alınıp geriye kiralanan taşınmazlara uygulanmak üzere ve kiralamaya konu taşınmazın mülkiyetinin sözleşme süresi sonunda kiracıya devredilecek olması koşulu ile kiralanan taşınmazların kiralayana satılması, satan kişilere kiralananması ve devri"

KDV istisnası düzenlemesi aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

"y) 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında; finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının bizzat kiracıdan satın alınıp geriye kiralanan her türlü taşınır ve taşınmazlara uygulanmak üzere ve kiralamaya konu kıymetin mülkiyetinin sözleşme süresi sonunda kiracıya devredilecek olması koşulu ile kiralamaya konu taşınır ve taşınmazın kiralayana satılması, satan kişilere kiralananması ve devri.

İstisna kapsamında, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devredilen her türlü taşınır ve taşınmaz malların iktisabında yüklenilen ve devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, devrin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır."

Bu doğrultuda, sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik KDV istisnasının 6361 sayılı Kanun'da tanımı yapılan kiralayan (katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları ile finansal kiralama şirketleri) ile uyumlu hale getirilerek revize edildiği, bununla birlikte artık sat-kirala-geri al işlemlerine her türlü taşınır kıymetlerde dahil edilerek işlemin kapsamı her türlü taşınır ve taşınmaz kıymet olarak genişletilmiştir. Ayrıca taşınır ve taşınmazların finansal kiralama şirketleri ile katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankalarına devrinde, devir tarihine kadar indirilen KDV indirimlerinin geriye dönük düzeltilmemesi, bu tarihe kadar indirilemeyen KDV'nin ise doğrudan gider yazılması mümkün olacaktır.

- 5) **Sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin kiracı yada kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında uygulanan kurumlar vergisi istisnası için belirlenen iki yıllık süre şartının hesabında, bu taşınmazların/iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulundurduğu sürede dikkate alınacaktır.**

Tasarının 56/a maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5. Maddesinin (e) bendinin birinci paragrafında yer alan parantez içi hüküm kaldırılmış ve beşinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Devir veya bölünme suretiyle devralınan taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının satışında aktifte bulundurma sürelerinin hesabında devir olunan veya bölünen

kurumda geçen süreler de dikkate alınır. 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına veya 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası kapsamında kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine devredilen taşınmazların kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında, aktifte bulundurma süresinin hesabında, bu taşınmazların finansal kiralama şirketi, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları ile varlık kiralama şirketinin aktifinde bulundurduğu süreler dikkate alınır.”

Bu doğrultuda, Sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında uygulanan kurumlar vergisi istisnası için belirlenen iki yıllık süre şartının hesabında, bu taşınmazların/iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulundurduğu sürede dikkate alınacaktır.

6) Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yeni bir bent altında düzenleme yapılarak,

- İşlemin konusunu taşınmaz mallar oluşturuyorken kapsam genişletilerek işleme her türlü taşınır mallar da dahil edilmiştir.

- Finansal kiralama şirketleri dışında, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları da işleme dahil edilmiştir.

- Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralanmasıyla uğraşan kurumlar bu amaçla ellerinde bulundukları taşınır ve taşınmazları artık sat-kirala-geri al işlemine konu edebileceklerdir.

- Kiracı istisnadan yararlandığı ve fon hesabına aldığı satış kazancı tutarından sadece bu kıymetler için ayırdığı amortismanları (kiralayan şirkete devrinden önce ayırdığı amortismanlar hariç) düşebilecektir. Fon hesabında tutulan tutarın her hangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi (sermayeye eklenmesi dahil) veya işlemeyen çekilmesi durumunda istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğranış sayılacaktır.

- Sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilmemesi nedeniyle sat-kirala-geri al işleminin tekemmül etmemesi durumunda istisna nedeniyle kiracı adına zamanında tahakkuk ettirilmeye vergilerin vergi ziyaa cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.

- Sözleşmenin kiracı tarafından veya kiralayan tarafından 6361 sayılı Kanunda yer alan sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilmemesi halleri hariç kiralama konusu varlığın üçüncü kişi ve kurumlara satılması halinde, kiralayan kurumlara devrinden önce bu varlığın kiracıdaki net bilanço aktif değeri ile bu varlık için kirala süresince ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak satışı gerçekleştiren (kiralayan taraf) kurum nezdinde vergilendirme yapılacaktır.

- Sözleşmenin 6361 sayılı Kanun’da yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmemesi sebebiyle kiralama konusu varlığın üçüncü kişi ve kurumlara satılması halinde, işlem sebebiyle finansal kiralama şirketi nezdinde vergilendirme yapılmayacaktır.

Tasarının 56/b maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5. Maddesinin (e) bendinin birinci paragrafında yer alan,

“Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüşhan haklarının satışından doğan kazançların % 75’lik kısmı (Taşınmazların; kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama

şirketlerine satışı ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, finansal kiralama şirketlerine satışı ve varlık kiralama ile finansal kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar için bu oran %100 olarak uygulanır ve bu taşınmazlar için en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı aranmaz. Ancak söz konusu taşınmazların; kaynak kuruluş, kiracı veya sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi hâli hariç olmak üzere, varlık kiralama veya finansal kiralama şirketi tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, bu taşınmazların kaynak kuruluşta veya kiracıdaki varlık kiralama veya finansal kiralama şirketine devirden önceki kayıtlı değeri ile anılan kurumlarda ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılır.) ...”

düzenlemesindeki parantez içi hüküm kaldırılmış ve beşinci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki (j) bendi eklenmiştir.

“Her türlü taşınır ve taşınmaz malların 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ve bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar.

İstisnadan yararlanan satış kazancı, kiracı tarafından pasifte özel bir fon hesabında tutulur ve özel fon hesabında tutulan bu tutar sadece kiracı tarafından bu varlıklar için ayrılacak amortismanların (bu varlıkların kiralayan kurumlara devrinden önce kiracıdaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) iftasında kullanılır. İstisna edilen kazançtan herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Kurumların tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hüküm uygulanır.

Söz konusu varlıkların,

i) Kiracı tarafından veya

ii) Kiralayan kurumlar tarafından finansal kiralama yöntemi dahil olmak üzere (6361 sayılı Kanunda yer alan sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi halleri hariç),

üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, kiralayan kurumlara devrinden önce bu taşınmazların kiracıdaki net bilanço aktif değeri ile bu taşınmazlar için anılan kurumların kazancının tespitinde dikkate alınan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak, satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılır.

Sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi nedeniyle sat-kirala-geri al işleminin tekemmül etmemesi halinde, istisna nedeniyle kiracı adına zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.”

Bu kapsamda,

- KDV Kanunu'nun 17/y bendi düzenlemesi paralelinde bir düzenleme getirilerek her türlü taşınır ve taşınmaz mallar 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ve bu kurumlarca söz konusu kıymetlerin devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilecektir. Dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e bendinde

düzenlenen taşınmazlara ilişkin sat-kirala-geri al işlemleri söz konusu fıkra ile taşınır ve taşınmaz kıymetleri kapsayacak şekilde ayrıca ayrı bir bentte düzenlenmiştir.

- Ayrıca istisnadan yararlanan satış kazancının, Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e bendi düzenlemesi paralelinde kiracı tarafından pasifte özel bir fon hesabında tutulacağı belirtilmiş ancak 5/1-e düzenlemesi paraleli dışında, özel fon hesabında tutulan bu tutarın sadece kiracı tarafından bu kıymetler için ayrılacak amortismanların (kıymetlerin kiralayan kurumlara devrinden önce kiracıdaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) itfasında kullanılacağı açıklanmıştır. Bununla birlikte istisna edilen kazançtan herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılacağı, kurumların tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hükmün uygulanacağı belirtilmiştir.

- Diğer taraftan mevcut Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e bendi düzenlemesi paralelinde söz konusu kıymetlerin,

i) Kiracı tarafından veya

ii) Kiralayan kurumlar tarafından finansal kiralama yöntemi dahil olmak üzere (6361 sayılı Kanunda yer alan sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi halleri hariç),

üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, kiralayan kurumlara devrinden önce bu taşınmazların kiracıdaki net bilanço aktif değeri ile bu taşınmazlar için anılan kurumların kazancının tespitinde dikkate alınan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak, satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılacağı, sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi nedeniyle sat-kirala-geri al işleminin tekemmül etmemesi halinde ise, Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e bendi düzenlemesinde yer almayan ilave bir düzenlemeye gidilerek, istisna nedeniyle kiracı adına zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacağı hükmüne bağlanmıştır.

- Öte yandan, yeni düzenleme ile mevcut Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e bendinin birinci paragrafının parantez içi hükmünün kaldırılması, söz konusu düzenlemenin son paragrafında yer alan “Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralınmasıyla uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.” ifadesinin yer alması ve bu ifadenin (j) bendinde yer almaması sebebiyle artık menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralınmasıyla uğraşan kurumlarda sat-kirala-geri al işlemi yapabileceklerdir.

7) Finansal kiralama konusu malların teminine ilişkin kiralayan ve satıcı arasında düzenlenen sözleşmeler damga vergisinden istisna edilmiştir. Bununla birlikte finansal kiralama konusu gayrimenkullerin kiralayanlar tarafından devir alınmasına ilişkin tapu işlemlerinin harç istisnasına tabi olmadığı belirtilmiştir.

Tasarınının 74. Maddesinde yer alan düzenleme ile 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu’nun “İstisnalar ve vergi nispetinin tespiti” başlıklı 37. Maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

“Finansal kiralama sözleşmeleri, bu sözleşmelerin devrine ve tadiline ilişkin kâğıtlar, finansal kiralama konusu malların teminine ilişkin finansal kiralama şirketi ve satıcı arasında düzenlenen sözleşmeler ile bunların teminatı amacıyla düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden, bu kâğıtlarla ilgili yapılacak işlemler (finansal kiralama konusu gayrimenkullerin kiralayanlar tarafından devir alınmasına ilişkin tapu işlemleri hariç) harçtan müstesnadır.”

Bu doğrultuda Finansal kiralama konusu malların teminine ilişkin kiralayan ve satıcı arasında düzenlenen sözleşmeler damga vergisinden istisna edilmiştir. Bununla birlikte finansal kiralama konusu gayrimenkullerin kiralayanlar tarafından devir alınmasına ilişkin tapu işlemlerinin harç istisnasına tabi olmadığı belirtilmiştir.

E- FİNANSMAN ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER

- 1) Bankalar ve finansman şirketlerince 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun gereğince tüketicilere iade ettikleri ücret, komisyon ve benzeri adlarla tahsil ettikleri tutarlara ilişkin BSMV iadenin gerçekleştiği dönemde hesaplanan BSMV'den indirilebilecektir.**

Tasarının 10. maddesiyle 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun "Matrah" başlıklı 31. maddesinin beşinci fıkrasında yer alan,

"Sigorta şirketleri, iptal ettikleri sigorta muamelelerine ilişkin vergileri (yalnızca iptal tarihinden sonraki döneme ait olan kısmı), iptalin gerçekleştiği dönemde hesaplanan banka ve sigorta muameleleri vergisinden indirebilirler. Bu dönemde indirilemeyen vergiler, sonraki dönem beyannamelerinde indirim konusu yapılabilir"

düzenlemesi değiştirilerek sadece bankalar ve finansman şirketleri için 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun gereğince tüketicilere iade ettikleri ücret, komisyon ve benzeri adlarla tahsil ettikleri tutarlara ilişkin BSMV iadenin gerçekleştiği dönemde hesaplanan BSMV'den indirimine imkan sağlanmıştır.

- 2) Damga Vergisi Kanunu uygulanmasında, Bakanlar Kurulu yetkisi içerisine Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen kâğıtların yanına Bankacılık Kanunu'nun uygulanmasıyla ilgili olarak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca düzenlenen kâğıtlarda dahil edilmiştir.**

Tasarının 26. maddesiyle, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nu mükerrer 30. Maddesinde yer alan,

"Bakanlar Kurulu, elektronik ortamda gönderilenler ile Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen kâğıtların tâbi olduğu damga vergisi nispet ve maktu tutarlarını ibraz yerleri itibarıyla sığra kadar indirmeye, indirilen nispet ve tutarlarını kanunî seviyesine kadar çıkarmaya ve bu nispet ve tutarlar dahilinde kâğıtlar itibarıyla farklı nispet ve tutarlar tespit etmeye yetkilidir."

Düzenlemesinde "Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca" ibaresi "Sermaye Piyasası Kanunu ve Bankacılık Kanunu'nun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulu ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu doğrultuda, Bakanlar Kurulu yetkisi içerisine Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen kâğıtların yanına Bankacılık Kanunu'nun uygulanmasıyla ilgili olarak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca düzenlenen kâğıtlarda dahil edilmiştir.

- 3) Finansman şirketlerince kullanılacak kredilerin devrine ilişkin kâğıtlar ile bu kâğıtlar üzerine konulacak şerhler damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.**

Tasarının 29. maddesinde, Damga Vergisinden istisna edilen kâğıtları düzenleyen II Sayılı Tablonun "IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kâğıtlar" başlıklı bölümünün (30) numaralı fıkrasında yer alan düzenleme

uyarınca, finansman şirketlerince kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin kâğıtlar ile bu kâğıtlar üzerine konulacak şerhler (kredilerin kullanımları hariç) damga vergisi istisnasına tabi olup düzenlemede yer alan “teminatlarına” ibaresi “devrine ve teminatlarına” şeklinde değiştirilmiştir. Bu doğrultuda finansman şirketlerince kullanılacak kredilerin devrine ilişkin kâğıtlar ile bu kâğıtlar üzerine konulacak şerhler damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.

4) Finansman şirketlerince kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç) harçlardan istisna edilmiştir.

Tasarının 33. maddesi düzenlemesi kapsamında, Harçlar Kanunu’nun 123. Maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan,

“Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev’i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri (Bu kooperatifler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma Anonim Şirketi tarafından bankalardan kullanılacak krediler için verilecek kefaletler dahil) bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç) bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.”

Düzenlemesinde “bankalar” ibaresinden sonra gelmek üzere “finansman şirketleri” ibaresi eklenmiştir.

Bu kapsamda, finansman şirketlerince kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç) harçlardan istisna edilmiştir.

F- FAKTORİNG ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER

1) Damga Vergisi Kanunu uygulanmasında, Bakanlar Kurulu yetkisi içerisine Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen kâğıtların yanına Bankacılık Kanunu’nun uygulanmasıyla ilgili olarak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca düzenlenen kâğıtlarda dahil edilmiştir.

Tasarının 26. maddesiyle, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu’nu mükerrer 30. Maddesinde yer alan,

“Bakanlar Kurulu, elektronik ortamda gönderilenler ile Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen kâğıtların tâbi olduğu damga vergisi nispet ve maktu tutarlarını ibraz yerleri itibarıyla sifra kadar indirmeye, indirilen nispet ve tutarlarını kanunî seviyesine kadar çıkarmaya ve bu nispet ve tutarlar dahilinde kâğıtlar itibarıyla farklı nispet ve tutarlar tespit etmeye yetkilidir.”

Düzenlemesinde “Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca” ibaresi “Sermaye Piyasası Kanunu ve Bankacılık Kanunu’nun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulu ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu doğrultuda, Bakanlar Kurulu yetkisi içerisine Sermaye Piyasası Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca düzenlenmesi öngörülen kâğıtların yanına Bankacılık Kanunu’nun uygulanmasıyla ilgili olarak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca düzenlenen kâğıtlarda dahil edilmiştir.

G- SANDIKLARI İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER

1) Gelir Vergisi Kanunu’nda ücretlerde, tazminat ve yardımlarda gelir vergisi istisnasını düzenleyen maddelerde çeşitli düzenlemeler yapılarak, 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci

maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen emekli, malûliyet, dul ve yetim aylıklarında, tazminat, yardım ve toptan ödemelerde artık en yüksek Devlet memuruna ödenen en yüksek ödeme tutarı (30 yıllık üst sınır uygulaması) yerine fiilen çalıştırılan süre esas alınarak en yüksek devlet memuruna yapılabilecek ödeme tutarı kadarlık kısmı için istisna uygulanması söz konusu olacaktır. Bununla birlikte Türkiye dışında elde edilen kazançlar üzerinden döviz olarak ödenmesi kaydıyla kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerce bölgesel yönetim merkezlerinde münhasıran merkezin faaliyet izni kapsamında istihdam edilen hizmet erbabına ödenen ücretler istisna kapsamına alınmaktadır.

Tasarının 12. maddesiyle 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun;

- Ücretlerde gelir vergisi istisnasını düzenleyen 23. maddesinin birinci fıkrasının,

- 11 numaralı bendinde,

“Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen emekli, malûliyet, dul ve yetim aylıkları (506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen aylıkların toplamı, en yüksek Devlet memuruna ödenen en yüksek ödeme tutarından fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.) (Genel, katma ve özel bütçelerden ödenen bu nevi aylıklar dahil)

yer alan düzenlemede bahsi geçen “ödenen en yüksek ödeme tutarından” ibaresi, “çalışılan süreye bağlı olarak ödenen tutardan” şeklinde değiştirilerek fiilen çalıştırılan süre esas alınarak en yüksek devlet memuruna yapılabilecek ödeme tutarı kadarlık kısmı için istisna uygulanması söz konusu olacak olup aşan kısım ise vergiye tabi tutulacaktır.

- 14 numaralı bendinde,

“Kanunî ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan dar mükellefiyete tâbi işverenlerin yanında çalışan hizmet erbabına, işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler”

yer alan düzenlemeye,

“Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin, Ekonomi Bakanlığından alınan izne istinaden kurulan bölgesel yönetim merkezlerinde münhasıran bölgenin faaliyet izni kapsamında istihdam ettikleri hizmet erbabına Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler”

İfadesi dahil edilerek Türkiye dışında elde edilen kazançlar üzerinden döviz olarak ödenmesi kaydıyla kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerce bölgesel yönetim merkezlerinde münhasıran merkezin faaliyet izni kapsamında istihdam edilen hizmet erbabına ödenen ücretler istisna kapsamına alınmaktadır.

- Gelir Vergisinden müstesna edilen tazminat ve yardımları düzenleyen 25. maddenin birinci fıkrasının 3 numaralı bendinde yer alan,

“Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından, kendilerine zat aylığı bağlanarlara aylıkları dışında, kanunları veya statüleri gereğince verilen emekli, dul, yetim ve evlilik ikramiyeleri veya iade olunan mevduatı ve sürelerini doldurmamış bulunanlarla dul ve yetimlerine toptan ödenen tazminatlar (506

sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen tazminat, yardım ve toptan ödemeler en yüksek Devlet memuruna ödenen en yüksek ödeme tutarından fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tâbi tutulur. Bu mukayesede gerek muhtelif sandıklardan gerek aynı sandıktan muhtelif zamanlarda yapılan ikramiye, tazminat ve toptan ödemeler topluca dikkate alınır.)”

düzenlemede bahsi geçen “ödenen en yüksek ödeme tutarından” ibaresi, “çalışılan süreye bağlı olarak ödenen tutardan” şeklinde değiştirilerek fiilen çalıştırılan süre esas alınarak en yüksek devlet memuruna yapılabilecek ödeme tutarı kadarlık kısmı için istisna uygulanması söz konusu olacak olup aşan kısım ise vergiye tabi tutulacaktır. Bu doğrultuda Söz konusu düzenleme Anayasa Mahkemesi kararı ile uyumlu hale getirilerek emeklilik ikramiyesi hesabında 30 yıllık üst sınır uygulaması kaldırılmıştır.

H- VARLIK KİRALAMA ŞİRKETLERİ

1) Kira sertifikası işlemlerine ilişkin düzenlenen kağıtlara uygulanan damga vergisi istisnasının kapsamı SPK düzenlemeleri kapsamında genişletilmiştir.

Tasarının 29. maddesinde, Damga Vergisinden istisna edilen kağıtları düzenleyen II Sayılı Tablonun “IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kağıtlar” başlıklı bölümünün (41) numaralı fıkrasında yer alan düzenleme uyarınca,

“Menkul, gayrimenkul ve maddi olmayan varlıkların varlık kiralama şirketine devri, bunların varlık kiralama şirketince devralınan kuruma devri, bu devirlere bağlı olarak yapılan ipotek işlemleri ile bunların varlık kiralama şirketlerince kiralınması nedeniyle düzenlenen kâğıtlar ve kira sertifikaları.”

Damga vergisinden istisna edilirken söz konusu fıkra aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

“Kira sertifikası ihracına dayanak teşkil eden her türlü varlık ve hakların devri, alımı, satımı, vekaleten yönetimi, kira sertifikası ihracı amacıyla bir ortak girişime ortak olunması, iş sahibi sıfatıyla bir eser veya işin yaptırılması ve bu iş veya eserin kiralınması veya satılması nedeniyle düzenlenen kağıtlar ile kira sertifikaları ve kira sertifikası ödemelerine ilişkin her türlü garanti ve teminatlar için düzenlenen kağıtlar.”

Bu kapsamda kira sertifikası ihracına yönelik artık her türlü varlık ve hakların alım, vekaleten yönetimi, kira sertifikası ihracı amacıyla bir ortak girişime ortak olunması, iş sahibi sıfatıyla bir eser veya işin yaptırılması ve bu iş veya eserin kiralınması işlemlerine yönelik düzenlenen kağıtlar ve ipotek işlemleri dışında işleme yönelik her türlü garanti ve teminatlar için düzenlenen kağıtlar damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.

2) Sermaye piyasası mevzuatında kira sertifikası ihracına ilişkin olarak yapılan değişiklikler dikkate alınarak Harçlar Kanunu’nda kira sertifikasına ilişkin yer alan istisna düzenlemesinin kapsamı genişletilmiştir.

Tasarının 33. maddesi düzenlemesi kapsamında, Harçlar Kanunu’nun 123. Maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan,

“Menkul, gayrimenkul ve maddi olmayan varlıkların, varlık kiralama şirketine devri ile bunların varlık kiralama şirketince devralınan kuruma devri ve bu devirlere bağlı olarak yapılan ipotek işlemleri bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.”

Düzenlemesi aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

“Kira sertifikası ihracına dayanak teşkil eden her türlü varlık ve hakların, devri, alımı, satımı, kiralanması, vekaleten yönetimi, kira sertifikası ihracı amacıyla bir ortak girişime ortak olunması, iş sahibi sıfatıyla bir eser veya işin yaptırılması ve bu iş veya eserin kiralanması veya satılması ile bu işlemlere bağlı olarak yapılan her türlü teminat, ipotek ve benzeri işlemler, bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.”

Bu doğrultuda, Sermaye piyasası mevzuatında kira sertifikası ihracına ilişkin olarak yapılan değişiklikler dikkate alınarak Harçlar Kanunu’nda kira sertifikasına ilişkin yer alan istisna düzenlemesinin kapsamı genişletilmiştir.

- 3) Sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin kiracı yada kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında uygulanan KDV istisnası için belirlenen iki yıllık süre şartının hesabında, bu taşınmazların/iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulundurduğu sürede dikkate alınacaktır.**

Tasarının 43/b maddesi düzenlemesi kapsamında, KDV Kanunu’nun 17. Maddesinin 4. Numaralı fıkrasının (r) bendinde yer alan,

“Kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimleri.

İstisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundurdukları taşınmaz ve iştirak hisselerinin teslimleri istisna kapsamı dışındadır.

İstisna kapsamında teslim edilen kıymetlerin iktisabında yüklenilen ve teslimin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, teslimin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır.”

KDV istisnası düzenlemesine aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Bu fıkranın (u) bendi kapsamında varlık kiralama şirketlerine, (y) bendi kapsamında finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerinin, kaynak kuruluş ve kiracı tarafından üçüncü kişilere satışına ilişkin en az iki tam yıl aktifte bulundurma süresinin hesabında, bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu süreler de dikkate alınır.”

Bu doğrultuda, kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerin KDV’den istisna edilmesi hükmünde bahsi geçen “en az iki tam yıl elde bulundurma” şartının hesabında artık taşınmazın

- (u) bendi kapsamında menkul, gayrimenkul ve maddi olmayan varlıkların varlık kiralama şirketlerine devri ve devralınan kuruma devrinin gerçekleşmesi,
- (y) bendi uyarınca sat-kirala-geri al işlemleri kapsamında finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devri, satan kişilere kiralanması ve geri devri,

İşlemlerinin her birinin ayrı ayrı gerçekleşmesi durumlarında taşınmazın kaynak kuruluş ve kiracı tarafından üçüncü kişilere satışında bu taşınmazların varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama

şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu sürelerinde dikkate alınması söz konusu olacaktır. Bu doğrultuda kaynak kuruluş ve kiracı tarafından en az iki tam yıl aktifte bulundurma süresinin hesabında şartın sağlanması ve KDV istisnasından faydalanılması daha uygulanabilir ve KDV istisnasından dolayı bu işlemler tercih edilir olacaktır.

- 4) **Kira sertifikası ihracına yönelik KDV istisna düzenlemesine her türlü varlık ve haklar KDV Kanunu istisnası kapsamına alınarak istisna hükmüne konu kıymetler genişletilmiştir. Bununla birlikte her türlü varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerine devirlerinde, devir tarihine kadar indirilen KDV indirimlerinin geriye dönük düzeltilmemesi, bu tarihe kadar indirilemeyen KDV'nin doğrudan gider yazılması mümkün olacaktır.**

Tasarının 43/c maddesi düzenlemesi kapsamında, KDV Kanunu'nun 17. Maddesinin 4. Numaralı fıkrasının (u) bendinde yer alan,

“Menkul, gayrimenkul ve maddi olmayan varlıkların, varlık kiralama şirketlerine devri ile bu varlıkların varlık kiralama şirketlerince kiralanması ve devralınan kuruma devri.”

KDV istisnası düzenlemesi aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

“Her türlü varlık ve hakkın, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme süresi sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine devri ile bu varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerince kiralanması ve devralınan kurumlara devri.

İstisna kapsamında, varlık kiralama şirketlerine devredilen varlık ve hakların iktisabında yüklenilen ve devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, devrin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır.”

Bu doğrultuda, kira sertifikası ihracına yönelik KDV istisna düzenlemesine her türlü varlık ve haklar KDV Kanunu istisnası kapsamına alınarak istisna hükmüne konu kıymetler genişletilmiştir. Bununla birlikte her türlü varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerine devirlerinde, devir tarihine kadar indirilen KDV indirimlerinin geriye dönük düzeltilmemesi, bu tarihe kadar indirilemeyen KDV'nin doğrudan gider yazılması mümkün olacaktır.

- 5) **Sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin kiracı yada kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında uygulanan kurumlar vergisi istisnası için belirlenen iki yıllık süre şartının hesabında, bu taşınmazların/iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulundurduğu sürede dikkate alınacaktır.**

Tasarının 56/a maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun “İstisnalar” başlıklı 5. Maddesinin (e) bendinin birinci paragrafında yer alan parantez içi hüküm kaldırılmış ve beşinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Devir veya bölünme suretiyle devralınan taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının satışında aktifte bulundurma sürelerinin hesabında devir olunan veya bölünen kurumda geçen süreler de dikkate alınır. 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına veya 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası kapsamında kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine devredilen taşınmazların kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında, aktifte bulundurma süresinin hesabında, bu taşınmazların finansal kiralama

şirketi, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları ile varlık kiralama şirketinin aktifinde bulundurduğu süreler dikkate alınır.”

Bu doğrultuda, Sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin kiracı yada kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında uygulanan kurumlar vergisi istisnası için belirlenen iki yıllık süre şartının hesabında, bu taşınmazların/iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulundurduğu sürede dikkate alınacaktır.

6) Kira sertifikası ihracı yoluyla finansman teminine yönelik Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yeni bir bent altında düzenleme yapılarak,

- Kira sertifikası ihracının konusunu sadece taşınmazlar oluştururken yeni düzenleme ile birlikte her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

- Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralınmasıyla uğraşan kurumlar bu amaçla ellerinde bulundurdukları taşınır ve taşınmazları artık kira sertifikası ihracına konu edebileceklerdir.

- Kaynak kuruluş tarafından istisnadan yararlanılan ve fon hesabına alınan satış kazancı tutarından sadece bu kıymetler için kaynak kuruluş tarafından varlık kiralama şirketinden devraldığı tarihten itibaren bu varlıklar için ayrılan amortismanlar düşebilecektir. Fon hesabında tutulan tutarın her hangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi (sermayeye eklenmesi dahil) veya işlemeyen çekilmesi durumunda istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğranış sayılacaktır.

- Kira sertifikası ihracına konu varlıkların kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda varlık kiralama şirketine devrinden önce bu varlıkların kaynak kuruluştaki net bilanço aktif değeri ile bu varlıklar için kirala süresinde ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak satışı gerçekleştiren kurum (kaynak kuruluş) nezdinde vergilendirme yapılacaktır.

- Kira sertifikası ihracına konu varlıkların varlık kiralama şirketi tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda satış işleminden doğan kazanç varlık kiralama şirketleri nezdinde kurumlar vergisine tabi tutulur ve istisna uygulanması dolayısıyla kaynak kuruluş adına zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyası cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

Tasarının 56/b maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5. Maddesinin (e) bendinin birinci paragrafında yer alan,

“Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların % 75’lik kısmı (Taşınmazların; kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, finansal kiralama şirketlerine satışı ve varlık kiralama ile finansal kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar için bu oran %100 olarak uygulanır ve bu taşınmazlar için en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı aranmaz. Ancak söz konusu taşınmazların; kaynak kuruluş, kiracı veya sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi hâli hariç olmak üzere, varlık kiralama veya finansal kiralama şirketi tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, bu taşınmazların kaynak kuruluşta veya kiracıdaki varlık kiralama veya finansal kiralama

şirketine devirden önceki kayıtlı değeri ile anılan kurumlarda ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılır.) ...”

düzenlemesindeki parantez içi hüküm kaldırılmış ve beşinci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki (k) bendi eklenmiştir.

“Her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar.

İstisnadan yararlanan satış kazancı, kaynak kuruluş tarafından pasifte özel bir fon hesabında tutulur ve özel fon hesabında tutulan bu tutar sadece kaynak kuruluş tarafından varlık kiralama şirketinden devralındığı tarihten itibaren bu varlıklar için ayrılacak amortismanların (bu varlıkların varlık kiralama şirketine devrinden önce kaynak kuruluştaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) itfasında kullanılır. İstisna edilen kazançtan herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Kurumların tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hüküm uygulanır.

Söz konusu varlıkların, kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, varlık kiralama şirketine devrinden önce bu varlıkların kaynak kuruluştaki net bilanço aktif değeri ile bu varlıklar için anılan kurumların kazancının tespitinde dikkate alınan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak kaynak kuruluş nezdinde vergilendirme yapılır.

Söz konusu varlıkların varlık kiralama şirketleri tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda ise varlık kiralama şirketlerinin bu satış işleminden doğan kazançları varlık kiralama şirketleri nezdinde kurumlar vergisine tabi tutulur ve istisna uygulaması dolayısıyla kaynak kuruluş adına zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

Bu doğrultuda,

- Kurumlar Vergisi eski düzenlemesinde kira sertifikası ihracının konusunu sadece taşınmazlar oluştururken yeni düzenleme ile birlikte KDV Kanunu'nun 17/r bendi düzenlemesi paralelinde bir düzenleme getirilmiş ve bu kapsamda her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

- Ayrıca istisnadan yararlanan satış kazancının, mevcut Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e bendi düzenlemesi paralelinde, kaynak kuruluş tarafından pasifte özel bir fon hesabında tutulacağı ve özel fon hesabında tutulan bu tutarın sadece kaynak kuruluş tarafından varlık kiralama şirketinden devralındığı tarihten itibaren bu varlıklar için ayrılacak amortismanların (bu varlıkların varlık kiralama şirketine devrinden önce kaynak kuruluştaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) itfasında kullanılacağı açıklanmıştır. Bununla birlikte istisna edilen kazançtan herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılacağı, kurumların tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hükmün uygulanacağı belirtilmiştir.

- Diğer taraftan mevcut Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e bendi düzenlemesi paralelinde söz konusu varlıkların, kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, varlık kiralama şirketine devrinden önce bu varlıkların kaynak kuruluştaki net bilanço aktif değeri ile bu varlıklar için

anılan kurumların kazancının tespitinde dikkate alınan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak kaynak kuruluş nezdinde vergilendirme yapılacağı, söz konusu varlıkların varlık kiralama şirketleri tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda ise varlık kiralama şirketlerinin bu satış işleminden doğan kazançları varlık kiralama şirketleri nezdinde kurumlar vergisine tabi tutacağı ve istisna uygulaması dolayısıyla kaynak kuruluş adına zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin ziyaa uğramış sayılacağı hükme bağlanmıştır.

- Ayrıca mevcut düzenlemede yer alan taşınmazların; kaynak kuruluş tarafından sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi hâli hariç olmak üzere, varlık kiralama şirketi tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, bu taşınmazların kaynak kuruluşta veya kiracıdaki varlık kiralama anılan kurumlarda ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılır hükmünün yeni düzenlemede sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi durumuna yönelik bir ayrıştırmaya gidilmediği görülmüştür.

- Öte yandan, yeni düzenleme ile mevcut Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e bendinin birinci paragrafının parantez içi hükmünün kaldırılması, söz konusu düzenlemenin son paragrafında yer alan “Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralınmasıyla uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.” ifadesinin yer alması ve bu ifadenin (k) bendinde yer almaması sebebiyle artık menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralınmasıyla uğraşan kurumlarda kira sertifikası ihracı işlemi yapabileceklerdir.

I- FİLO KİRALAMA ŞİRKETLERİNİ İLGİLENDİREN DÜZENLEMELER

1) Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlarda işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin mükelleflerce ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenmiş olan KDV'nin mükellefin vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den indirilmesi sağlanmıştır.

Tasarının 44. Maddesinde yapılan düzenleme ile KDV Kanunu'nun “İndirilemeyecek KDV” başlıklı 30. Maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yer alan,

“Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi”

Düzenlemesine aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

“(5520 sayılı Kanununun 13. Maddesine göre transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 41. Maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi hariç)”

Bu doğrultuda, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlarda işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin mükelleflerce ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenmiş olan KDV'nin mükellefin vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den indirilmesi sağlanmıştır.

J- TÜM ŞİRKETLERİ KAPSAYAN ORTAK VERGİ DÜZENLEMELERİ

1) Tasarının 1,2, 3, 4, 5 ve 6. maddesiyle 2004 Sayılı İcra İflas Kanunu'nda yapılan değişiklikler ile birlikte,

- Daha önce iflas ertelemeyen yararlanan sermaye şirketi veya kooperatifler uzatma süresi dahil erteleme süresinin bitiminden itibaren 1 yıl geçmedikçe iflas erteleme talebinde bulunamazlar.

- Alacaklılar iflas erteleme talebinin ticaret sicilinde ilanından itibaren 2 haftalık kesin süre içinde itiraz ederek iflas erteleme şartlarının bulunmadığını şartlarını ile sürerek mahkemeden talebin reddini isteyebileceklerdir.
- Şirket veya kooperatif, erteleme yargılanması sırasında ancak bir defaya mahsus olmak üzere revize iyileştirme projesi verebilir.
- İflas erteleme mahkeme kararıyla 1 yıl uzatılabilir.
- Kayyım, takvim yılının her üç aylık dönem sonu itibariyle şirketin projeye uygun olarak iyileşme gösterip göstermediğini mahkemeye rapor eder.
- Kayyım raporuyla iflas erteleme süresini beklemeden şirketin iflasını isteyebilir.
- İflas erteleme talebi üzerine mahkeme tarafından verilen nihai kararlara karşı borçlu şirket/kooperatif yada erteleme talep eden alacaklı tarafından kararın tebliğinden diğer ilgililer ile kararın ilanından itibaren 10 gün içinde Yargıtay'da temyize gidebilir.
- Konkordato müessesesi borçluyu koruyacak şekilde güçlendirilmiştir.
- İflas erteleme ve konkordato düzenlemeleri Kanunun yürürlük tarihinden itibaren uygulanacaktır.

2) İşletmeye dahil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilecektir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "İndirilecek Giderler" başlıklı 40. maddesinin 7 numaralı bendinde Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanların safi kazancın tespitinde indirilmesi kabul edilmekte olup Tasarının 14. maddesi ile söz konusu düzenlemeye eklenen parantez içi hükümle işletmeye dahil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilecektir. Söz konusu parantez içi düzeltme ile mükellefe amortisman ayrılması suretiyle veya doğrudan gider yazılması suretiyle seçimlik hak tanınmıştır.

3) Muhtasar beyanname ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi birleştirilerek verilecektir.

Tasarının 16. maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Muhtasar Beyannamenin Verilme Zamanı" başlıklı 98. Maddesinden sonra gelmek üzere "Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi" başlıklı 98/A maddesi eklenmiştir.

Söz konusu düzenleme ile birlikte vergi kanunlarına göre verilmesi gereken muhtasar beyanname ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi birleştirilerek, kesilen vergilerin matrahlarıyla birlikte sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarının bildirilmesi söz konusu olacaktır.

Muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek verilmesi hususunda zorunluluk getirmeye veya kaldırmaya, kapsama girecekleri gruplar, sektörler, gayrisafi iş hasılatları, istidam edilen işçi sayıları, gelir unsurları, il ve ilçe sınırları itibariyle ayrı ayrı veya birlikte tespit etmeye, muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin şekil, içerik ve ekleri ile ilgili olduğu dönemi ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı müştereken yetkilidir.

- 4) **Muhtasar beyanname ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilmesine yönelik düzenlenen tahakkuk fişinin mükellefe veya elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verilmiş gerçek ve tüzel kişiye elektronik ortamda iletilecektir.**

Tasarının 18. maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Vergi Beyannamesinin Postayla veya Elektronik Ortamda Gönderilmesi" başlıklı 28. maddesinin ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere eklenen fıkra ile muhtasar beyanname ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilmesine yönelik düzenlenen tahakkuk fişinin mükellefe veya elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verilmiş gerçek ve tüzel kişiye elektronik ortamda iletilecektir.

- 5) **İşe başlamaya yönelik başvuru evraklarının vergi dairesine intikal ettirilmesi artık yazılı veya elektronik ortamda yapılabilecektir.**

Tasarının 19. maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "İşe Başlamayı Bildirme" başlıklı 153. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan,

"Ticaret sicili memurlukları, kurumlar vergisi mükellefi olup da Türk Ticaret Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca tescil için başvuran mükelleflerin başvuru evraklarının bir suretini ilgili vergi dairesine intikal ettirir. Bu mükelleflerin işe başlamayı bildirme yükümlülükleri yerine getirilmiş sayılır. Bildirim yükümlülüğünü süresi içinde yerine getirmeyen ticaret sicili memurları hakkında işe başlamanın zamanında bildirilmemesine ilişkin usulsüzlük cezası hükümleri uygulanır."

düzenlemesindeki "30 uncu" ibaresi "27 nci" şeklinde olarak değiştirilmiş bununla birlikte "vergi dairesine" ibaresinden sonra gelmek üzere "yazılı veya elektronik ortamda" ibaresi eklenmiştir. Bu doğrultuda işe başlamaya yönelik başvuru evraklarının bir sureti vergi dairesine intikal ettirilirken artık yazılı veya elektronik ortamda başvuru yapılabilecektir.

Ayrıca düzenlemenin sonuna,

"Başvuru evraklarının elektronik ortamda intikaline ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca müştereken belirlenir"

düzenlemesi eklenmiştir.

- 6) **Muhtasar beyanname ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi birleştirilerek verilecek olup söz konusu yükümlülüğe uymayanlar için özel usulsüzlük cezası düzenlenecektir. Ayrıca elektronik ortamda bildirim veya formun hiç verilmemesi ve bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan başlayarak elektronik ortamda 3 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası 1/10 oranında uygulanacaktır.**

Tasarının 21. maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Bilgi vermekten çekinenler ile 256, 257 ve mükerrer 257 nci madde hükmüne uymayanlar için ceza" başlıklı 355. Maddesinin başlığı "Bilgi vermektten çekinenler ile 256, 257, mükerrer 257. madde ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesine uymayanlar için ceza" şeklinde değiştirilmiştir.

Bununla birlikte birinci fıkrasında yer alan "mükerrer 257. Madde uyarınca getirilen zorunluluklara" ibaresi "mükerrer 257. Maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu doğrultuda Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesi ile yapılan muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek verilmesine uymayanlara özel usulsüzlük cezası düzenlenecektir.

Ayrıca söz konusu maddenin 6. Fıkrasında yer alan,

“Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmez, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanır.”

Düzenlemesinin başına gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Elektronik ortamda bildirim veya form verilmesi mecburiyetine uyulmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan başlayarak elektronik ortamda 3 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında uygulanır”

Bu kapsamda, elektronik ortamda bildirim veya formun hiç verilmemesi ve bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan başlayarak elektronik ortamda 3 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası 1/10 oranında uygulanacaktır.

7) Yeni bir uygulama olan “İzaha Davet” müessesesi getirilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mülga 370. Maddesi başlığı ile birlikte yeniden düzenlenmiştir. “İzaha davet” başlığı ile getirilen düzenlemede,

- Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğramış olabileceğine dair ilgili makamlar tarafından yapılmış ön tespitlerle ilgili olarak, tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla, mükellefler izaha davet edilebilir.

- İzaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak Vergi Usul Kanunu'nun pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz.

- İzaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 15 günlük süre içerisinde izahta bulunulması durumunda,

a- Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyana sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması halinde mükellefler söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine tabi tutulmaz veya takdir komisyonuna sevk edilmez.

b- Mükelleflerce izahta bulunulan tarihten itibaren 15 gün içerisinde, hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanun'un 51. Maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamla aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyayı cezası ziyayı uğratan vergi üzerinden % 20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez.

- Vergi Usul Kanunu'nun “Kaçakçılık Suçları ve Cezaları” başlıklı 359. Maddesinde yer alan fiillerin işlenmesi durumunda izaha davet hükümleri uygulanmamakla birlikte sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte ve muhteviyatı itibari ile yanıltıcı belge tutarının, her bir belge itibariyle 50.000-TL'yi geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının % 5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha

davet edilebilir. Söz konusu tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanır.

- Maliye Bakanlığı ön tespitin niteliğini, izaha davetin şeklini ve kapsamını, daveti yapacak mercii, davet yapılacakları ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

8) Damga Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenlemelerle,

- Nispi damga vergisine tabi olan kağıtlarda her bir nüshadan damga vergisi alınması uygulanmasına son verilerek artık sadece 1 nüshası damga vergisine tabi tutulacaktır.

- Bir kağıt üzerinde birden fazla adi kefalet ve garanti taahhüdü bulunması durumunda ayrı ayrı olmak üzere bunlardan yalnızca birinden damga vergisi alınacaktır.

- Pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmayacaktır.

- Azami tutardan damga vergisi alınan mukavelenamelerin diğer hükümlerinde bir değişiklik olmaksızın sadece bedelinin artması durumunda artan bedele ilişkin damga vergisi alınmaz.

- Bakanlar Kurulu'nun yetkileri arasında yer alan nispi vergileri arttırılmadan önceki seviyelerine indirme yetkisi nispi vergileri kağıt türleri itibari ile ayrı ayrı veya birlikte sifıra kadar indirme yetkisi olarak değiştirilmiştir.

- Döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtlardaki damga vergisi istisnası düzenlemesi Hazine Müsteşarlığının yayımladığı Tebliğlerde yer alan düzenlemeler kapsamında işlem bazında maddeler halinde detaylandırılarak düzenlenmiş bununla birlikte Kamu İhale Kanununda ve diğer kanunlarda yer almayan uluslararası ihale tanımı yapılmıştır.

- Damga Vergisi Kanunu'na Ekli I. Sayılı Tablo'nun "I. Akitlerle İlgili Kağıtlar" başlıklı bölümünün "A. Belli Parayı İhtiva Eden Kağıtlar" başlıklı fıkrasına eklenen bentler ile sözleşmeler çeşitlendirilerek bu sözleşmeler (Hazinenin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlara ilişkin ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni sözleşmeleri, resmi şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri, resmi dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmeler, 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen taksitle satış sözleşmeleri, ön ödemeli konut satış sözleşmeleri, devre tatil ve uzun süreli tatil hizmeti sözleşmeleri, paket tur sözleşmeleri, abonelik sözleşmeleri ile mesafeli satış sözleşmeleri, 6326 sayılı Turist Rehberliği Meslek Kanunu kapsamında düzenlenen turist rehberliğine ilişkin sözleşmeler, 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen toptan elektrik satış sözleşmeleri ile perakende elektrik satış sözleşmeleri, 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen toptan doğalgaz satışına ilişkin sözleşmeler ile tüketicilere doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler) için nispi damga vergisi oranları belirlenmiştir.

- Damga Vergisi Kanunu'na Ekli I. Sayılı Tablo'nun "II. Kararlar ve Mazbatalar" başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasına eklenen parantez içi hükümle 4737 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikayet veya Kamu İhale Kurumuna itirazın şikayet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi halinde, bu ihale kararının hükmünden yararlanılmayan kısma isabet eden damga vergisi red veya iade olunacaktır. Ancak sözleşmenin düzenlenmiş olması durumunda sözleşmeye ilişkin damga vergisi red veya iade edilmeyecektir.

- Damga Vergisi Kanunu'na Ekli I. Sayılı Tablo'nun "IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünde yapılan düzenlemeler ile beyanname verme süresi içerisinde düzeltme amacıyla verilen

beyannameler üzerinden damga vergisi alınmayacak olup ayrıca 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi ile muhtasar beyannamenin birleştirilerek verilmesiyle oluşturulan beyannameler için 37,40-TL damga vergisi ödenecektir.

- Damga Vergisinden istisna edilen kağıtları düzenleyen II Sayılı Tablonun "IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kağıtlar" başlıklı bölümünde yapılan değişiklikler uyarınca,

- Sigorta, reasürans ve koasürans sözleşmeleri, bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmeleri, diğer kağıtlarda yer alan sigorta yaptırma taahhütleri ile sigorta primleri ve bireysel emeklilik katkı paylarının ödenmesine ilişkin düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir.
 - Pay devirlerine ilişkin düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna edilecektir.
 - 6493 Sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında ödeme hizmeti sağlayıcısı ile ödeme hizmeti kullanıcısı arasında düzenlenen tek seferlik ödeme sözleşmeleri damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.
 - Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak düzenlenen kağıtlar damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.
 - Ürünlerin yurt dışında tanıtım ve pazarlamasını sağlamak amacıyla, miktarı ticari teamüllere uygun örnek ürünler, tanıtım malzemeleri veya promosyon amaçlı ürünlerin bedelsiz ihracatına ilişkin düzenlenen kağıtlar ile yurt dışındaki fuarlara katılım amacıyla düzenlenen kağıtlar damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.
- Tasarının 23. maddesi düzenlemesi kapsamında, Damga Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinin 1. Fıkrası aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

"Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtlardan, maktu vergiye tabi olanların her bir nüshası ayrı ayrı aynı miktarda, nispi vergiye tabi olanların ise sadece bir nüshası damga vergisine tabidir."

- Tasarının 24. maddesi düzenlemesi kapsamında, Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddesinin 3. fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Şu kadar ki; bir kağıt üzerinde birden fazla adi kefalet ve garanti taahhüdü bulunması halinde, ayrı ayrı olmak üzere bunlardan yalnızca birinden damga vergisi alınır."

- Tasarının 24. maddesi düzenlemesi kapsamında, Damga Vergisi Kanunu'nun 6. maddesinin sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmaz."

- Tasarının 25. maddesi düzenlemesi kapsamında, Damga Vergisi Kanunu'nun 14. maddesinin ikinci fıkrasının birinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Birinci fıkraya göre azami tutardan damga vergisi alınan mukavelelerin diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelinin artması durumunda, artan bedele ilişkin bu hüküm uygulanmaz."

- Tasarının 25. maddesi düzenlemesi kapsamında, Damga Vergisi Kanunu'nun mükerrer 30. maddesinin,
 - 3. fıkrasında yer alan "Sermaye Piyasası Kanunu'nun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca" ibaresi "Sermaye Piyasası Kanunu ve Bankacılık Kanunu'nun uygulanmasıyla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulu ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca" şeklinde değiştirilmiştir.
 - 4. fıkrasında yer alan "nispi vergileri ise bu fıkra ile artırılmadan önceki seviyelerine indirmeye" ibaresi "nispi vergileri ise kağıt türleri itibariyle ayrı ayrı veya birlikte sifra kadar indirmeye" şeklinde değiştirilmiştir.
- Tasarının 27. maddesinde yapılan düzenleme ile döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtlardaki damga vergisi istisnası düzenlemesi Hazine Müsteşarlığının yayımladığı Tebliğlerde yer alan düzenlemeler kapsamında işlem bazında maddeler halinde detaylandırılarak düzenlenmiş bununla birlikte Kamu İhale Kanununda ve diğer kanunlarda yer almayan uluslararası ihale tanımı yapılmıştır.
- Tasarının 28. maddesinde yapılan düzenleme kapsamında,
 - Damga Vergisi Kanunu'na Ekli I. Sayılı Tablo'nun "I. Akitlerle İlgili Kağıtlar" başlıklı bölümünün "A. Belli Parayı İhtiva Eden Kağıtlar" başlıklı fıkrasına eklenen bentler ile sözleşmeler çeşitlendirilerek bu sözleşmeler (Hazinenin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlara ilişkin ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni sözleşmeleri, resmi şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri, resmi dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmeler, 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen taksitle satış sözleşmeleri, ön ödemeli konut satış sözleşmeleri, devre tatil ve uzun süreli tatil hizmeti sözleşmeleri, paket tur sözleşmeleri, abonelik sözleşmeleri ile mesafeli satış sözleşmeleri, 6326 sayılı Turist Rehberliği Meslek Kanunu kapsamında düzenlenen turist rehberliğine ilişkin sözleşmeler, 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen toptan elektrik satış sözleşmeleri ile perakende elektrik satış sözleşmeleri, 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen toptan doğalgaz satışına ilişkin sözleşmeler ile tüketicilere doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler) için nispi damga vergisi oranları belirlenmiştir.
 - Damga Vergisi Kanunu'na Ekli I. Sayılı Tablo'nun "II. Kararlar ve Mazbatalar" başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasına eklenen parantez içi hükümlerle 4737 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikayet veya Kamu İhale Kurumuna itirazın şikayet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi halinde, bu ihale kararının hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisi red veya iade olunacaktır. Ancak sözleşmenin düzenlenmiş olması durumunda sözleşmeye ilişkin damga vergisi red veya iade edilmeyecektir.
 - Damga Vergisi Kanunu'na Ekli I. Sayılı Tablo'nun "IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünde yapılan düzenlemeler ile beyanname verme süresi içerisinde düzeltme amacıyla verilen beyannameler üzerinden damga vergisi alınmayacak olup ayrıca 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi ile muhtasar beyannamenin birleştirilerek verilmesiyle oluşturulan beyannameler için 37,40-TL damga vergisi ödenecektir.

- Tasarının 29. maddesinde, Damga Vergisinden istisna edilen kağıtları düzenleyen II Sayılı Tablonun “IV. Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kağıtlar” başlıklı bölümünün
 - (5) numaralı bendinde yer alan düzenleme uyarınca, sigorta mukavelenameleri, sigorta ücretine ait makbuzlar ve sigortanın tecdit ve temdidi ile temin olunan meblağın tezyidi halinde verilen beyanname ve avönanlar damga vergisinden istisna olup düzenlemede yer alan “sigorta mukavelenameleri, sigorta ücretine ait makbuzlar” ibaresi “Sigorta, reasürans ve koasürans sözleşmeleri, bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmeleri, diğer kağıtlarda yer alan sigorta yaptırma taahhütleri ile sigorta primleri ve bireysel emeklilik katkı paylarının ödenmesine ilişkin kağıtlar” şeklinde değiştirilmiştir. Bu doğrultuda sigorta, reasürans ve koasürans sözleşmeleri, bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmeleri, diğer kağıtlarda yer alan sigorta yaptırma taahhütleri ile sigorta primleri ve bireysel emeklilik katkı paylarının ödenmesine ilişkin düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir.
 - (16) numaralı bendinde yer alan düzenleme uyarınca, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonlarının kuruluşlarına, sermaye artırımlarına ve sure uzatımlarına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna olup düzenlemede yer alan “kuruluşlarına” ibaresinden sonra gelmek üzere “pay devirleri” ibaresi eklenmiştir. Bu doğrultuda artık pay devirlerine ilişkin düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna edilecektir.
 - Yeni eklenen (46) numaralı bent ile 6493 Sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında ödeme hizmeti sağlayıcısı ile ödeme hizmeti kullanıcısı arasında düzenlenen tek seferlik ödeme sözleşmeleri damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.
 - Yeni eklenen (47) numaralı bent ile binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak düzenlenen kağıtlar ile 6948 sayılı Sanayi Sicil Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz sanayi işletmelerince münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere yeni makine ve teçhizat alımına yönelik düzenlenen kağıtlar damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.
 - Yeni eklenen (48) numaralı bent ile ürünlerin yurt dışında tanıtım ve pazarlamasını sağlamak amacıyla, miktarı ticari teamüllere uygun örnek ürünler, tanıtım malzemeleri veya promosyon amaçlı ürünlerin bedelsiz ihracatına ilişkin düzenlenen kağıtlar ile yurt dışındaki fuarlara katılım amacıyla düzenlenen kağıtlar damga vergisi istisnasına tabi olacaktır.

9) Harçlar Kanunu’nda yapılan düzenlemelerle,

- **Noter işlemlerinde, Harçlar Kanunu’na bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanları noter harçlarına tabi olup artık birden fazla nüsha olarak düzenlenen muayyen bir bedeli ihtiva eden kağıtlarla ilgili nispi harca tabi işlemlerden sadece 1 nüsha için harç tahsil olacaktır.**
- **Noterde işleme konu edilmiş belli tutarı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename kağıtların değiştirilmesi halinde, değişikliğe ilişkin senet, mukavelename ve kağıtlar artan miktar üzerinden aynı nispette harca tabi olacaktır.**
- **Anonim, limited ve eshamlı komandit şirketlerin kuruluş ve sermaye artırımları harçtan istisna iken söz konusu şirketlerin pay devirleri harç istisnası kapsamına alınmıştır.**
- **Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak yapılan işlemler harç istisnası kapsamına alınmıştır.**

- Ürünlerin yurt dışında tanıtım ve pazarlanmasını sağlamak amacıyla, miktarı ticari teamüllere uygun örnek ürünler, tanıtım malzemeleri veya promosyon amaçlı ürünlerin bedelsiz ihracatına ilişkin yapılan işlemler ile yurt dışındaki fuarlara katılım amacıyla yapılan işlemler harç istisnası kapsamına alınmıştır.

- Ticaret sicil harçlarının ticaret ve sanayi odaları veya ticaret odaları tarafından, oda bulunmayan veya ticaret sicil işlemlerinin yürütülebilmesi için yeterli teşkilatı bulunmayan yerlerde Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca belirlenecek ilgili odalar tarafından makbuz karşılığı peşin olarak tahsil edilmesine imkan sağlanmıştır.

- Döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerle ilgili olarak harç istisnası düzenlemesi Hazine Müsteşarlığının yayımladığı Tebliğlerde yer alan düzenlemeler kapsamında işlem bazında maddeler halinde detaylandırılarak düzenlenmiş bununla birlikte Kamu İhale Kanununda ve diğer kanunlarda yer almayan uluslararası ihale tanımı yapılmıştır.

- Tahkim yargılamasına harç istisnası getirilmiştir.

- Maktu harçlar içerisinde yer alan vekâletnamelerden alınan harçlar özel (6,60-TL) ve genel (10,40-TL) vekaletname olarak ayrıştırılarak tahsil edilmekte iken artık vekaletnamelerde beher imza için 12,40-TL tutarında tek bir harç alınması söz konusu olacaktır.

- Defter tasdiklerinden alınan harçlardan kuruluş aşamasında yapılan tasdiklerden alınan harçlar hariç tutularak artık kuruluş aşamasında defter tasdiklerinden harç alınmayacaktır.

- Tacirler arasında ipotek tesisinde belirlenen harçlar % 50 oranında uygulanacaktır.

- Tasarının 30. maddesi düzenlemesi kapsamında, Harçlar Kanunu'nun 38. Maddesinin birinci fıkrasına eklenen hüküm ile birden fazla nüsha olarak düzenlenen muayyen bir bedeli ihtiva eden kağıtlarla ilgili nispi harca tabi işlemlerden sadece 1 nüsha için noter harcı tahsil edilecektir.
- Tasarının 31. maddesi düzenlemesi kapsamında, Harçlar Kanunu'nun 47. Maddesinin "Yan Harca Tabi İşler" başlığı "Çeşitli İşlemlerde Harç" olarak değiştirilmiş bununla birlikte söz konusu maddenin birinci fıkrasına eklenen hüküm ile birden fazla nüsha olarak düzenlenen muayyen bir bedeli ihtiva eden kağıtlarla ilgili nispi harca tabi işlemlerden sadece 1 nüsha için noter harcı tahsil edilecektir. Bu doğrultuda kağıtlarda gösterilen değerlerin tamamı üzerinden değil artan tutar üzerinden harç alınması imkanı sağlanmıştır.
- Tasarının 33. maddesi düzenlemesi kapsamında, Harçlar Kanunu'nun 123. Maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan,

"Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri (Bu kooperatifler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma Anonim Şirketi tarafından bankalardan kullanılacak krediler için verilecek kefaletler dahil) bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç) bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır."

Düzenlemesinde "şirketlerin kuruluş" ibaresinden sonra gelmek üzere "pay devri" ibaresi eklenmiştir.

Bu kapsamda, anonim, limited ve eshamlı komandit şirketlerin kuruluş ve sermaye artırımları harçtan istisna iken söz konusu şirketlerin pay devirleri harç istisnası kapsamına alınmıştır.

- Tasarının 33. maddesi düzenlemesi kapsamında, Harçlar Kanunu'nun 123. Maddesinin dördüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

- Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak yapılan işlemler ile 6948 sayılı Sanayi Sicil Kanununa göre sanayi sicil belgesine haiz sanayi işletmelerince münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere yeni makine ve teçhizat alımına yönelik olarak yapılan işlemler Harçlar Kanununda yazılı harçlardan müstesnadır.

- Ürünlerin yurt dışında tanıtım ve pazarlanmasını sağlamak amacıyla, miktarı ticari teamüllere uygun örnek ürünler, tanıtım malzemeleri veya promosyon amaçlı ürünlerin bedelsiz ihracatına ilişkin yapılan işlemler ile yurt dışındaki fuarlara katılım amacıyla yapılan işlemler Harçlar Kanununda yazılı harçlardan müstesnadır.

- Tasarının 34. maddesi düzenlemesi kapsamında, Harçlar Kanunu'nun "Harçları almaya Yetkili Daire" başlıklı 132. maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Bu Kanuna bağlı (1) sayılı tarifenin "C- Ticaret Sicili Harçları" başlıklı bölümünde yazılı ticaret sicili işlemlerine ilişkin harçlar, ticaret ve sanayi odaları veya ticaret odaları veyahut ilgili odalar tarafından makbuz karşılığı peşin olarak tahsil edilir. Bu suretle tahsil olunan bir aya ait harçlar şekil, içerik ve muhteviyatı Maliye Bakanlığınca belirlenen bir bildirim ile ticaret sicili müdürlüğünü bünyesinde bulunduran odanın muhtasar yönünden bağlı olduğu vergi dairesine, izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar bildirilip ödenir. Tahsil edilen harçların ilgili vergi dairesine süresinde ödenmemesi durumunda, harç ilgili odadan 6183 sayılı AATÜHK hükümlerine göre takip ve tahsil edilir. Süresinde vergi dairesine beyan edilmeyen tutarlar hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uygulanır. İşlemden doğan harçları tamamen almadan işlem yapan ticaret sicili müdürlüğü görevlileri ve ilgili odalar harcın ödenmesinden mükelleflerle birlikte müteselsilen sorumludur."

- Tasarının 36. maddesi düzenlemesi kapsamında, I. sayılı Tarifenin "A) Mahkeme Harçları" başlıklı bölümün "III. Karar ve ilam harcı" başlıklı alt bölümünün birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan "Tahkim yargılamasında bu bende göre hesaplanan harç yüzde elli oranında uygulanır" ifadesi "Tahkim yargılamasında bu bent hükümlerine göre harç alınmaz" şeklinde değiştirilmiştir. Bu doğrultuda tahkim davalarında nispi karar ve ilam harcının alınmaması söz konusu olacaktır.

- Tasarının 37. maddesi düzenlemesi kapsamında, Harçlar Kanunu'nun (2) Sayılı Tarifenin "II. Maktu harçlar" başlıklı bölümünün,

- 3 numaralı fıkrasında yer alan vekaletnamelerden alınan harçlar özel (6,60-TL) ve genel (10,40-TL) vekaletname olarak ayrıştırılarak tahsil edilmekte iken artık vekaletnamelerde beher imza için 12,40-TL tutarında tek bir harç alınması söz konusu olacaktır.

- 4 numaralı fıkrasının başlığı "4. Defter tasdiki (kuruluş aşamasında yapılan tasdikler hariç)" şeklinde değiştirmiştir. Bu doğrultuda artık kuruluş aşamasında defter tasdiklerinden harç alınmayarak işletmelerin kuruluş maliyetleri azaltılacaktır.

- Tasarının 38. maddesi düzenlemesi kapsamında, Harçlar Kanunu'na bağlı (4) sayılı tarifenin "I- Tapu işlemleri" başlıklı bölümünün (7) numaralı fıkrasına eklenen parantez içi hükümlerle tacirler arasında tesis edilen ipotek işlemlerinde hesaplanan tapu harcının % 50 sinin alınmaması sağlanmaktadır.

10) Tahvil teslimine ilişkin finansman hizmetleri KDV'den istisna edilmiştir.

Tasarının 43/a. maddesi düzenlemesi kapsamında, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 17. maddesinin 4 numaralı fıkrasının (g) bendinde yer alan,

“Külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi, döviz, para, damga pulu, değerli kâğıtlar, hisse senedi, tahvil, varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikaları, Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören sermaye piyasası araçları ile metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi.”

KDV istisnası düzenlemesinde “tahvil” ibaresinden sonra gelmek üzere “(elde edilen faiz gelirleri ile sınırlı olmak üzere tahvil satın almak suretiyle verilen finansman hizmetleri dahil)” parantez içi hükmü eklenmiştir.

Bu doğrultuda tahvillerin tesliminde uygulanan KDV istisnası artık tahvil alımına ilişkin elde edilen faiz gelirleri ile sınırlı olmak üzere finansman hizmetini de kapsayacaktır. Söz konusu istisnanın banka ve kredi kullandırmaya yetkili finans kurumları dışında banka ve finans şirketi olmayan grup şirketlerinden veya 3. kişilerden olan borçlanmaları kapsamı planlanmıştır. Nitekim banka ve kredi kullandırmaya yetkili finans kurumlarının işlemleri BSMV'nin konusuna girdiği için KDV Kanunu'nun 17/4-e maddesi kapsamında KDV'nin konusuna girmemektedir.

11) 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nda yapılan değişiklikler ile,

- Konun gereği internet, elektronik ve benzeri ortamda Kuruma gönderilecek her türlü belge, muhtasar ve prim hizmet beyannamesi veya bilginin defter ve kayıtlara ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından işverenlerle birlikte yazılı sözleşme ile yetki verilmiş serbest muhasebeci, SMMM ve YMM'ler müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaklardır.

- Muhtasar ve SGK bildirimini birleşmesine ilişkin Kanun'un ilgili maddelerinde düzenlemeler yapılmıştır.

- Muhtasar beyanname ile Kanun uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek verilmesi durumunda beyannamenin şekil, içerik, ekleri, ilgili olduğu dönem, verilme süresi ve diğer hususlar Bakanlık ile Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan müşterek tebliğ ile belirlenecek olup işveren sigortalı çalıştırmadığı takdirde bu hususu sigortalı çalıştırmaya son verdiği tarihten itibaren in beş gün içinde Kuruma bildirmekle yükümlü olacaktır.

- Aylık prim ve hizmet belgelerinin Sosyal Güvenlik Kurumu yerine Maliye Bakanlığı'na muhtasar beyanname ile birleştirilerek verilecek olması sebebiyle, prim tahakkukunun geç yapılması veya yapılmaması ve sigortalıların hizmetlerinin bildirilmemesi veya geç bildirilmesi durumlarında işverenlere uygulanacak cezalar belirlenmektedir. Ayrıca idare veya mahkemelerce yapılan tespitler uyarınca işverene cezai işlem yapılması halinde mali büyüklüklerine göre kademeli bir ceza sistemi getirilmiştir.

Tasarının 47, 48, 49,50, 51, 52, 53 ve 54. maddeleriyle 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nda yukarıda özetlediğimiz değişiklikler yapılmıştır.

Tasarının 51. Maddesi ile 5510 sayılı Kanunun 102. Maddesinin birinci fıkrasına eklenen (m) bendi ile aşağıdaki ceza yükümlülüğü getirilmiştir.

“Kurumun prim tahakkukuna ve sigortalıların sosyal güvenlik haklarına dayanak teşkil eden bu Kanun’un 86. Maddesinin 13. Fıkrası uyarınca verilmesi gereken beyannamedeki sigortalıların, prime esas kazançlarının veya hizmetlerinin bildirilmediği, eksik yada geç bildirildiği veya meslek adı ve kodunun gerçeğe aykırı bildirildiği anlaşılan her bir iş yeri için;

1- Beyannamenin asıl olması halinde, aylık asgari ücretin 2 katını geçmemek kaydıyla beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin 1/5’i tutarında,

2- Beyannamenin ek olması halinde, aylık asgari ücretin 2 katını geçmemek kaydıyla, her bir ek beyannamedeki kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin 1/8’i tutarında,

3- Ek Beyannamenin 86. Maddenin beşinci fıkrasına istinaden Kurumca re’sen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin 2 katını geçmemek kaydıyla her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin 1/2’si tutarında,

4- Beyannamenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri ve kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği ya da sadece hizmetlerinin Kuruma eksik bildirildiği veya meslek adı ve kodunun gerçeğe aykırı bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması halinde beyannamenin asıl veya ek nitelikli olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık beyannamedeki her bir iş yeri için,

a- Kamu idareleri ile 213 sayılı VUK uyarınca bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar hakkında asgari ücretin 3 katını geçmemek üzere sigortalı başına aylık asgari ücret tutarında,

.....

ç- Beyannamedeki her bir iş yerinden bildirilen sigortalıların sadece prime esas kazançlarının eksik bildirildiğinin anlaşılması halinde ise beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık asgari ücretin onda birinden az, iki katından fazla olmamak üzere tespit edilen prime esas kazanç tutarında

idari para cezai uygulanır.”

12) Sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin kiracı yada kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında uygulanan kurumlar vergisi istisnası için belirlenen iki yıllık süre şartının hesabında, bu taşınmazların/iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulundurduğu sürede dikkate alınacaktır.

Tasarının 56/a maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5. Maddesinin (e) bendinin birinci paragrafında yer alan parantez içi hüküm kaldırılmış ve beşinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Devir veya bölünme suretiyle devralınan taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının satışında aktifte bulundurma sürelerinin hesabında devir olunan veya bölünen kurumda geçen süreler de dikkate alınır. 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına veya 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası kapsamında kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine devredilen taşınmazların kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından

üçüncü kişilere satışında, aktifte bulundurma süresinin hesabında, bu taşınmazların finansal kiralama şirketi, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları ile varlık kiralama şirketinin aktifinde bulundurduğu süreler dikkate alınır.”

Bu doğrultuda, Sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin kiracı yada kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında uygulanan kurumlar vergisi istisnası için belirlenen iki yıllık süre şartının hesabında, bu taşınmazların/iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulundurduğu sürede dikkate alınacaktır.

13) Kurumlar Vergisi Kanunundaki Ar-Ge indirimi düzenlemesi yürürlükten kaldırılarak söz konusu düzenleme 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'a eklenmiştir.

Tasarının 58/a maddesi düzenlemesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun “Diğer İndirimler” başlıklı 10. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan Ar-Ge indirimi düzenlemesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Kaldırılan düzenleme tasarının 60. Maddesi ile, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun 3. Maddesinden sonra gelmek üzere “Diğer teşvik unsurları” başlıklı 3/A maddesi eklenmiştir.

14) Transfer fiyatlandırmasında ilişkili kişinin kapsamı yeniden belirlenmiş olup ilişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla olduğu durumlarda örtülü kazanç kapsamında değerlendirme yapılabilmesi için en az % 10 oranında ortaklık, oy veya kar payı hakkının olması şartı aranacak ve ilişkili kişiler açısından bu oranlar topluca dikkate alınacaktır. Ayrıca transfer fiyatlandırmasında kullanılan yöntemlere OECD düzenlemeleri esas alınarak “İşlemsel Kar Yöntemleri” eklenmiştir. Bununla birlikte uygulanacak yöntem konusunda mükellef ile Maliye Bakanlığı arasında anlaşma sağlanması halinde anlaşma ile tespit edilen yöntemin zamanasımına uğramamış vergilendirme dönemlerinde de pişmanlık ve ıslah hükümleri ile anlaşma koşullarının bu dönem de geçerli olması koşuluyla uygulanmasına imkan sağlanmıştır. Diğer taraftan transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüğünü tam ve zamanında yerine getiren mükelleflere uygulanmak üzere, örtülü kazanç dağıtımını nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergilere ilişkin uygulanacak vergi ziyayı cezasında % 50 oranında indirim imkanı sağlanmıştır.

Tasarının 59. Maddesi düzenlemesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç” başlıklı 13. maddesinin,

- 2. fıkrasına aşağıdaki ifade eklenmiştir.

“İlişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluşturduğu durumun örtülü kazanç dağıtımını kapsamında sayılması için en az % 10 oranında ortaklık, oy veya kar payı hakkının olması şartı aranır. Ortaklık ilişkisi olmadan doğrudan veya dolaylı olarak en az % 10 oranında oy veya kar payı hakkının olduğu durumlarda da taraflar ilişkili kişi sayılır. İlişkili kişiler açısından bu oranlar topluca dikkate alınır.”

- 4. fıkrasına (ç) bendi eklenmiştir.

“İşlemsel kar yöntemleri: Emsallere uygun fiyat ve bedelin tespitinde ilişkili kişiler arasındaki işlemde doğan karı esas alan yöntemleri ifade eder. Bu yöntemler işleme dayalı net kar marjı yöntemi ve kar bölüşüm yöntemidir. İşleme dayalı net kar marjı yöntemi, mükellefin kontrol altındaki bir işlemde; maliyetler, satışlar veya varlıklar gibi ilgili ve uygun bir temele dayanarak tespit ettiği net kar marjının incelenmesi esasına dayanır. Kar bölüşüm yöntemi, ilişkili kişilerin bir veya daha fazla sayıdaki kontrol

altındaki işlemlere ilişkin toplam faaliyet karı ya da zararının, üstlendikleri işlevler ve yükledikleri riskler nispetinde ilişkili kişiler arasında emsallere uygun olarak bölüştürülmesi esasına dayanır.”

- 5. fıkrasına aşağıdaki ifade eklenmiştir.

“Mükellef ve Bakanlık belirlenen yöntemin zamanaşımına uğramamış geçmiş vergilendirme dönemlerine de tatbik edilmesini, VUK’un pişmanlık ve islah hükümlerinin uygulanmasının mümkün olması ile anlaşma koşullarının bu dönemlerde de geçerli olması halinde, anlaşma kapsamına almak suretiyle sağlayabilir. Bu durumda, imzalanan anlaşma söz konusu hükümlerde yer alan haber verme dilekçesi yerine geçer, beyan ve ödeme işlemleri buna göre tekemmül ettirilir. Anlaşmanın geçmiş vergilendirme dönemlerine uygulanması sebebiyle daha önceden ödenen vergiler ret ve iade edilmez”

- 7. Fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler için vergi ziyai cezası % 50 indirimli olarak uygulanır.”

- Sekizinci fıkrasında ise Bakanlar Kurulu yetkisi detaylandırılmıştır.

15) Tacir tarafından kullanılacak olan ticaret unvanı ile bunun altına atılacak imzanın ticaret sicil müdürü yahut müdür yardımcısı tarafından onaylanabilmesi sağlanmıştır.

Tasarının 66. maddesi ile 6102 sayılı TTK’nın “Tescil” başlıklı 40. Maddesine aşağıdaki ifade eklenmiştir.

“Gerçek kişi tacir ile tüzel kişi tacir adına imzaya yetkili kişi, ticaret unvanını ve bunun altına atacağı imzayı noter onayı şartı aranmaksızın ticaret sicil müdürü yahut yardımcısı huzurunda yazılı beyanda bulunmak suretiyle de verebilir.”

Yer verilen konuda ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi rica ederiz.

Saygılarımızla,

**KPMG VERGİ BÖLÜMÜ
FİNANSAL HİZMETLER**

Bu yazıda verilen görüşümüz özellikle burada vurgulanan sonuçlarla sınırlıdır ve yazımızda yer verilen bilgilerin, varsayımların ve beyanların eksiksiz ve doğru olmasına dayanmaktadır. Söz konusu bilgilerin, varsayımların veya beyanların tümüyle eksiksiz veya doğru olmaması halinde; söz konusu hata veya noksanlığın vardığımız sonuçta önemli etkisi olabileceğinden ötürü, bizim acilen bilgilendirilmemiz önem arz etmektedir. Görüşümüzü verirken, Türk Vergi Kanunlarına, ilgili mevzuat hükümlerine ve bunlarla ilgili yargı ve idare yorumlarına itimat etmekteyiz. Söz konusu düzenlemeler geçmişe yönelik olarak ve/veya ileride değişmesi mümkün olan konuları içermektedir ve bu gibi değişiklikler vardığımız sonuçların geçerliliğini ve doğruluğunu etkileyebilmektedir. Görüşümüzü verdikten sonra oluşabilecek kanun ve idari düzenlemelerdeki veya yargı ve idari yorumlardaki değişiklikler nedeniyle görüşümüzü güncellemeyeceğiz.