



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2008/22

Ankara, 20.06.2008

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUNDA VE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN YAYINLANDI

6 Haziran 2008 tarihli Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 5766 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile aşağıdaki 19 adet kanunda bazı değişiklikler yapılmıştır. Üzerinde değişiklik yapılan kanunlar aşağıdaki gibidir.

- Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun
- Gelir Vergisi Kanunu
- Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Hakkında Kanun
- İstanbul 2010 Avrupa Kültür Başkenti Hakkında Kanun
- Motorlu Taşıtlar vergisi Kanunu
- Damga Vergisi Kanunu
- Harçlar Kanunu
- Katma Değer Vergisi Kanunu
- İl Özel İdaresi Kanunu
- Belediye Kanunu
- Gemi Sağlık Resmi Kanunu
- Toplu Konut Kanunu
- Pasaport Kanunu
- Vergi Usul Kanunu
- Karayolları Trafik Kanunu
- Özel Tüketim Vergisi Kanunu

-Kurumlar Vergisi Kanunu

-Bankacılık Kanunu

-İstanbul 2010 Avrupa Kültür Başkenti Hakkında Kanun

Yukarıda adı geçen kanunlarda yapılan değişikliklerin bir kısmı teknik nitelikte veya ibare değişikliği şeklindedir. **Önemli gördüğümüz değişiklik ve yenilikler** aşağıdaki başlıklar altında açıklanmıştır.

A- AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1- Vergi Borcu Olanlara Bazı Kamu Hizmetleri Verilmeyecek

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna (AATUHK) eklenen 22/A maddesiyle;

-Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların bu kanun kapsamında hak sahiplerine yapacakları ödemelerde,

-Kanun, kararname ve diğer mevzuatla nakdi olarak sağlanan devlet yardımları, teşvik ve destekler nedeniyle yapılacak ödemelerde,

-Harçlar Kanununa ekli tarifelerde yer alan ticaret sicil harçlarından kayıt ve tescil harçları, noter harçlarından senet, mukavelename ve kağıtlardan alınan harçlar, tapu ve kadastro harçlarından tapu işlemlerine ilişkin alınan harçlar, gemi ve liman harçları ile diploma harçları hariç olmak üzere (8) sayılı tarifeye konu harçlar ve trafik harçlarına mevzu işlemler ile Belediye Gelirleri kanununda yer alan bina inşaat harcı ve yapı kullanma izin harcına mevzu işlemlerde,

Maliye Bakanlığı tahsil dairelerine (vergi daireleri ve mal müdürlüklerine) vadesi geçmiş borcu bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirmeye Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

Eskiden sadece Kamu İhale Kanunu kapsamındaki işlemlerden doğan ödemelerde hak sahiplerine yapılacak ödemelerde “vergi ve SSK prim borcu bulunmadığı” na ilişkin yazı istenmekteydi. Yapılan bu düzenleme ile kapsam genişletilerek kamu borcu olanlara bazı haklardan yararlanmak veya hizmetlerden yararlanılması engellenebilecektir.

Maliye Bakanlığı hangi harca tabi işlemlerde vergi borcu yoktur yazısı aranacağı konusunda henüz bir belirleme yapmamıştır. Bu konuyla ilgili olarak Bakanlık tebliğlerinin izlenmesi gerekmektedir. Ancak, söz konusu düzenlemenin gerek idareye gerekse vatandaşlara önemli külfetler getireceğini söylemek mümkündür. Özellikle mahsup talepli işlemlerin zamanında yerine getirilmemesi ya da vergi inceleme raporuna göre işlem yapılmasının beklenmesi söz konusu düzenlemelerin uygulanmasında büyük sıkıntılar yaratabilecektir. Tapu işlemleri ve ticaret sicili işlemleri gibi harca tabi işlemler söz konusu düzenlemenin dışında bırakılmıştır. Trafik harcına tabi işlemlerde ise vergi borcu yoktur yazısı aranacaktır.

2- Şirket Pay Devirlerinde Devralan ve Devredenler Kamu Alacağından Mütessesilen Sorumlu Olacaktır

6183 sayılı Kanunun 35 inci maddesinde yapılan düzenleme ile limited şirket hisse devirlerinde devir öncesine ait vergi borçlarından devralan ve devredenlerin mütessesilen sorumlu olacakları, mükerrer 35 inci maddesinde ise kurumların kanuni temsilcilerinin hükme bağlanmıştır. Yapılan düzenleme aşağıdaki gibidir.

"Ortağın şirketteki sermaye payını devretmesi halinde, payı devreden ve devralan şahıslar devir öncesine ait amme alacaklarının ödenmesinden birinci fıkra hükmüne göre mütessesilen sorumlu tutulur.

Amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği zamanlarda pay sahiplerinin farklı şahıslar olmaları halinde bu şahıslar, amme alacağının ödenmesinden birinci fıkra hükmüne göre mütessesilen sorumlu tutulur."

Kanunun mükerrer 35 inci maddesinde yapılan düzenleme ise aşağıdaki gibidir.

Amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği zamanlarda kanuni temsilci veya teşekkülü idare edenlerin farklı şahıslar olmaları halinde bu şahıslar, amme alacağının ödenmesinden mütessesilen sorumlu tutulur.

Yapılan düzenlemeler ile gerek limited şirketlere ait hisselerin devirlerinde gerekse kanuni temsilcilerde (örneğin, anonim şirketlerde yönetim kurulu üyeliklerinde) yıl içinde meydana gelen değişikliklerde cari yıla ait vergi borçlarından hisseleri devralan veya devredenler ile eski ve yeni kanuni temsilciler ilgili şirketin vergi borçlarından dolayı mütessesilen sorumlu olacaklardır. Bu düzenlemenin ilerde önemli sorunlara sebep olabileceğini belirtmek isteriz. Hisseyi devreden veya yönetim sorumluluğunu devreden kişinin devrin yapıldığı yıla ait vergi borçlarından sorumlu tutulması suçun şahsiliğe aykırıdır.

3- Kamu Borcu Olanlara Yurt Dışı Çıkış Yasağı

6183 sayılı Kanunun 36/A maddesinde yapılan düzenleme ile Anayasa Mahkemesi tarafından iptal edilen Pasaport Kanunu'nun 22. Maddesindeki eski düzenlemeye paralellik taşımaktadır. Ancak yeni düzenlemede Anayasa Mahkemesinin kararındaki **"açıklık, ölçülülük ve amaçla araç arasında makul bir ilişki ve denge olması"** gibi hususlara dikkat edildiği görülmektedir.

Buna göre yurt dışı çıkış yasağı sadece Vergi Usul Kanunu ve Gümrük Kanununu kapsamındaki vergi borçlarının **100.000 YTL'si ve üzerinde** olması halinde konulabilecektir. Ödeme emri tebliğ edildikten sonra 7 gün geçmeden yurt dışı çıkış yasağı konulamayacaktır. Ancak ihtiyati haczi gerektiren durumlarda ihtiyati haciz kararı üzerine yurt dışı çıkış yasağı konulabilecektir. Teminatlı, tecilli borçlar ile yargı organı tarafından yürütmeyi durdurma kararı verilen borçlar ile hakkında aciz hali tespiti bulunan şahıslar için yurt dışı çıkış yasağı konulamayacaktır. Hastalık, iş bağlantısı gibi zorunlu hallerde yurt dışına çıkış izni verilebilecektir.

4-Kamu Alacakları Teminatsız Olarak 36 Aya Kadar Ertelenebilecek

Kamu borçlarında tecil ve taksitlendirme öteden beri 6183 sayılı Kanunumuzda yer almaktadır. Yapılan yeni düzenleme ile daha önce 24 aya kadar olan tecil süresi 36 aya çıkarılmıştır. Ayrıca daha önce tecil ve taksitlendirme için teminat gösterilmesi zorunlu iken yeni düzenlemede 50.000 YTL'ye kadar olan borçlarda teminat aranmaksızın tecil yapılabilecektir. 50.000 YTL'nin üzerindeki borçlarda ise aşan kısmın yarısı kadar teminat gösterilecektir.

5-Spor Kulüplerinin Vergi ve SSK Prim Borçlarına Tecil Faiz Oranının 1/6 Oranında Faiz Uygulanarak 10 yıl Ertelenebilecek

5766 sayılı Kanunun geçici 2. Maddesi hükmüne göre spor kulüplerinin 30.6.2008 tarihine kadar yapılacak müracaatlara uygulanmak üzere vergi ve SSK prim borçları müracaat tarihinden itibaren 10 yılı aşmamak ve tecil faiz oranınının1/6'sı dikkate alınmak suretiyle teminat alınmaksızın tecil edilebilecektir. Buna göre uygulanacak tecil faizi oranı yıllık %4 olacaktır.

B-GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1-Hurda Kağıt ve Her Türlü Atık Toplayanlar Vergiden Muaf Esnaf Sayılacak

1.7.2008 tarihinden geçerli olmak üzere Gelir Vergisi Kanununun 9. Maddesine aşağıdaki 7 numaralı bet eklenmiştir.

“7. Ticari işletmelere ait atıkları mutad olarak veya belli aralıklarla satın alanlar hariç olmak üzere, bir işyeri açmaksızın kendi nam ve hesabına münhasıran kapı kapı dolaşmak suretiyle her türlü hurda maddeyi toplayarak veya satın alarak bu malların ticaretini yapanlara veya tekrar işleyenlere satanlar;”

Bu düzenlemeye göre kapı kapı dolaşarak veya sokaklardan hurda kağıt, demir, plastik, cam ve benzeri maddeleri toplayarak satanlar **esnaf muafılığı** kapsamına alınmıştır. Bu kişilerden topladıkları hurda malları satın alanlar gider pusulası düzenleyerek satış bedeli üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapacaklardır. GVK'nun 94. Maddesinde tevkifat oranı, **“hurda mal alımları için %2”** olarak belirlenmiştir.

2-Sporculara Yapılan Ücret Ödemelerinde İndirimli Gelir Vergisi

Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 72. Maddesine göre 1.7.2008 tarihinden geçerli olmak üzere, 31/12/2017 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır.

a) Lig usulüne tabi spor dallarında;

1) En üst ligdekiler için % 15,

2) En üst altı ligdekiler için % 10,

3) Diğer liglerdeki için % 5,

b) Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden % 5.

Bu gelirler için yıllık beyanname verilmeyecek ve diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

Bu maddenin yürürlüğe girdiği 1.7.2008 tarihinden önce yapılmış olan ücret ve ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesinde 31/12/2007 tarihinde yürürlükte olan hükümler uygulanacaktır.

Bilindiği gibi sporculara ödenen ücretlerden GVK'nun geçici 64. Maddesine göre %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılmaktaydı. Ancak geçici 64. Maddesi hükmü 31.12.2007 tarihinde sona ermiştir.Bu nedenle sporculara geçici 72. Maddenin yürürlüğe girdiği1.7.2008 tarihinden önceki ödemelerden %15 oranında, bu tarihten sonra yapılacak ödemelerden ise sporcunun durumuna göre %5 ila%15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.Yeni düzenleme 2017 yılı sonuna kadar devam edecektir.

3-Uçuş Ve Dalış Hizmetlerine İlişkin İstisnanın Kapsamı Genişletildi

GVK'nun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan *"kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilenlere; uçuş hizmetleri, deniz altına dalış yapanlara dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler;"* ibaresi *"kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış personele; fiilen uçuş hizmeti, denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler;"* şeklinde değiştirilmiştir.

Uçuş ve dalış istisnasından sadece fiilen uçuş ve dalış faaliyetine katılan ve bu konuda sertifika sahibi olunlar yararlanabileceklerdir.

4-5084 Sayılı Kanun Kapsamındaki İllerde Gelir Vergisi Teşvikinden Yararlanan Ücretlilerde Öncelik Asgari Geçim İndirimine Verilecek

GVK'na eklenen Geçici 73. Maddeye göre, 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde, öncelikle Kanunun 32 nci maddesinde yer alan **asgari geçim indiriminin** dikkate alınacaktır.

Buna göre 5084 sayılı kanun kapsamındaki illerde gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanan işverenler, (asgari ücret tutarı üzerinden hesaplanan gelir vergisinin %80'i, organize sanayi bölgelerinde %100'ü) asgari geçim indirimi tutarını işçilere ödeyecekler, artan bir kısım kalırsa 5084 sayılı kanun hükmünden faydalanabileceklerdir. Yapılan bu düzenleme ile söz konusu illerde istihdam edilen ücret erbabına asgari geçim indiriminden kaynaklanan ücret farkının ödenip ödenmeyeceğine ilişkin tereddüt ortadan kalkmıştır. Geçici 73. Madde 1.1.2008 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girdiğinden, Ocak/Nisan-2008 döneminde önceliği 5084 sayılı kanuna tanıyan işverenler bu döneme ait asgari geçim indirimine ilişkin ücret farklarını hak sahibi ücretlilere ödemek zorundadır. Yapılan bu düzenleme ile ücretliler aleyhine olan uygulama düzeltilerek, 5084 sayılı Kanun kapsamındaki illerdeki ücretliler ile diğer illerdeki ücretliler arasındaki ücret farkı ortadan kalkmıştır.

C-KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1-Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımında Hazine Zararı Kriteri Getirildi

Kurumlar Vergisi Kanununun 12. Maddesinde aşağıdaki değişiklik yapılmıştır.

"(7) Tam mükellef kurumlar ile yabancı kurumların Türkiye'deki işyeri veya daimi temsilcilerinin aralarında ilişkili kişi kapsamında gerçekleştirdikleri yurt içindeki işlemler nedeniyle kazancın örtülü olarak dağıtıldığı kabulü Hazine zararının doğması şartına bağlıdır. Hazine zararından kasıt, emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen fiyat ve bedeller nedeniyle kurum ve ilişkili kişiler adına tahakkuk ettirilmesi gereken her türlü vergi toplamının eksik veya geç tahakkuk ettirilmesidir."

Yapılan bu düzenleme ile yurt içindeki ilişkili kişilerle olan işlemlerde işleme taraf olanlar yönünden **Hazine zararı** meydana gelmedikçe transfer fiyatlandırılması yoluyla örtülü kazanç dağıtıldığı gerekçesiyle vergi tarh edilmeyecektir. Alıcı ve satıcının her ikisi de aynı oranda gelir/kurumlar vergisine tabi ise, diğer bir ifade ile ilgili dönemde Hazineye intikal edecek vergi tutarı değişmiyorsa transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı yapıldığı ileri sürülerek alıcı veya satıcı adına cezalı tarhiyat yapılamayacaktır.

2-Sigorta Şirketleri Deprem ve Mühendislik Sigortası İçin Dengeleme Karşılığı Ayırabilecek

KVK’nda yapılan düzenleme ile sigorta şirketlerinin “**dengeleme karşılığı**” ayırabilecektir. KVK’nun 8. Maddesinin 1/e fıkrasının 4. Alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Dengeleme karşılığı; takip eden hesap dönemlerinde meydana gelebilecek tazminat oranlarındaki dalgalanmaları dengelemek ve katastrofik riskleri karşılamak üzere sadece deprem ve mühendislik sigorta branşlarında verilen deprem teminatı için hesaplanan dengeleme karşılıklarından oluşur”

“Katastrofik” sözcüğü afet, felaket, yıkım anlamlarına gelmektedir.Yapılan değişiklikle sigorta şirketlerince ayrılan teknik karşılıklar arasında yer alan “deprem hasar karşılığı” ifadesi dengeleme karşılığı olarak değiştirilmiş ve bu karşılığın içeriği sigorta mevzuatına uygun hale getirilmiştir. Yapılan değişiklik teknik niteliklidir.

3-Okulların Döner Sermaye İşletmelerine Kurumlar Vergisi İstisnası

KVK’na eklenen Geçici 2. Madde ile Milli Eğitim Bakanlığına bağlı örgün ve yaygın eğitim yapan mesleki ve teknik eğitim okullarındaki atölye ve uygulama birimleri ile anaokulu, kreş, çıraklık ve halk eğitim merkezlerindeki uygulama birimlerine bağlı **döner sermaye işletmelerinin** elde ettikleri gelirler 2015 yılına kadar (bu yıl dahil) kurumlar vergisine tabi olmayacak.

4-Dernek veya Vakıfların Menkul Kıymet İşlemleriyle İlgili Faaliyetleri Kurumlar Vergisi Kapsamı Dışında

Dernek veya vakıflarca elde edilen GVK’nun 94 ncü maddesinin 5 numaralı bendi ve geçici 67. Maddesi kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilen menkul kıymet işlemlerinden doğan kazanç ve iratları dolayısıyla “iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacaktır”. Buna göre dernek ve vakıflar tarafından alım satımı yapılan ve tevkif suretiyle vergilendirilen menkul kıymet gelirleri 2015 yılı sonuna kadar kurumlar vergisi kapsamı dışında tutulacaktır.

D-DAMGA VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1-Damga Vergisinden İstisna İşlemler Genişletildi

Damga Vergisi Kanununda bazı ibare ve teknik nitelikteki değişikliklerinin yanı sıra, Damga Vergisi Kanununa bağlı (1) ve (2) sayılı Tablolarında da bazı değişiklikler yapılmıştır. Buna göre,

-İhale karar pulu olarak da adlandırılan **ihale kararlarına ilişkin damga vergisinin** özel şirketler tarafından da ödenip ödenmeyeceği konusundaki tereddüt ortadan kaldırılmıştır.

Buna göre, “*İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları binde 4,5*” oranında damga vergisine tabi olacaktır. Eski düzenlemedeki “ daire ve kurum” ibareleri yerine “ resmi daire” ve “ kamu tüzel kişiliğini haiz kurum” ibareleri konularak, özel şirketler tarafından yapılan ihalelere ilişkin kararların damga vergisine tabi olmadığı, resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumlarca açılan her türlü ihale kararının damga vergisine tabi olduğu açıklığa kavuşturulmuştur.

-Ücret erbabına ödenen avanslar da damga vergisine tabi olacaktır. Yapılan düzenlemeye göre hem avans üzerinden hem de ücret bordrosu üzerinden damga vergisi ödenecektir. Avans üzerinden damga vergisi hesaplanması aynı paradan iki kez vergi alınması anlamına gelmektedir. Bundan böyle personele avans olarak yapılan ödemelerden **binde 6 oranında damga vergisi** kesilecektir.

-Yurt dışında hayatını kaybeden kişilerin cenazesinin Türkiye'ye girişi sırasında düzenlenerek gümrük idaresine verilen kâğıtlar damga vergisinden muaf tutulmuştur.

-Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca satışı yapılan ve net alanı 80 m2'yi geçmeyen konutlara ilişkin olarak, İdare ile alıcı arasında imzalanan satış sözleşmeleri ve bu satışa ilişkin diğer kâğıtlar."damga vergisinden muaf tutulmuştur.Bu istisna TOKİ' ye sağlanan özel bir ayrıcalıktır. İstisnanın bütün vergi mükelleflerini karşılaması gerekirdi. Bu tür düzenlemeler aynı işi yapan özel sektör firmalarına karşı haksız rekabete neden olmaktadır.

E-KDV KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1-KDV'nden İstisna Edilen İşlemlerin Kapsamı Genişletildi

a) KDV Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (e) bendindeki "tali acenteler dahil sigorta acente ve prodüktörlerinin" ibaresi "**sigorta araçlarının sigorta şirketlerine yaptığı**" şeklinde değiştirilmiştir. Yapılan bu düzenleme teknik niteliktedir.

b) KDV Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (g) bendindeki "atıkları (hurda metalden elde edilen külçeler dahil) teslimi" ibaresi "atıklarının teslimi" olarak, (p) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. Buna göre, **hurda metalden elde edilen külçelerin teslimi KDV'ne tabi olacaktır.**

c) KDV Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (p) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir."Hazinece yapılan; gayrimenkul teslim ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri."

Yapılan bu düzenleme ile Arsa Ofisi Genel Müdürlüğünce yapılan taşınmaz teslimlerine ilişkin KDV istisnası yürürlükten kaldırılmış, **Hazinece yapılan gayrimenkul kiralamaları, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri de KDV'nden istisna edilmiştir.**

2- Amortisman Tabi İktisadi İşlemlere İsbet Eden KDV'nin İadesi Yapılmayabilecek

KDV Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasının son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırmaya; Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

Bu düzenleme ile özellikle indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarında amortisman tabi iktisadi kıymetlere isabet eden KDV yüklenen KDV olarak dikkate alınmayarak iade kapsamı dışında tutulabilecektir.

3-Serbest Bölgelere Yapılan Fason Hizmetler İhracat Kapsamında Değerlendirilecek

Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, 12 nci maddesine aşağıdaki (3) numaralı fıkra eklenmiştir.

"a) İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetleri,"

"3) Fason hizmetlerin serbest bölgelerdeki müşterilere yapılmış sayılması için aşağıdaki şartlar yerine getirilmiş olmalıdır.

a) Fason hizmet serbest bölgelerde faaliyet gösteren müşteriler için yapılmış olmalıdır.

b) Fason hizmetten serbest bölgelerde faydalanılmalıdır."

Yapılan değişiklikle serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler hizmet ihracatı kapsamında katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Fason hizmetlerin söz konusu istisnadan yararlandırılabilmesi için fason hizmet serbest bölgedeki müşteri için yapılmış olacak ve hizmetten serbest bölgede yararlanılmış olacaktır.

F-ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1-Özel Tüketim Vergisine Tabi Malları Belgesiz Olarak Bulunduranlara veya Özel Etiket veya İşaret Koymayanlara Vergi Ziyayı Cezalı ÖTV Tarhiyat Yapılacak

a) **ÖTV Kanununun 4 üncü maddesine aşağıdaki (3) numaralı fıkra eklenmiştir.**

"3. Fiilî veya kaydî envanter sırasında bu Kanuna ekli listelerdeki malların belgesiz olarak bulundurulduğunun tespiti halinde, belgesiz mal bulunduran mükelleflere, bu malların alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren 10 günlük bir süre verilir. Bu süre içinde alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen malın tespit tarihindeki emsal bedeli üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisi, alışını belgeleyemeyen mükellef adına re'sen tarh edilir. Tarh edilecek özel tüketim vergisi, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergiden az olamaz. Bu tarhiyata vergi ziyayı cezası uygulanır.

Ancak, belgesiz mal bulunduran mükelleflere bu malları satanlara, bu satışları ile ilgili vergi inceleme raporuna dayanılarak özel tüketim vergisi tarhiyatı yapıldığı takdirde, ayrıca alıcıdan özel tüketim vergisi ve buna ilişkin ceza aranmaz."

Yapılan bu düzenleme ile özel tüketim vergisine tabi malları faturasız olarak satın alan ve bu durum kaydi veya fiili envanter işlemi sırasında tespit edilen kişiler, belgesiz olarak bulundurdukları malların alış belgesini 10 gün içinde ibraz edememeleri halinde adlarına malın emsal bedeli üzerinden vergi ziyayı cezalı özel tüketim vergisi tarh edilecektir.

b) **ÖTV Kanununun 13 üncü maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.**

"4. İhraç edilmek için üretilenler hariç olmak üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetki uyarınca **kullanılma zorunluluğu getirilen özel etiketi veya işareti olmayan** veya 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununun 18 inci maddesinin verdiği yetki uyarınca kullanılma zorunluluğu getirilen **ulusal markeri bulunmayan** ya da standartlara uygun olmayan özel tüketim vergisine tabi malları bulundurduğu tespit edilen işyeri sahibi adına, tespit tarihindeki malların emsal bedeli veya miktarı üzerinden re'sen özel tüketim vergisi tarh edilir. Tarh edilen bu vergi, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergiden az olamaz. Bu tarhiyata ayrıca vergi ziyayı cezası uygulanır."

Yapılan düzenleme ile kullanılması zorunlu olan özel etiket veya işareti olmayan ya da ulusal marketi bulunmayan veya standartlara uygun olmayan özel tüketim vergisine tabi malları bulunduran işyeri sahipleri adına emsal bedel ve miktar üzerinden vergi ziyayı cezalı özel tüketim vergisi tarh edilecektir.

G-HARÇLAR KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1-Tapu İşlemlerinde Tapu Harcı Gerçek Alım ve Satım Bedeli Üzerinden Hesaplanacaktır

Harçlar Kanununun 63 üncü maddesinin ikinci ve üçüncü fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Gayrimenkul devir ve iktisaplarında tapu ve kadastro harcı, emlak vergisi değerinden az olmamak üzere, beyan edilen devir ve iktisap bedeli üzerinden hesaplanır.

Tapuda yapılan işlemde sonra, emlak vergisi değerinden daha düşük bir bedel üzerinden harç ödendiğinin veya beyan edilen devir ve iktisap bedelinin gerçek durumu yansıtmadığının tespit edilmesi halinde, aradaki farka isabet eden harç ikmalen veya re'sen tarh edilir. Bu suretle tarh edilecek tapu ve kadastro harcı için, 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan vergi ziyai cezası % 25 nispetinde uygulanır. Takdir komisyonu kararlarına istinaden bu fıkra uyarınca tarhiyat yapılamaz."

Yapılan değişiklik ile tapu işlemlerinde tapu harcı emlak vergi değerinden az olmamak koşulu ile gerçek alım satım bedeli üzerinden hesaplanacaktır. Bu değişiklikten önce, gerçek alım satım bedeli emlak vergi değerinden az olmamak koşulu ile tapuda gösterilen değer üzerinden olsa dahi mükellef hakkında cezalı harç tarhiyatı yapılamamaktaydı. Yeni uygulamada tapuda gösterilen alım satım bedelinin üzerinde olduğu konusunda somut tespit yapıldığı takdirde (bankadan ödeme yapılması, özel sözleşme v.b.) işleme taraf olanlara %25 vergi ziyai cezalı harç tarhiyatı yapılacaktır.

2- Kamu İdarelerine Verilmek Üzere Düzenlenen Taahhütnamelerde Bedel Gösterme Mecburiyeti Olmayacak

Harçlar kanununun 42. Maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Menkul ve gayrimenkul mallar hakkında alım, satım, taahhüt ve rehinle ilgili her nevi mukavele, senet ve kâğıtlarda değer gösterilmesi mecburidir. Rehin bordroları ile kamu idarelerine verilmek üzere ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uyulacağına ilişkin olarak düzenlenen taahhütnameler hakkında bu hüküm uygulanmaz"

Yapılan değişiklikle, kamu idarelerine verilmek üzere ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uyulacağına ilişkin olarak düzenlenen taahhütnameler hakkında düzenlenen kâğıtlarda bedel gösterme mecburiyeti aranmayacaktır.

3-Bazı Kamu Hizmetlerinden Yararlanılması Harca Tabi Tutuldu

Bazı kamu hizmetlerinden yararlanılması harca tabi olacaktır. 5766 sayılı Kanun ile Harçlar Kanununda harca tabi hizmetler aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

(1) Sayılı Tarifesinin "A) Mahkeme Harçları" bölümünün sonuna aşağıdaki (IV) numaralı bölüm eklenmiştir.

"IV. Temyiz ve itiraz harçları:

- | | |
|--|--------|
| a) Yargıtay ve Danıştay'a yapılacak temyiz başvurularında | 60 YTL |
| b) Yürütmenin durdurulmasına ilişkin itirazlar dahil olmak üzere Bölge Adliye ve Bölge İdare Mahkemelerine itirazen yapılacak başvurularda | 40 YTL |
| c) Ağır Ceza Mahkemelerine itirazen yapılacak başvurularda | 30 YTL |

e) (3) Sayılı Tarifesinin "I- Başvurma harcı" başlıklı bölümüne aşağıdaki (c) ve (d) fıkraları eklenmiştir.

"c) Danıştay'a temyiz başvurularında 60 YTL

d) Bölge İdare Mahkemesine itirazın yapılan başvurularda 40 YTL

f) (8) Sayılı Tarifesinin sonuna aşağıdaki madde eklenmiştir.

"XII- Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları:

1- Başvuru harcı 25.000 YTL

2- Yenileme harcı 20.000 YTL"

Araç satın alanların bir ay içinde tescil işlemini yaptırmaması halinde haklarında 115 YTL idari para cezası uygulanacaktır.

H-GİDER VERGİLERİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1-Sigorta Araçlarının BSMV Mükellefiyeti Kaldırılıyor

Gider Vergileri Kanunu'nun 30. Maddesinde yapılan değişiklikle, "Sigorta araçları tarafından yapılan sigorta işlemlerinde de verginin mükellefinin sigorta şirketleri" olacağı belirtilmiştir.

Yapılan bu değişiklikle sigorta acentelerinin gider vergisi mükellefiyeti 1.9.2008 tarihinden itibaren kaldırılmıştır. Sigorta araçlarının elde ettikleri gelirlere ait banka ve sigorta muameleleri vergisi ilgili sigorta şirketlerince beyan edilip ödenecektir. Bu konuyla ilgili olarak Maliye bakanlığınca çıkarılacak tebliğin izlenmesinde yarar bulunmaktadır.

Ayrıca anılan Kanunun 31 inci maddesinin ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Sigorta işlemlerinde verginin matrahı, bu işlem dolayısıyla poliçede yer alan prim tutarıdır. Prim tutarının hesabında, sigorta işlemi dolayısıyla komisyon ve benzeri adlarla sigorta araçlarına yapılan ödemeler indirim konusu yapılamaz."

Gider Vergileri Kanununun 47 nci maddesinin (a) fıkrasının sonuna aşağıdaki hüküm eklenmiştir.

"Sigorta muamelelerine ilişkin beyanname sigorta şirketlerinin kanuni veya iş merkezlerinin bulunduğu yer vergi dairesine verilir."

Mevcut hükümlere göre sigorta işlemlerinden doğan BSMV işlemin yapıldığı yer vergi dairesine beyan edilmektedir. Yapılan değişiklikle beyanname sayısı azaltılmakta ve dağımlık ortadan kaldırılmaktadır.

I-KARAYOLLARI TRAFİK KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1-İkinci el Araçların Satış ve Devirleri Trafik tescil Bürolarınca Yapılacak

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununda yapılan değişiklikle 1.9.2008 tarihinden itibaren tescil edilmiş araçların her çeşit satış ve devirleri trafik tescil veya bürolarındaki ilgili memurlar tarafından siciline işlenmek suretiyle yapılacaktır. Trafik tescil veya büroları tarafından yapılmayan her çeşit satış ve devirler geçersiz sayılacaktır.

2-İkinci El Araç Satın Alanların Bir Ay İçinde Kayıt ve Tescilini Yaptırmayanlar Adına Re'sen Tescil Yapılabilecek

Haciz, müsadere, zapt, buluntu, trafikten men gibi nedenlerle; icra müdürlükleri, vergi dairesi müdürlükleri, milli emlak müdürlükleri ile diğer yetkili kamu kurum ve kuruluşları tarafından satışı yapılan araçların satış tutanağının bir örneği aracın kayıtlı olduğu trafik tescil şube veya bürolarına üç işgünü içerisinde gönderilir. Aracı satın alanlar gerekli bilgi ve belgeleri sağlayarak ilgili tescil kuruluşundan bir ay içerisinde adlarına tescil belgesi almak zorundadırlar. Alıcıların tescil belgesi almak için süresinde başvuramaları halinde bu araçları alıcıları adına re'sen kayıt ve tescil ettirmeye Emniyet Genel Müdürlüğü yetkili kılınmıştır.

Araç satın alıp tescil işlemini yaptırmayanlara 115 YTL idari para cezası verilecektir.

Trafik tescil şube veya büroları tarafından yapılacak satış, devir ve tescil işlemlerine ilişkin usul ve esaslar **yönetmelikte** belirlenecektir. İlgili yönetmeliğin izlenmesinde yarar bulunmaktadır.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**