



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 : 2016/19

Ankara, 31.08.2016

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

YATIRIM ORTAMININ İYİLEŞTİRİLMESİ HAKKINDAKİ 6728 SAYILI KANUN YAYIMLANDI

9 Ağustos 2016 tarihli Resmi Gazetede 6728 sayılı “Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Hakkındaki Kanun” yayımlanmıştır. Bu kanun ile;

- Gelir Vergisi Kanunu,
- Vergi Usul Kanunu,
- Damga Vergisi Kanunu,
- Harçlar Kanunu,
- Emlak Vergisi Kanunu,
- Belediye Gelirleri Kanunu,
- Katma Değer Vergisi Kanunu,
- Kurumlar Vergisi Kanunu,
- Ar-Ge Kanunu,
- Türk Ticaret Kanunu,
- Çek Kanunu,
- İcra ve İflas Kanunu,

Yanında toplam 18 kanunda değişiklik yapılmıştır. Yukarıda belirtilen kanunlarda yapılan değişikliklere ilişkin özet şeklindeki açıklamalarımız aşağıdaki gibidir:

2004 SAYILI İCRA VE İFLAS KANUNU

1- İflas Erteleme Zorlaştırılmıştır

İcra ve İflas Kanununda yapılan değişikliklerle daha önce iflas ertelemeden yararlanan bir şirket bir yıl geçmedikçe yeniden iflas erteleme bulamayacaktır. Üçten fazla dosyada kayyım görevi olanlara kayyım görevi verilemeyecektir. İflas erteleme süre uzatma süreleri dahil en fazla 2 yıl olabilecektir. İflas erteleme kararı alan şirketler hakkında işçi alacakları için (İİK Md:206) taktipe bulunulabilecektir.

GELİR/ KURUMLAR VERGİSİ KANUNLARI

2- Yurt Dışına Hizmet Vermek Suretiyle Hizmet İhracatı Geliri Olan İşletmelerde Çalışan Personel Ücretlerinin Vergilendirilmesinde Vergi İndirimi

Yurt dışına verilen mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri sağlama hizmetleri gibi bazı hizmet gelirlerinde uygulanmakta olan %50

gelir/kurumlar vergisi indiriminin kapsamı genişletilmiştir. Buna göre GVK'nın 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde yer alan indirim kapsamındaki faaliyet alanlarında hizmet veren işverenlerin, destek personeli hariç olmak üzere, münhasıran bu faaliyetler için istihdam ettikleri ve fiilen bu işleri ifa eden **hizmet erbabına ödedikleri ücretler üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan vergiden, işverenin bu faaliyetlerinden sağladığı hasılatın %85'inin yurt dışından elde edilmiş olması ve fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şartıyla**, her bir çalışan için faaliyetin yapıldığı yılın ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının %15 oranıyla çarpılmasıyla bulunan indirim tutarı mahsup edilecektir.

Yapılan düzenleme ile mimarlık ve mühendislik gelirlerine ilave olarak bu işlerde çalışan personelin gelir vergisinde de belli bir indirim öngörülmektedir.

3- Isı Yalıtım Harcamaları Doğrudan Gider Yazılabilecek

GVK'nın 40 ıncı maddesinde yapılan değişiklikle, "İşletmeye dâhil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilir." Hükmü eklenmiştir.

4- Muhtasar Beyannameler İle Aylık Prim Ve Hizmet Belgeleri "Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi" Adı Altında Birleştirilmektedir

GVK'na eklenen 94/A maddesine göre, vergi kanunlarına göre verilmesi gereken muhtasar beyanname ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken **aylık prim ve hizmet belgesinin** birleştirilmektedir. Bu beyannamelerde ücretlerden kesilen vergilerin matrahlarıyla birlikte sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayıları bildirilecektir.

Muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek verilmesi hususunda zorunluluk getirmeye veya kaldırmaya, kapsama girecekleri gruplar, sektörler, gayrisafi iş hasılatları, istihdam edilen işçi sayıları, gelir unsurları, il ve ilçe sınırları itibarıyla 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.

Uygulamanın ne zaman başlayacağı konusunda henüz bir açıklama yapılmamıştır. Uygulamanın zamanı ve beyannamenin şekli Çalışma Bakanlığı ve Maliye Bakanlığınca birlikte tespit edilecektir.

VERGİ USUL KANUNU

5- Elektronik Ortamda Verilmeyen Form veya Bildirimlerin Üç Gün İçinde Verilmesi Halinde Özel Usulsüzlük Cezası 1/10 Oranında Kesilecektir.

VUK'nın mükerrer 355 inci maddesinin altıncı fıkrasına eklenen cümle aşağıdaki gibidir:

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

6- Vergi Dairelerinin İzaha Davet Ettikleri Mükellefler Tarafından Verilecek Beyannameler Üzerine Tahakkuk Edecek Verginin Tamamı İle Cezanın %20'sinin Ödenmesi Halinde Mükellefler İncelemeye Sevk Edilmeyebilecektir

Vergi Usul Kanununun mülga 370 inci maddesi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

"İzaha davet:

MADDE 370- Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz.

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

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

*2. 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 Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak **gecikme zammı oranında bir zamla** aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez.*

Birinci fıkra kapsamında yapılmış ön tespitlerin, verginin bu Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerle ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde bu madde hükümleri uygulanmaz. Şu kadar ki, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla 50 bin Türk lirasını geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Bu fıkroda yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır.

Maliye Bakanlığı ön tespitin niteliğini, izaha davetin şeklini ve kapsamını, daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek mercii, davet yapılacakları, yapılan izahta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

Yapılan düzenlemeye göre vergi dairesince izaha davet edilen mükellefler pişmanlık hükümlerinden faydalanamayacaktır. Mükellefin ek beyanname verilmesini gerektirmeyen bir durumda izah yeterli olacaktır. Ancak söz konusu hata veya noksanlığın izahla ortadan kaldırılmasının mümkün olmadığı durumlarda, mükellefçe verilecek beyanname veya ek beyannameler üzerine tahakkuk ettirilen vergi aslı ile **gecikme zammı oranında bir zam** ile kesilecek cezanın %20'sinin ödenmesi halinde mükellef incelemeye sevk edilmeyebilecektir. Kanun hükmünde geçen zam, “gecikme faizi” niteliğindedir.

488 SAYILI DAMGA VERGİSİ KANUNU

7- Nispi Vergiye Tabi Kağıtların Sadece Bir Nüshası Damga Vergisine Tabi Tutulacak

Damga Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kâğıtlardan, maktu vergiye tabi olanların her bir nüshası ayrı ayrı aynı miktarda; nispi vergiye tabi olanların ise sadece bir nüshası damga vergisine tabidir.”

Buna göre maktu vergiye tabi kağıtların her nüshası eskiden olduğu gibi damga vergisine tabi olacak, ancak sözleşme, taahhütname gibi birden fazla nüshada düzenlenen kağıtların sadece bir nüshası üzerinden damga vergisi hesaplanacaktır. Damga vergisi önceden olduğu gibi taraflar arasında ortaklaşa ödenebilir. Ancak ilgili kağıdın vergisinin taraflardan birisi tarafından beyan edilmesi ve diğer tarafa yansıtma faturası düzenlenmesi gerekmektedir.

8- Birden Fazla Garanti ve Kefalet Bulunan Kağıtlarda Damga Vergisi Bir Kez Ödenecek, Cayma Akçesi, Pey Akçesi Gibi Cezai Şartlar Damga Vergisine Tabi Tutulmayacaktır

Damga Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişikliğe göre;

*“... bir kâğıt üzerinde birden fazla adi kefalet ve garanti taahhüdü bulunması hâlinde, ayrı ayrı olmak üzere bunlardan **yalnızca birinden damga vergisi** alınır.”* Denilmiştir.

Anılan Kanun maddesinin sonuna eklenen aşağıdaki hükme göre, “Pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmaz.”

9- Azami Had Üzerinden Damga Vergisi Ödeyenler Sözleşme Değişikliklerinde Ayrıca Ek Vergi Ödemeyecektir

Damga Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Birinci fıkraya göre azami tutardan vergi alınan mukavelenamelerin, diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelinin artması durumunda, artan bedele ilişkin bu hüküm uygulanmaz.” Buna göre azami tutardan vergi alınan sözleşmeler üzerinde sonradan yapılan işlemlerden ayrıca ek vergi alınmayacaktır. (Azami damga vergisi tutarı 2016 yılı için **1.797.117,30 TL**’dir)

10- Daha Önce Genel Tebliğ İle Düzenlenen İhracat Sayılan İşlemler Kanunla Düzenlenmiştir

Damga Vergisi Kanununun ek 2’nci maddesinde ihracat ve ihracata ilişkin kağıtlar öteden beri damga vergisinden istisna edilmiştir. Bu maddede yapılan değişiklikten önce döviz kazandırıcı işlemlerin neler olduğu genel tebliğler ile belirlenmekteydi. Yargı kararları da dikkate alınarak, döviz kazandırıcı işlemler ve bu konuda düzenlenen kağıtların nitelikleri ve istisna işlem süreci kanun hükmü haline getirilmiştir. Kanunun yeniden düzenlenen ek 2’nci maddesindeki hükümler “**1 Nolu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi Ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğ**”indeki açıklamalarla paralellik arz etmektedir.

İhracat ve ihracata ilişkin işlemler harçlardan da müstesna tutulmuştur.

11- Bazı Sözleşmeler Damga Vergisine Tabi Tutulmuştur

Damga vergisine tabi bazı işlemlerdeki vergi yükü azaltılırken bazı işlemler damga vergisi kapsamına alınmıştır. Damga Vergisi Kanuna ekli (1) Sayılı Tablonun “I. Akitlerle ilgili kâğıtlar” başlıklı bölümünün “A. Belli parayı ihtiva eden kâğıtlar” başlıklı fıkrasına aşağıdaki bentler eklenmiştir.

“7. Hazinenin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlara ilişkin ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni sözleşmeleri (yatırım taahhüdü bulunanlar dâhil ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni süresine göre bulunacak bedel üzerinden) (Binde 9,48)

8. Resmî şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri (Binde 9,48)

9. Resmî dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde, ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmeler (Binde 9,48)

10. 7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen:

a) Taksitle satış sözleşmeleri (Binde 9,48)

b) Ön ödemeli konut satış sözleşmeleri (Binde 9,48)

c) Devre tatil ve uzun süreli tatil hizmeti sözleşmeleri (Binde 9,48)

ç) Paket tur sözleşmeleri (Binde 9,48)

d) Abonelik sözleşmeleri (Binde 9,48)

e) Mesafeli satış sözleşmeleri (Binde 9,48)

11. 7/6/2012 tarihli ve 6326 sayılı Turist Rehberliği Meslek Kanunu kapsamında düzenlenen turist rehberliğine ilişkin sözleşmeler (Binde 9,48)

12. 14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:

a) Toptan elektrik satış sözleşmeleri (Binde 9,48)

b) Perakende elektrik satış sözleşmeleri (Binde 9,48)

13. 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:

a) Toptan doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler (Binde 9,48)

b) Tüketicilere doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler (Binde 9,48)”

12- İhale Karar Damga Vergilerinde İhalenin İptalinde Damga Vergisi İade Edilebilecek

Damga Vergisi Kanuna ekli (1) Sayılı Tablonun “II. Kararlar ve mazbatalar” başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasına aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

“(4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikâyet veya Kamu İhale Kurumuna itirazın şikâyet ya da yargı kararı üzerine **ihalenin iptal edilmesi** hâlinde, bu ihale kararının hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisi ret ve iade olunur. Sözleşmenin düzenlenmiş olması durumunda sözleşmeye ilişkin damga vergisi ret ve iade edilmez.)”

Yapılan bu düzenlemeye göre KİK kapsamındaki ihalelerde ihalenin iptal edilmesi halinde ihale makamının ihale kararı üzerine ihale bedeli üzerinden hesaplanan ve sözleşme tarihinden önce ödenen damga vergisi ilgisine iade edilebilecektir. Ancak ihale sözleşmesinin imzalanmış olması halinde iade işlemi yapılmayacaktır.

13- Süresinde Verilen Düzeltme Beyannamelerinden Damga Vergisi Alınmayacak

Beyanname verme süresi içerisinde düzeltme amacıyla verilen beyannameler damga vergisine tabi tutulmayacaktır.

14- Özel Okullarda Öğrenci Velileriyle Düzenlenen Sözleşmeler Damga Vergisinden İstisna Edilmiştir

15- Resmî Dairelerce Yurt Dışına Gönderilen Kişiler Adına Yurt Dışında Bulunan Eğitim-Öğretim Ve Sağlık Kurumlarına Yapılan Ödemelere İlişkin Düzenlenen Kâğıtlar Damga Vergisinden İstisna Edilmiştir

16- Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin pay devirlerine ilişkin sözleşmeler damga vergisinden istisna edilmiştir.

17- Gayrimenkul yatırım fonlarının münhasıran gayrimenkul portföylerine ilişkin alım satım sözleşmeleri damga vergisinden istisna edilmiştir.

18- Dernek ve vakıflarca yerleşim yeri, **gerçek kişilerce mesken** olarak kullanılmak üzere kiralanan ve iktisadi işletmelere dahil olmayan taşınmazlara ilişkin kira mukavelenamelerine ilave olarak bu mukavelenameler üzerine konulacak **kefalet şerhleri ve teminatlar** da damga vergisinden müstesna tutulmuştur.

19- Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Yatırım Mallarının İnşası, Kiralanması Ve Satın Alınması Nedeniyle Düzenlenen Kâğıtlar Damga Vergisinden İstisna Tutulmuştur.

Damga Vergisine bağlı (II) sayılı Listenin 43 ve 44. Maddesine ilave edilen fıkralar aşağıdaki gibidir:

“43. Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kâğıtlar, münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralanması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kâğıtlar, belge kapsamında sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kâğıtlar ile söz konusu yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kâğıtlar.

*44. Yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlarla belirlenen **yüksek ve orta-yüksek teknoloji sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına** ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kâğıtlar. (Yüksek ve orta-yüksek teknoloji sanayi sınıfında yer alan ürünlerin listesi Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenmektedir.)*

20- Özel Tüketim Vergisi Kanunu ve bu Kanunun ilgili mevzuatı uyarınca düzenlenen taahhütnameler damga vergisinden müstesna tutulmuştur.

21- Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak düzenlenen kâğıtlar ile Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz sanayi işletmelerince **münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere yeni makine ve teçhizat alımına** yönelik düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesna tutulmuştur

22- Ürünlerin yurt dışında tanıtım ve pazarlamasını sağlamak amacıyla, miktarı ticari teamüllere uygun örnek ürünler, tanıtım malzemeleri veya promosyon amaçlı ürünlerin **bedelsiz ihracatına** ilişkin düzenlenen kâğıtlar ile **yurt dışındaki fuarlara** katılım amacıyla düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesna tutulmuştur.

23- Her türlü **gemi, yat** ve diğer su araçlarının **inşası, yenileme ve dönüşümü ile bakım** ve onarımına ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesna tutulmuştur

24- 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 vergisinden müstesna tutulmuştur

25- Sermaye piyasası araçlarının kredili alımı, açığa satışı ve ödünç alma ve verme işlemleri ile ilgili olarak aracı kurum ile yatırımcı arasında düzenlenen sözleşmeler damga vergisinden müstesna tutulmuştur.

26- İleri teknolojiye sahip ve teknoloji transferi sağlayacak **yurt dışında yerleşik şirketlerin satın alınması** ile bu alımlara yönelik mali ve hukuki **danışmanlık hizmeti alımına** ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesna tutulmuştur.

492 SAYILI HARÇLAR KANUNUNDA ÖNEMLİ GÖRDÜĞÜMÜZ DEĞİŞİKLİKLER

27- Aşağıdaki işlemler harçlardan istisna edilmiştir

a) “Birden fazla nüsha olarak düzenlenen muayyen bir bedeli ihtiva eden kâğıtlarla ilgili nispi harca tabi işlemlerden **sadece bir nüsha için harç** tahsil olunur.”

b) “Noterde işleme konu edilmiş belli tutarı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kâğıtların değiştirilmesi hâlinde, değişikliğe ilişkin senet, mukavelename ve kâğıtlar **artan miktar üzerinden aynı nispette harca tabidir.**”

c) 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında yapılan finansal kiralama işlemlerinde, kiralanan taşınmazın finansal kiralama sözleşmesinin süresi sonunda kiracıya devri harçtan istisna edilmiştir.

d) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin pay devirlerine ilişkin işlemler harçtan istisna edilmiştir.

e) “Kira sertifikası ihracına dayanak teşkil eden her türlü varlık ve hakların; devri, alımı, satımı, kiralınması, 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 ile bu işlemlere bağlı olarak yapılan her türlü teminat, ipotek ve benzeri işlemler, bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.”

f) “Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak Yatırım Teşvik Belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kâğıtlar, münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralınması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kâğıtlar, belge kapsamında sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kâğıtlar ile söz konusu yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kâğıtlarla ilgili işlemler bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.

g) İleri teknolojiye sahip ve teknoloji transferi sağlayacak yurt dışında yerleşik şirketlerin satın alınması ile bu alımlara yönelik mali ve hukuki danışmanlık hizmeti alımına ilişkin düzenlenen kâğıtlarla ilgili işlemler bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.

h) Yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararla belirlenen yüksek ve orta-yüksek teknoloji sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kâğıtlarla ilgili işlemler bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.

ı) Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak yapılan işlemler ile 17/4/1957 tarihli ve 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz sanayi işletmelerince münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere **yenı makine ve teçhizat alımına yönelik olarak yapılan işlemler** bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.

i) Ürünlerin yurt dışında tanıtım ve pazarlamasını 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 bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.

j) Her türlü **gemi, yat ve diğer su araçlarının inşası, yenileme ve dönüşümü ile bakım** ve onarımına yönelik olarak düzenlenen kâğıtlarla ilgili işlemler bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.

k) Öğrencilerin burs veya öğrenim kredisi almak ve okula veya öğrenci yurduna girebilmek için düzenledikleri sözleşme, taahhütname, kefaletname ve benzeri kâğıtlara ilişkin işlemler bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.”

l) Tahkim yargılaması işlemi harçlardan istisna edilmiştir.

m) Tacirler arası ipotek tesis işlemlerinde **4 sayılı Tarifenin 7. Maddesindeki ipotek tesislerinde harçlar yüzde elli** oranında indirimli uygulanacaktır. (Geçerli oran binde 4,55 olup yarısı binde 2,275)

n) Kuruluş aşamasındaki defter tasdikleri noter harcından istisna edilmiştir. (kuruluş aşamasında yapılan tasdikler hariç):” şeklinde değiştirilmiştir.

1319 SAYILI EMLAK VERGİSİ KANUNU

28- Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında inşa edilen binalar, inşalarının sona erdiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren **beş yıl süre** ile emlak vergisinden (bina vergisi) muaf tutulacaktır.

29- Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan yatırımlar için iktisap olunan veya tahsis edilen araziler Yatırım Teşvik Belgesi süresince emlak vergisinden (arazi vergisinden) muaf tutulacaktır.

2464 SAYILI BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU

30- Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında inşa edilen binalar ile yapı ve tesisler bina inşaat harcından müstesna tutulmuştur.

3065 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

31- Tahvil faizi gelirleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

32- “**Sat Geri Kirala ve Satın Al**” İşlemlerindeki **2 yıllık Sürenin Başlangıç Tarihi ve KDV İndirimi Konusuna Açıklık Getirilmiştir.**

KDV Kanununun 17/4 üncü maddesinde yapılan düzenlemeler ile sat geri kirala işlemlerinde, finansal kiralama şirketlerince aktifte 2 tam yıl bulundurma süresine finansal kiralama şirketinde geçen süreler de dahil edilecektir. Ayrıca, sat geri kirala işlemlerinde ilgili varlığa ait önceki dönemlerde indirilen KDV devir tarihinde düzeltilmeyecek, ancak devir tarihine kadar indirilemeyen KDV gider yazılabilecektir.

33- Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Ödenen KDV'nin indirimi

KDV kanununun 30/d maddesinde yapılan düzenleme ile transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin olarak **ithalde** veya **sorumlu sıfatıyla ödenen** katma değer vergisinin indirimine imkan sağlanmıştır. Mevcut uygulamada transfer fiyatlandırması yoluyla ödenen KDV'nin indirimine izin verilmemektedir. Yapılan düzenleme yetersizdir. Sorumlu sıfatıyla ödenmeyen KDV'nin indirimine izin verilmemesi doğru olmamıştır.

5510 SAYILI SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNU

34- Mali müşavirler ve yeminli mali müşavirlerin internet, elektronik ve benzeri ortamda Maliye Bakanlığına gönderecekleri **muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin** defter ve kayıtlara ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından işverenlerle birlikte yazılı sözleşme ile yetki verilmiş serbest muhasebeci, serbest muhasebeci malî müşavir ve yeminli malî müşavirler de müştereken ve müteselsilen sorumlu olacakları hükme bağlanmıştır. Bu çerçevede, 5510 sayılı Kanunun 86, 91, 100, ek 2 ve geçici 68. Maddelerinde değişiklikler yapılmıştır.

5510 sayılı Kanununun 102 nci maddesinin birinci fıkrasına eklenen aşağıdaki bentlerde muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verilmemesi, geç verilmesi veya eksik verilmesi halinde uygulanacak **idari para cezaları** aşağıdaki gibidir:

“m) Kurumun prim tahakkukuna ve sigortalıların sosyal güvenlik haklarına dayanak teşkil eden bu Kanunun 86 ncı maddesinin on üçüncü fıkrası uyarınca verilmesi gereken **beynamedeki sigortalıların, prime esas kazançlarının veya hizmetlerinin bildirilmediği, eksik ya da geç bildirildiği** anlaşılan her bir işyeri için;

1) Beyannamenin **asıl olması** hâlinde, **aylık asgari ücretin iki katını** geçmemek kaydıyla beynamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık **asgari ücretin beşte biri** tutarında,

2) Beyannamenin **ek olması** hâlinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, **aylık asgari ücretin sekizde biri** tutarında,

3) Ek beyannamenin, 86 ncı maddenin beşinci fıkrasına istinaden Kurumca **resen düzenlenmesi** durumunda, **aylık asgari ücretin iki katını** geçmemek kaydıyla her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık **asgari ücretin yarısı** tutarında,

4) Beyannamenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca 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 anlaşılan sigortalılarla ilgili olması hâlinde**, beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık beyannamedeki her bir işyeri için,

a) Kamu idareleri ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca **bilanço esasına** göre defter tutmak zorunda olanlar hakkında **asgari ücretin üç katını** geçmemek üzere sigortalı başına aylık asgari ücret tutarında,

b) **Diğer defterleri** tutmak zorunda olanlar hakkında **asgari ücretin iki katını** geçmemek üzere sigortalı başına yarım asgari ücret tutarında,

c) Defter tutmakla yükümlü olmayanlar hakkında **aylık asgari ücreti** geçmemek üzere sigortalı başına asgari ücretin üçte biri tutarında,

ç) Beyannamedeki her bir işyerinden bildirilen sigortalıların **sadece prime esas kazançlarının eksik bildirildiğinin** anlaşılması hâlinde 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 cezası uygulanır.

n) Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde, sigortalıların işyerlerinde **fiilen yaptıkları işe uygun meslek adı ve kodunu, gerçeğe aykırı bildiren** her bir işyeri için aylık **asgari ücreti geçmemek üzere** meslek adı ve kodu gerçeğe aykırı bildirilen sigortalı başına **asgari ücretin onda biri tutarında idari para cezası** uygulanır.” (1.1.2018 tarihinden itibaren)

5520 SAYILI KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

35- Bölgesel Yönetim Merkezlerine Kurumlar Vergisi Muafiyeti Getirilmektedir

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan düzenleme ile Bölgesel Yönetim Merkezlerine kurumlar vergisi muafiyeti tanınmaktadır. İlgili bent aşağıdaki gibidir:

“ö) Tüm giderlerinin kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlar tarafından karşılanması ve söz konusu giderlerin Türkiye’de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirilmemesi veya kârından ayrılması kaydıyla, Ekonomi Bakanlığından alınan izne istinaden kurulan bölgesel yönetim merkezleri (Türkiye’de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun, bölgesel yönetim merkezinin yönetimi altında bulunması muafiyet hükmünün uygulamasına engel teşkil etmez.)”

36- Sat Geri Kirala İşlemlerinde Aktifte Bulundurma Süresine Açıklık Getirilmiştir

5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin; birinci fıkrasının (e) bendinin birinci paragrafında yer alan parantez içi hüküm yürürlükten 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 Kanunu kapsamında kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine devredilen taşınmazların kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında, aktifte bulundurma sürelerinin hesabında, bu taşınmazların finansal kiralama şirketi, katılım

bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları ile varlık kiralama şirketinin aktifinde bulunduğu süreler de dikkate alınır.”

37- 6361 sayılı Kanun Kapsamındaki İşlemlerden Doğan Kazançlarda Kurumlar Vergisi İstisnası

Kurumlar Vergisi Kanununun 5nci maddesine eklenen (j) ve (k) bentleriyle 6361 sayılı kanun kapsamındaki işlemlerden doğan kazancın kurumlar vergisinden istisna edilmektedir. Kanuna eklenen bentler aşağıdaki gibidir

“j) Her türlü taşınır ve taşınmaz malların 6361 sayılı Kanun 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) 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) hâlinde de bu hüküm uygulanır.

Söz konusu varlıkların,

i) Kiracı tarafından veya

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

üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, kiralayan kurumlara devrinden önce bu varlıkların kiracıdaki net bilanço aktif değeri ile bu varlıklar 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 hâlinde, istisna nedeniyle kiracı adına zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

k) 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) hâlinde 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 ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.”

38- Sınai Mülkiyet Haklarının Satışından Doğan Kazançlara İlişkin İstisna Yeniden Düzenlenmiştir

5520 sayılı Kanunun 5/B maddesinde yer alan sınai mülkiyet haklarındaki kurumlar vergisi istisnası yeniden düzenlenmiştir. Yapılan düzenleme ile araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım

faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların Türkiye’de seri üretime tabi tutularak pazarlanmaları halinde elde edilen kazançlara ilişkin istisna kaldırılmıştır. Kanun maddesinin üçüncü ve yedinci fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(3) İstisna uygulamasına patent veya faydalı model belgesinin verildiği tarihten itibaren başlanır ve ilgili patent veya faydalı model belgesi için sağlanan koruma süresi aşılmamak kaydıyla bu istisnadan yararlanılabilir. Buluşun üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların, patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmı, ayrıştırılmak suretiyle transfer fiyatlandırması esaslarına göre tespit edilir.”

“(7) Birinci ve beşinci fıkralarda yer alan %50 oranını ayrı ayrı ya da birlikte sifıra kadar indirmeye, %100’e kadar artırmaya, bu oranları sektörler ile birinci fıkrada yer alan gelir, kazanç ve iratlar itibarıyla ya da patent veya faydalı model belgesine göre farklılaştırmaya, tekrar kanuni seviyesine indirmeye, beşinci fıkrada yer alan süreyi bir yıla kadar indirmeye, tekrar kanuni seviyesine kadar çıkarmaya Bakanlar Kurulu; üçüncü fıkrada yer alan transfer fiyatlandırması suretiyle ayrıştırma yöntemi yerine satış, hasılat, gider, harcama, maliyet veya benzeri unsurları dikkate alarak kazancın ayrıştırılmasında basitleştirilmiş yöntemler tespit etmeye ve bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

39- Kurumlar Vergisi Kanunundaki Ar-Ge İndirimi Kaldırılmış, 5746 sayılı Kanundaki Ar-Ge İndirimi Yerini Korumuştur

Ar-Ge indirimi konusunda hem 5746 sayılı kanunda hem de 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda hüküm bulunmaktaydı. Bu durum uygulamada sorun yarattığından 5520 sayılı kanundaki düzenleme kaldırılmış, ancak 5746 sayılı Kanundaki ar-ge indirimi yerini korumuş ve kanuna 3/A maddesi eklenmiştir.

40- Yurt Dışında Yararlanılan Hizmetlerden Elde Edilen Kazanç İndiriminin Kapsamı Genişletilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin (ğ) bendine, “ **ürün testi, sertifikasyon, veri işleme, veri analizi** ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen **mesleki eğitim**” ibaresi eklenmiştir. Ayrıca kazanç indirimi konusunda da %100’e kadar indirmeye veya artırmaya Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

41- Örtülü Kazanç Dağıtımında Söz Edebilmek İçin En Az %10 Oranında Ortaklık Payı Aranacaktır. Ayrıca Örtülü Kazancın Tespiti Konusunda Değişiklikler Yapılmıştır

5520 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinde düzenlenen örtülü kazanç dağıtımında ortaklık oranına bakılmaksızın ortaklar ilişkili kişi sayılmakta ve tüm ortaklar orana bakılmaksızın örtülü kazanç dağıtımı kapsamında değerlendirilmekteydi. Yapılan düzenleme ile %10 ortaklık payı şartı getirilmiştir. Yapılan değişikliklerle 13 üncü maddenin;

a) İkinci fıkrasına “*İlişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla olduğu durumların örtülü kazanç dağıtımı kapsamında sayılması için en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması şartı aranır. Ortaklık ilişkisi olmadan doğrudan veya dolaylı olarak **en az %10 oranında oy veya kâr payı hakkının olduğu durumlarda da taraflar ilişkili kişi sayılır. İlişkili kişiler açısından bu oranlar topluca dikkate alınır.***” cümleleri eklenmiştir.

b) Dördüncü fıkrasının (ç) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve bu bentten sonra gelmek üzere (d) bendi eklenmiştir.

“ç) **İşlemsel kâr yöntemleri:** *Emsallere uygun fiyat veya bedelin tespitinde, ilişkili kişiler arasındaki işlemden doğan kârı esas alan yöntemleri ifade eder. Bu yöntemler, işleme dayalı **net kâr marjı yöntemi** ve kâr bölüşüm yöntemidir. İşleme dayalı net kâr marjı yöntemi, mükellefin kontrol altındaki bir işlemde; maliyetler, satışlar veya varlıklar gibi ilgili ve uygun bir temele dayanarak tespit ettiği net kâr marjının incelenmesi esasına dayanır. **Kâr bölüşüm yöntemi**, ilişkili kişilerin bir veya daha fazla sayıdaki kontrol altındaki işlemlere ilişkin toplam faaliyet kârı ya da zararının, üstlendikleri işlevler ve yükledikleri riskler nispetinde ilişkili kişiler arasında emsallere uygun olarak bölüştürülmesi esasına dayanır.”*

“d) Emsallere uygun fiyata yukarıdaki yöntemlerden herhangi birisi ile ulaşma olanağı yoksa mükellef, işlemin niteliğine uygun olarak kendi belirleyeceği bir yöntemi de kullanabilir.”

c) Beşinci fıkrasına “Mükellef ve Bakanlık, belirlenen yöntemin zamanaşımına uğramamış geçmiş vergilendirme dönemlerine de tatbik edilmesini, Vergi Usul Kanununun pişmanlık ve ıslah hükümlerinin uygulanmasının mümkün olması ile anlaşma koşullarının bu dönemlerde de geçerli olması hâlinde, 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.” cümleleri eklenmiştir.

42- Transfer Fiyatlandırmasından Kaynaklanan Vergi Ziyasında Ceza %50 İndirimli Uygulanacak

ç) Yedinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve mevcut sekizinci fıkra buna göre teselsül ettirilmiştir.

“(8) Transfer fiyatlandırmasına ilişkin **belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında** yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için **vergi ziyai cezası** (Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi hali hariç) **%50 indirimli olarak uygulanır.**”

d) Mevcut sekizinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(9) Bakanlar Kurulu; ikinci fıkrada yer alan oranları, gerçek kişiler, kurumlar, doğrudan veya dolaylı ortaklar itibarıyla ya da ortaklık payının edinim şekline göre topluca veya ayrı ayrı %1’e kadar indirmeye, %25’e kadar çıkarmaya, oran şartını kaldırmaya; beşinci fıkrada yer alan süreyi beş yıla kadar artırmaya, belgelendirme yükümlülükleri ve bu yükümlülükler kapsamına, uluslararası anlaşmalar doğrultusunda, yurt dışında yer alan ilişkili kişilerin faaliyetlerine ilişkin bilgilerin dâhil edilmesi zorunluluğu getirmeye; bu bilgilerin uluslararası anlaşmalar çerçevesinde diğer ülkelerle karşılıklı olarak paylaşılmasına ilişkin usullerle transfer fiyatlandırması ile ilgili diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

43- 5746 SAYILI AR-GE KANUNU

Daha önce de belirtildiği gibi yapılan bu düzenleme 5520 sayılı Kanun ile 5746 sayılı Kanun arasındaki farklılığı ortadan kaldırmıştır. Kanuna eklenen 3/A maddesi aşağıdaki gibidir. (3/A maddesindeki hükümlerin bir kısmı mevcut kanunun 7 ve 8 nci maddelerinde yer almaktadır.)

“Diğer teşvik unsurları

MADDE 3/A- (1) Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100’ü, bu kapsamdaki projelerin Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından Ar-Ge ve yenilik projesi olarak değerlendirilmesi şartıyla, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ve 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi uyarınca kazancın tespitinde indirim konusu yapılır. Ayrıca bu harcamalar, 213 sayılı Kanuna göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir, bir iktisadi kıymet oluşmaması hâlinde ise doğrudan gider yazılır.

*(2) Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili vergilendirme döneminde indirim konusu yapılamayan tutar, sonraki vergilendirme dönemlerine devredilir. Devredilen tutar, takip eden yıllarda 213 sayılı Kanuna göre her yıl belirlenen **yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.***

*(3) Araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile doğrudan ilişkili olmayan giderlerden Ar-Ge indirimi hesaplanmaz. Ar-Ge indirimi tutarının hesabında tamamen araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kullanılan amortisman tabii iktisadi kıymetler için hesaplanan amortismanlar ile başka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizat için **hesaplanan amortismanların bu kıymetlerin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kullanıldıkları gün sayısına isabet eden kısmı dikkate alınabilir.** Bu madde kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlanılacak harcamaların kapsamını ve uygulamadan yararlanılabilmesi için gerekli belgeler ile usulleri belirlemeye Maliye Bakanlığı ile Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı müştereken yetkilidir.”*

b) 4 üncü maddesinin beşinci fıkrasında yer alan “193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) ve (13) numaralı bentleri, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (ğ) bentleri hükümleri ile” ibaresi “193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi hükümleri ile” şeklinde değiştirilmiştir.

5941 SAYILI ÇEK KANUNU

44- Karşılıksız Çek Verenlere Para ve Hapis Cezası Getirildi

Çek Kanununda yapılan değişikliklerle, karşılıksız çek düzenleyen kişi hakkında hamilin şikayeti üzerine, her bir çekle ilgili olarak binbeşyüz güne kadar (30.000 TL) adli para cezası getirilmektedir. Ancak hükmolunacak para cezası çek bedelinin karşılıksız kalan kısmının temerrüt faizi üzerinden hesaplanacak faizi ve takip ve yargılama giderleri toplamından az olamayacaktır. Mahkeme ilgili kişiye çek düzenleme ve çek hesabı açma yasağı getirebilecektir.

Çek yasağı cezası olanlar şirketlerde yönetim kuruluna seçilemezler. Şirketlerde çek düzenlemeye yetkili kişi belirlenmemiş ise tüm yönetim kurulu veya müdürler yasak kapsamına dahil edilecektir. Bu nedenle şirket yönetim kurulu üyeleri arasında iş bölümü yapılarak çekin hangi kişiler tarafından imzalanacağını karara bağlanması ve imza sirküleri çıkartılması gerekmektedir.

Karşılıksız kalan çek bedelinin temerrüt faizi ile birlikte tamamen ödenmesi veya şikayetçinin şikayetinden vazgeçmesi halinde açılan dava düşer. Kişi mahkum olduğu cezanın tamamen infaz edildiği tarihten itibaren üç yıl geçtikten sonra hükmü veren mahkemedeki çek hesabı açma yasağının kaldırılmasını isteyebilir.

31.12.2016 tarihinden sonra bankalarca çek hesabı sahiplerine karekod ve seri numarası unsurlarını içermeyen çek yaprağı verilemeyecektir. 31.12.2016 tarihinden önce bastırılan çeklerde bu bilgilerin varlığı aranmayacaktır.

Lehine karekodlu çek düzenlenen lehdar, teslim aldığı çeki 31.12.2017 tarihinden itibaren internet ortamında “karekod okutma ve bilgi paylaşım sistemine” kaydetmekle yükümlü olacaktır.

6102 SAYILI TÜRK TİCARET KANUNU

45- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir:

Ticari işletmenin veya ticaret şirketlerinin kuruluş ve tescilinde gerekli olan imza beyanları ile şirket esas sözleşmelerinin noterde tasdiki yerine, ticaret sicil müdürü veya yardımcısı huzurunda da imzalayabilmeleri veya imza beyanında bulunabilmeleri imkanı sağlanmıştır.

Ticaret şirketlerinin tasfiye süresi bir yıldan altı aya düşürülmüştür. (TTK; 543)

Şirket kuruluşlarında değerli kağıt bedeli alınmayacaktır.

Şirket kuruluşlarında kurucular beyanı kaldırılmıştır.

Çekte bulunması gereken unsurlar değiştirilmiş olup, karekodlu çek uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Yapılan düzenleme ile Türkiye Bankalar Birliği tarafından “karekod okutma ve bilgi paylaşım sistemi” kurulmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır. (TTK; 780)

Daha fazla bilgi için müşavirliğimize başvurunuz. Ayrıca, konuyla ilgili olarak çıkarılması muhtemel ikincil mevzuatın (Yönetmelik, tebliğ ve sirküler gibi) izlenmesinde yarar bulunmaktadır.

Saygılarımızla.

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