



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** : kanit@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2010/20

Ankara, 12.08.2010

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

GELİR VERGİSİ VE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPAN KANUN

1 AĞUSTOS'TA YAYIMLANDI

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6009 sayılı Gelir Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'da vergi uygulamalarına ilişkin bazı önemli değişiklikler aşağıda özetlenmiştir.

1-Ücret Geliri 50.000 TL ile 76.200 TL Arasında Olanların Vergi Oranı %35'ten %27'ye İndirildi.

Anayasa Mahkemesinin iptal kararı üzerine Gelir Vergisi Kanununda yapılan değişiklik ile 1.1.2010 tarihinden geçerli olmak üzere, ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde, yıllık brüt ücret geliri 50.000 TL ile 76.200 TL arasında olanlar yönünden vergi avantajı getirilmiştir. Buna göre ücret dışı gelirlerde 50.000 TL'yi aşan gelirin tamamı %35 oranında vergiye tabi tutulurken, ücret gelirlerinde 76.200 TL'nin 26.200 TL'si için %35 yerine %27 oranında vergi hesaplanacaktır. Diğer bir ifade ile, (76.200-50.000)=26.200 TL üzerinden %8 daha az vergi hesaplanarak (26.200*%08)=2.096 TL avantaj sağlanmış olacaktır. Örneğin, daha önce yıllık brüt ücreti 100.000 TL olan bir ücretli 29.020 TL gelir vergisi öderken, yeni düzenleme ile 26.924 TL vergi ödeyecektir.

Ücret gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin düzenleme 1.1.2010 tarihinden geçerli olduğundan, Temmuz-2010 ayına ilişkin ücret bordrolarının düzenlenmesinde yeni tarifenin dikkate alınması gerekmektedir. Haziran-2010 ayı ve önceki aylardaki kümülatif gelir vergisi matrahı 50.000 TL'yi aşan ücretlilerin eski tarifeye göre fazla ödedikleri gelir vergisinin nakden veya mahsuben iade alınması mümkün bulunmaktadır.

2- Tam ve Dar Mükellefiyete Tabi Olanlar Arasındaki Vergi Oranı Farkı Kaldırılmıştır

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67'nci maddesinde yapılan değişiklikle, Anayasa Mahkemesinin iptal gerekçesi çerçevesinde, bazı menkul kıymet gelirlerinin(borsa kazançlarının) stopaj yoluyla vergilendirilmesinde, dar mükellefler için(0), tam mükellefler için %15 oranında vergi kesintisi yapılmasına imkan veren düzenleme tam mükellefiyete tabi kurumların vergilendirilmesinde de vergi oranı sıfır olarak uygulanır şeklinde değiştirilmiştir. Yapılan düzenlemenin pratik bir yararı

bulunmamaktadır. Keza, tam mükellefiyete tabi olanlar yönünden de 14.11.2008 tarihinden itibaren Bakanlar Kurulu Kararına istinaden vergi kesintisi yapılmamaktaydı.

3- Yatırım İndiriminde Süre Sınırlaması Kalktı, İndirilecek Kazanç Sınırı Getirildi

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 69'ncü maddesinin Anayasa Mahkemesince iptal edilmesi üzerine yeniden düzenlenen kanun hükmü ile 1.1.2006 tarihinden önce hak kazanılan ve kazanç yetersizliği nedeniyle 2005 yılı kazançlarından indirilemeyen yatırım indirimi istisnası ile 1.1.2006 tarihinden önce başlayan yatırımlarla ilgili olarak bu tarihten sonra yapılan ve yatırımla iktisadi ve teknik bütünlük taşıyan yatırım harcamalarından kaynaklanan yatırım indirimi istisnasından 2010 yılından itibaren yararlanılabilecektir. Ancak, indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın %25'ini aşamayacaktır. İndirilecek tutarı aşan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanacaktır. Buna göre 2008 yılı sonu itibarıyla kazanç yetersizliği nedeniyle indirim konusu edilemeyen yatırım indirimi tutarı, ilgili olduğu kazancın %25'ini aşmamak üzere, yatırım indirimi tutarı tamamlanuncaya kadar herhangi bir süre şartı olmaksızın kullanılabilecektir. Anayasa Mahkemesinin kararı üzerine 2009 yılı kazancından indirim uygulayanlar kalan yatırım indirimi tutarını yeni kanun hükümleri çerçevesinde indirebileceklerdir. Yapılan bu yeni düzenleme ile dört önemli değişiklik yapılmıştır.

1. Yatırım indiriminden yararlanma süresi kaldırılmıştır. Yatırım indirimi tutarı sona erinceye kadar indirim hakkı kullanılabilecektir. (Kullanılmayan yatırım indirimi istisnası (...yıllarında yapılan yatırımlarla ilgili olanlar hariç) enflasyon oranında artırılabilir.)

2. Yararlanılacak yatırım indirimi tutarı ilgili dönem kazancının %25'ini aşamayacaktır. Diğer bir ifade ile 100 TL kazancın 25 TL'lik kısmına istisna uygulanacak, kalan 75 TL'lik kısmı üzerinden gelir veya kurumlar vergisi hesaplanacaktır.

3. İndirim uygulanacak kazanç tutarı yatırımın konusuyla ilgili olacaktır. Örneğin, un ve yem imalatı yapan bir firma, yatırım teşvik belgesini yem imalatı için almış ise indirim uygulanacak kazanç yem imalatı ile ilgili olacaktır. Eski uygulamada kurumlar vergisi mükellefleri için kazancın hangi tür faaliyetten elde edildiğinin bir önemi yoktu.

4. İndirim tutarını aşan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranı dikkate alınarak vergi hesaplanacaktır. Eski uygulamada bu oran kurumlar için %30, gelir vergisi mükellefleri için %20-%40 idi. Yeni uygulamada yatırım indirimi tutarını aşan tutara kurumlar için %20, gelir vergisi mükellefleri için %15-%35 oranlı tarife uygulanacaktır. Stopajlı yatırım indiriminde stopaj oranı eskiden olduğu gibi %19,8 olacaktır.

Yatırım indirimini aşan kısmın yürürlükteki vergi oranı üzerinden vergilendirilmesi mükelleflerin lehine, indirim tutarının kazancın %25'i ile sınırlandırılması ve indirim uygulanacak kazancın yatırım teşvik belgesi kapsamındaki kazançla sınırlı tutulması mükelleflerin aleyhine olmuştur. Bu yönüyle yeni yasal düzenleme de hukuki güvenlik ilkesine aykırıdır.

2010/2. Geçici vergilendirme döneminden itibaren yukarıda belirtildiği şekilde yatırım indirimi hakkının kullanılması mümkün bulunmaktadır.

4-Elektronik Ortamda Tebliğ

Vergi Usul Kanununda yapılan değişiklikle Maliye Bakanlığının elektronik ortamda tebliğ yapması mümkün hale getirilmiştir.

5-Takdir Komisyonunda Bekleme Süresi Azami 1 Yıl ile Sınırlandırıldı

Takdir komisyonuna sevk işlemi zamanaşımını durdurmaktadır. Vergi dairelerince matrah takdiri için takdir komisyonuna gönderilen dosyaların komisyonda uzun zaman beklemesi mükelleflerin haklı şikayetlerine neden olmuştur. Eski uygulamada takdir komisyonunda dosyanın bekleme süresi için herhangi bir süre sınırı bulunmamaktaydı. Anayasa Mahkemesinin takdir komisyonunda bekleme süresinin makul bir süreyi aşmaması gerekçesiyle iptal ettiği 114'ncü maddenin ikinci fıkrası değiştirilmiştir. Buna göre takdir komisyonunda bekleme süresi bir yılı aşamayacaktır. Ancak, halen takdir komisyonlarındaki dosyalar için bir yıllık süre 3 yıl olarak uygulanacaktır.

6- Vergi İncelemelerine Süre Getirildi

Vergi Usul Kanununda yapılan değişiklikle sınırlı (kısa) vergi incelemelerinin 6 ay, tam vergi incelemelerinin bir yıl içinde tamamlanması gerekmektedir.

7- İnternet Ortamında Beyanname Vermeme ve Bildirimlerin Verilmemesi veya Eksik Verilmesinde Uygulanmakta Olan Cezalar İndirildi

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'nci maddesinde yapılan değişiklikle, elektronik ortamda beyanname verilmesi mecburiyetine uyulmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezaları indirildi. Daha önce söz konusu beyannamelerin 15 gün içinde verilmesi halinde kesilen ¼ oranındaki özel usulsüzlük cezası, beyannamenin 30 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında, bu sürenin dolmasını takip eden 30 gün içinde 1/5 oranında kesilecektir. Diğer bir ifade ile elektronik ortamda verilmesi gereken Temmuz ayına ait beyannamenin normal süresi geçtikten sonraki 30 gün içinde verilmesi halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 100 TL'ye 31-60 gün içinde verilmesi halinde 200 TL'ye indirilmiştir. Bu cezalar daha önce sırasıyla 250 TL ve 500 TL idi.

Elektronik ortamda verilmesi gereken bildirim ve formların düzeltme amacıyla normal süresi geçtikten 1-25. günle içinde verilmesi halinde kesilmesi gereken ½ oranındaki özel usulsüzlük cezası 1/5'e indirilmiştir. Örneğin, Temmuz 2010 ayına ilişkin Ba/Bs bilgi formunun 31 Ağustos 2010 tarihine kadar verilmesi gerekmektedir. Formu süresinde veren mükellefin düzeltme amacıyla 1-10 Eylül arasında düzeltme bildirimini vermesi halinde ceza kesilmemektedir. Düzeltmeye ilişkin formun ilk 10 günü izleyen 15 gün içinde (11 Eylül-25 Eylül 2010 tarihleri arasında) verilmesi halinde kesilmesi gereken 500 TL özel usulsüzlük cezası, yapılan değişiklikle 200 TL'ye indirilmiştir.

8-Belge Basımına İlişkin Bilgi Vermeyen Matbaa İşletmecilerine Kesilecek Cezaya Üst Sınır Getirildi

Belge basımı ile ilgili bildirim görevini yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine 2010 yılı için her bir işlem için 570 TL özel usulsüzlük cezası kesilmektedir. Yapılan düzenleme ile bu mecburiyete uymayanlara bir takvim yılında kesilecek cezanın toplamı 770.000 TL'yi geçemeyecektir.

9-Yanılma Halinde Gecikme Faizi de Alınmayacak

Vergi Usul Kanunu'nun 369. Maddesinde yapılan değişiklikle yetkili makamların mükellefe verdiği izahatın yanlış olması veya içtihadın değişmiş olması halinde mükellefe ceza kesilemeyeceği gibi verginin geç tahakkuk ettirilmesinden dolayı mükelleften gecikme faizi de tahsil edilmeyecektir. Eskiden idarenin mükellefi yanılması halinde sadece ceza kesilmezken, yeni uygulamada mükellef hakkında gecikme faizi de hesaplanmayacaktır.

10- Maliye Bakanlıđı Būnyesinde Vergi İnceleme ve Denetim Koordinasyon Kurulu Kuruldu

Vergi inceleme ve denetimleri ile raporlamaya ilişkin standart, ilke, yōnlem ve teknikleri geliştirmek, inceleme ve denetim teknikleri hazırlamak, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların uyacakları etik kuralları belirlemek, vergi inceleme birimleri arasında koordinasyonu, bilgi akışını ve uygulama birliğini temin etmek, Bakanlığın vergi inceleme denetim birimlerinin uygulayacağı yıllık vergi inceleme ve denetim planını hazırlamak ve uygulamayı izlemek ūzere Vergi İnceleme ve Denetim Koordinasyon Kurulu kurulmuştur. Kurula Maliye Bakanı veya Mūsteřarı başkanlık edecektir.

Kurul, vergi incelemesine alınacak mūkellefleri iř hacmi, aktif toplamı ve ūz sermaye būyūklūklerini dikkate alarak tespit edecek ve mūkelleflerin vergi incelemesine alınması bakımından asgari sūreler getirmeye yetkili olacaktır. Buna gōre mūkellefler belirlenecek būyūklūđe gōre ūrneđin, 3, 6 veya 9 yıl içinde en az bir kez vergi incelemesine tabi tutulacaktır. Konuyla ilgili ayrıntılar Yōnetmelikte belirtilecektir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MŪřAVİRLİK LTD.řTİ.**