

Sirküler Tarihi : 05.04.2007
Sirküler No : 2007/058

GELİR VERGİSİ KANUNU VE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 5615 SAYILI KANUN

2007/63 sayılı Duyurumuzda da belirttiğimiz üzere daha önce 5588 sayılı Kanun olarak Cumhurbaşkanlığı'na gönderilen, ancak Sayın Cumhurbaşkanı'nca Anayasa'nın 89 ve 104 üncü maddeleri uyarınca 28 nci maddesi bir daha görüşülmek üzere Meclise gönderilmiş, TBMM Genel Kurulu'nda ise 28 nci maddesi çıkarılmak ve işleyen maddeleri teselsül ettirilmek suretiyle 5615 sayılı Kanun olarak kabul edilip Cumhurbaşkanlığı'na gönderilmiş olan Kanun, Sayın Cumhurbaşkanı'nca aynen onaylanarak yayımlanmak üzere Başbakanlığa gönderilmiş ve nihayetinde 4.4.2007 tarih ve 26483 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

5615 sayılı Kanun ile, Gelir Vergisi Kanunu'nun yanı sıra daha pek çok vergi kanununda da değişiklik ve düzenlemeler yapılmıştır.

Yapılan bu değişiklik ve düzenlemelere, aşağıda kısaca değinilmiştir.

I. GELİR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER :

1. Ücretlerde Vergi İndirimi 1.1.2007'den Geçerli Olmak Üzere Kaldırılmış Onun Yerine 1.1.2008'den Geçerli Olmak Üzere Asgari Geçim İndirimi Getirilmiştir. (2007 Yılı Ücret Gelirlerine, Ne Vergi İndirimi Ne de Asgari Geçim İndirimi Uygulanabilecektir) (5615 Sayılı Kanun Md:2, 31 ve Geçici 2)

5615 sayılı Kanun'la yapılan en önemli düzenleme, "*Ücretlerde Vergi İadesi*" olarak tabir edilen Gelir Vergisi Kanunu'nun Mükerrer 121'nci maddesindeki "*Ücretlerde Vergi İndirimi*" müessesesinin kaldırılarak onun yerine kaim olmak üzere Kanun'un mülga 32 nci maddesi yeniden düzenlenerek "*Asgari Geçim İndirimi*" müessesesinin getirilmiş olmasıdır.

Böylece, ücret geliri elde edenlerce birtakım harcama belgeleri ibraz edilmek suretiyle bunların ertesi yıl ödeyecekleri gelir vergisinden mahsubu suretiyle uygulanmakta olan ücretlerde vergi indirimi, 1.1.2007 itibariyle yürürlükten kaldırılmıştır. Kanun'un Geçici 2 nci maddesi uyarınca ücretlilerin 2006 yılına ilişkin olarak 2007 yılında ödeyecekleri gelir vergisinden mahsup edilecek vergi indirimiyle ilgili işlemler, bu Kanunla kaldırılan Mükerrer 121 nci madde hükümlerine binaen devam edecektir. Ancak ücretlilerin 2007 yılında yapmış oldukları harcamalar, hiçbir suretle vergi indirimine konu edilemeyecektir.

Ücretlerde vergi indirimi yerine kaim olarak getirilen asgari geçim indirimi ise, 1.1.2008 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanacağı için, 2007 yılı boşlukta kalmaktadır. Yani 2007 yılı harcamaları üzerinden 2008 yılında vergi indirimi uygulanamayacağı gibi, 2007 yılı ücretlerinde geçim indirimi de uygulanamayacaktır.

1.1.2008 tarihinden itibaren uygulanacak asgari geçim indirimine ilişkin özellikler kısaca şöyledir :

- Asgari geçim indirimi için, harcamalar esnasında alınmış yazar kasa fişi, fatura vb. belgelerin biriktirilmesine ve saklanmasına ihtiyaç yoktur. Zira sistem harcama tutarlarına bağlı değildir.

- Asgari geçim indirimi, ücretin elde edildiği yılın başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarının; mükellefin kendisi için %50'si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için %10'u, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için %7,5 diğer çocuklar için %5'idir. Asgari geçim indirimi, buna göre belirlenen tutarla, GVK'nun 103'ncü maddesindeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine uygulanan oranın (halen %15) çarpılmasıyla bulunan tutarın, hesaplanan vergiden mahsubu suretiyle uygulanır.

Ücretlinin cebine girecek tutarın ne olacağı konusunda fikir vermesi açısından, 1.1.2007 tarihindeki asgari ücret esas alınır evli ve iki çocuklu bir ücretlinin (eşinin geliri olmadığı varsayımıyla) asgari geçim indirimi sonucu yararlanabileceği tutar yıllık olarak 759,375 YTL. olmaktadır. Bu tutar kişinin evli olup olmadığına, evliyse eşinin herhangi bir geliri olup olmadığına veya çocuk sayısına göre değişiklikler gösterebilir. Ama ücretin seviyesi, asgari geçim indirimi tutarını değiştirmez.

Brüt ücret üzerinden yapılan ücret ödemelerinde, bu indirim doğal olarak ücretlinin gelirine yansımaktadır. Ancak net ücret alanlarda, bu indirim neticesinde oluşan tutarların personele yansıtılıp yansıtılmaması işverenin insiyatifinde görünmektedir. Bize göre bu indirimin yarattığı avantajın personelin geçimine yönelik olması dolayısıyla, personele yansıtılması gerekir.

- Hesaplanan vergiden mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde fazlalık iade edilmez.
- İndirimin uygulanmasında "çocuk" tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dahil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları, "eş" tabiri ise, aralarında yasal evlilik bağı bulunan kişileri ifade eder.
- İndirim tutarının tespitinde mükellefin, gelirin elde edildiği tarihteki medeni hali ile aile durumu esas alınır. İndirim yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanan tutarları aşmamak kaydıyla, ücret geliri elde eden aile fertlerinden her biri için ayrı ayrı, çocuklar için eşlerden yalnızca birisinin gelirine uygulanır. Boşananlar için indirim tutarının hesabında, nafakasını sağladığı çocuk sayısı dikkate alınır.
- Asgari geçim indiriminin uygulama dönemleri ve mahsup şekli ile diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı'nca belirlenecektir.

Ücret geliri dışındaki gelirlerini yıllık beyannameyle beyan eden mükellefler için uygulanan eğitim ve sağlık harcamalarının, beyana tabi gelirin tespitinde indirim olarak uygulanmasına dair GVK'nun 89/2 nci maddesinde ise herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2. Emsaline Uygun Olmayan Bedel ve Fiyatlar İle Yapılan Ticari İşlemler (Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı) Dolayısıyla Ticari Kazancı Aşırdıran Uygulamalar, Ticari Kazanç Sahipleri Tarafından İşletmeden Çekilmiş Değerler Olarak Kabul Edilecektir. (5615 Sayılı Kanun Md :3)

Bilindiği üzere kurumlar vergisi mükellefleri için, ortaklarla ve ilişkili kişilerle emsaline uygun olmayan bedellerle yapılan alım, satım, borç alma ve verme, kiralama, ücret vs. işlemler, 31.12.2006'ya kadar mülga 5422 sayılı KVK'nun 17 nci maddesine göre örtülü kazanç dağıtımı 1.1.2006 tarihinden itibaren de 5520 sayılı KVK'nun 13 ncü maddesine göre transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı sayılarak, kurum kazancının tespitinde indirim olarak kabul edilmemektedir.

Bugüne kadar, ticari kazanç elde eden gelir vergisi mükellefleri için böylesine bir düzenleme bulunmamaktaydı. Bu nedenle ticari kazanç sahipleri, ilişkili kişilerle emsaline uygun olmayan bedeller uygulayarak ticari işlemler yapsa bile, bunlar için muvazaa iddiasıyla yapılanlar hariç yapılacak tarhiyatlara herhangi bir kanuni mesnet gösterilemiyordu.

Kurumlar vergisi mükellefleri için uygulanan ama ticari kazanç elde eden gelir vergisi mükellefleri için uygulanamayan bu durumun yarattığı eksiklik dikkate alınarak, ticari kazanç sahipleri için de GVK'nun 41 nci maddesine 5 no.lu bent eklenmek suretiyle örtülü kazanç dağıtımı müessesesi getirilmiştir.

1.1.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren bu düzenlemeye göre, maddenin 1 ilâ 4 numaralı bentlerinde yazılı işlemler hariç, teşebbüs sahibinin ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyatlar üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunması halinde, emsallere uygun bedel veya fiyatlar ile teşebbüs sahibince uygulanmış bedel veya fiyat arasındaki işletme aleyhine oluşmuş farklar işletmeden çekilmiş sayılacak yani ticari kazançla ilave edilecektir.

Teşebbüs sahibinin eşi, üst soy ve alt soyu, üçüncü derece dahil yansoy ve kayın hısımları ile doğrudan ve dolaylı ortağı bulunduğu şirketler, bu şirketlerin ortakları, bu şirketlerin idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından kontrolü altında bulunan diğer şirketler ilişkili kişi sayılır.

İmalat, inşaat, kiralama ve kiraya verme, ödünç para alma ve verme, ücret, ikramiye ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler bu maddenin uygulanmasında mal alım satımı olarak değerlendirilecektir.

İşletmeden çekilmiş sayılan ve bu nedenle ticari kazançla ilave edilen farklar, ilişkili kişilerin beyan ettiği gelir ve kurumlar vergisi matrahına dahil edilmiş olduğu durumda, ilişkili kişinin işlemleri buna göre düzeltilecektir. Buna göre ilişkili kişide de vergilenmemesi için bu tutarlar vergiye tabi olmayan gelir meyanında değerlendirilecektir.

Maddede yer almayan hususlar bakımından, KVK'nun transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin 13 ncü maddesi hükümleri tatbik edilecektir.,

3. Kontrol Edilen Yabancı Kurum (CFC) Kazancının Henüz Elde Edilmeden Türkiye’de Beyan Edilecek Kazanca Dahil Edilmesi Uygulaması, Gelir Vergisi Mükellefleri İçin de Getirilmiştir (5615 Sayılı Kanun Md.4, 8 ve 9)

5520 Sayılı Kanun’un 7 nci maddesi ile kurumlar vergisi mükellefleri için getirilen kontrol edilen yabancı kurum kazancı uygulaması, GVK’nun menkul sermaye iradı ile ilgili 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (2) numaralı bendine hüküm eklenmek suretiyle 1.1.2007 tarihinden geçerli olmak üzere gelir vergi mükellefleri için de getirilmiştir.

Buna göre 5520 sayılı Kanun’un 7 nci maddesinde sayılı şartlara haiz yabancı kurumların sermayesinin, kar payının veya oy kullanma hakkının en az %50’sine ayrı ayrı ya da birlikte sahip olan Türkiye’de yerleşik gerçek kişiler (tam mükellefler), bu yabancı kurumların kazancının paylarına düşen kısmını, bu kazançlar dağıtılsın veya dağıtılmasın menkul sermaye iradı olarak beyan etmek zorundadırlar. Yabancı kurum kazancı, o kurumun hesap döneminin kapandığı ay itibarıyla elde edilmiş sayılır ve o dönemin gelir vergisi beyannamesine dahil edilir. Bu kazancın, yabancı kurum tarafından daha sonradan dağıtılması halinde, daha önce beyan edilmiş bu tutarlar, elde edilen kar payından düşülür.

GVK’nun 123 ncü maddesine bu Kanunla eklenen fıkra uyarınca, bu hükmün uygulandığı hallerde, yurt dışı iştirakin toplam vergi yükünün hesabında esas alınan vergiler (yurtdışında ödenen kurumlar vergisi ve benzerleri) ödenmiş olmak kaydıyla, Türkiye’de beyan edilen kontrol edilen kurum kazancı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilecektir.

Keza, kazancı Türkiye’de beyan edilen gelir vergisi matrahına dahil edilmiş kontrol edilen yabancı kurumlara yapılan ödemeler üzerinden GVK’nun 94 ncü maddesine yine bu Kanun’un 6 ncı madesiyle eklenen ikinci fıkra hükmüne göre kesilen stopajlar (vergi cenneti stopajı), Türkiye’de beyan edilen kontrol edilen yabancı kurum kârı üzerinden hesaplanacak gelir vergisinden mahsup edilebilecektir. Ancak mahsup edilecek vergi, kontrol edilen yabancı kurumun bu ödemelerden kaynaklanan kazancına isabet eden gelir vergisinden fazla olamayacaktır. (Kanaatimizce burada teknik bir hata yapılmıştır. Zira burada mahsup edilecek verginin GVK’nun 94/2 nci fıkrasına göre kesilen vergi değil, KVK’nun 30/7 nci fıkrasına göre kesilen vergi olarak tayin edilmesi gerekirdi. Zira, Türkiye’de menkul sermaye iradı olarak beyan edilecek kontrol edilen kurum

kazancı bunun vergi cennetinde olması halinde bunlara yapılacak ödemeler üzerinden GVK'nun 94/2 nci fıkrasına göre değil, KVK'nun 30/7 nci fıkrasına göre vergilenmektedir.)

Bu konuyla ilgili detay bilgelere, 2006/66 no.lu Sirkülerimiz ile 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğindeki düzenlemelerden ulaşılabilir.

4. Vergi Cennetlerinde Yerleşik veya Faaliyette Bulunan Gerçek Kişilere Yapılan Ödemelerden de Stopaj (%30) Yapılacaktır. (5615 Sayılı Kanun Md.6)

Hatırlanacağı üzere 5520 sayılı KVK'nun 30 ncu maddesinin 7 nci fıkrasına göre, 1.1.2006'dan itibaren geçerli olmak üzere kısaca vergi cenneti olarak tabir edilen ve Bakanlar Kurulunca ilan edilecek olan ülkelerde faaliyet gösteren kurumlara yapılacak her türlü ödemeler üzerinden, ödemeyi yapanlarca %30 oranında stopaj yapılması mükellefiyeti getirilmiştir. Bakanlar Kurulunca henüz bir liste yayınlanmadığı için bu stopaj halen uygulanmamaktadır.

Aynı düzenleme bu kez de, yine vergi cenneti olarak tabir edilen ve yine Bakanlar Kurulu'nca ilan edilecek bu ülkelerdeki kurum olmayan diğer kişilere (gerçek kişiler ve kurum olarak nitelenmeyecek diğer yapılanmalar) yapılan ödemeler için de 1.1.2007'den geçerli olmak üzere getirilmiştir.

Burada önemli olan ödemeyi yapanın niteliği değil, ödeme yapılanın niteliğidir. Bir başka deyişle Türkiye'deki bir kurum vergi cennetindeki bu gerçek kişiye ödeme yaparken GVK'nun 94/2 nci fıkrasına, bir kuruma ödeme yaparken de KVK'nun 30/7 nci fıkrasına göre tevkifat yapacaktır. Aynı şey Türkiye'deki bir gerçek kişi için de geçerlidir. Türkiye'deki gerçek kişi, vergi cennetindeki gerçek kişiye yaptığı ödemeler üzerinden GVK'nun 94/2 nci fıkrasına, kuruma yaptığı ödemeler üzerinden de KVK'nun 30/7 nci fıkrasına göre stopaj yapacaktır. Bir başka deyişle örneğin Türkiye'deki bir gerçek kişi, vergi cennetindeki kuruma ödeme yaparken kendisinin kurum olmadığını gerekçe göstererek stopaj yapmaktan kaçınamayacaktır.

Vergi cennetlerindeki gerçek kişilere yapılan ödemelerden stopaj yapma mecburiyeti, Bakanlar Kurulu'nca bu ülkeler ilan edilmedikçe doğmayacaktır.

Bu konuyla ilgili detay bilgilere 2006/66 ve 2006/99 sayılı Sirkülerimiz ile 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'ndeki düzenlemelerden ulaşılabilir.

5. Gayrimenkul Satışlarından Elde Edilen Kazançların Gelir Vergisine Tabi Tutulmaması İçin Alım-Satım Tarihleri Arasında Geçmesi Gereken 4 Yıllık Süre 5 Yıla Çıkarılmıştır. (5615 Sayılı Kanun Md.5 ve 11)

Bilindiği gibi, GVK'nun değer artış kazançlarını düzenleyen 80'inci maddesinin 6 ncı bendine göre iktisap şekli ne olursa olsun (ivazsız iktisap edilenler hariç) GVK'nun 70 nci maddesinin birinci fıkrasının 1 (arazi, bina, maden suları, memba suları, madenler, taş ocakları, kum ve çakıl istihsal yerleri, tuğla ve kiremit harmanları, tuzlalar ve bunların mütemmim cüzileri ve teferruatı) 2 (voli mahalleri ve dalyanlar) 4 (gayrimenkul olarak tescil edilen haklar) ve 7 (gemi ve gemi payları ile bilim motorlu tahmil ve tahliye vasıtaları) numaralı bentlerinde yazılı mal ve hakların iktisap tarihinden başlayarak 4 yıl içinde elde çıkarılmasından doğan kazançlar gelir vergisine tabidir.

İşte bu 4 yıllık süre GVK'nun 80 nci maddesinin 6 numaralı bendinde yapılan ibare değişikliğiyle 5 yıla çıkarılmıştır. 1.1.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Kanun'un yayım tarihinde yürürlüğe giren bu düzenlemeye göre, yukarıda sayılan bu mal ve hakların alım-satım tarihleri arasında geçen süre 5 yıldan kısa olursa bu kazançlar gelir vergisine tabi olacak, 5 yıldan uzun olursa, tabi olmayacaktır.

Bunun yanı sıra yine bu Kanun'la GVK'na eklenen Geçici 71 nci madde uyarınca, 1.1.2007'den evvel iktisap edilmiş olan bu mal ve hakların satışından elde edilen kazançlarda vergisizlik için eskiden olduğu gibi yine 4 yıllık süre aranacaktır. Yani 5 yıllık süre, 1.1.2007'den sonra elde edilen mal ve haklar için geçerlidir.

6. Gelir Vergisi Beyannamesi, Muhtasar Beyanname, Geçici Vergi Beyannamesi, GVK'nun Geçici 67/1 nci Maddesine Göre Kesilen Vergilerin Beyan edildiği Muhtasar Beyanname ve Katma Değer Vergisi Beyanname Verme Süreleri Değiştirilmiş Ancak Ödeme Sürelerinde Herhangi Bir Değişiklik Yapılmamıştır (5615 Sayılı Kanun Md :10)

5615 sayılı Kanunla, yukarıda belirtilen beyannamelerin verilme süreleri değiştirilmiş olup, ödeme sürelerinde herhangi bir değişikliğe gidilmemiştir. Kanun'un yayımı tarihinde (4.4.2007) yürürlüğe giren bu değişiklik, önemine binaen ayrı bir Sirküler konusu yapılmıştır.

7. Gelir Vergisi Kanunu İle İlgili Diğer Düzenlemeler (5615 Sayılı Kanun Md : 1, 7 ve 10)

5615 sayılı Kanun'la GVK'na yönelik diğer değişiklikler kısaca şöyledir :

- GVK'nun 9/6 ncı maddesindeki vergiden muaf esnaf tanımı biraz daha genişletilmiş, 9 ncu maddede yer alan bu faaliyetleri gelir ve kurumlar vergisine tabi olanlara bağımlılık arz edecek şekilde ve devamlı yapanların esnaf muafiyetinden yararlanamayacağına dair hükümdeki devamlılık unsuru kaldırılmıştır.
- Türkiye'de kurulu vadeli işlem ve opsiyon borsalarında 2006 yılında yapılan işlemlerde GVK'nun 67/1 nci maddesine göre yapılan stopaj oranını sıfır olarak düzenleyen GVK 67/14 bendindeki "2006" ibaresi "31.12.2008 tarihine kadar" şeklinde değiştirilerek, Türkiye'de kurulu vadeli işlem ve opsiyon borsalarında yapılan işlemlerde sıfır stopajın 2007 ve 2008 yılları için de uygulanması sağlanmıştır.
- GVK'nun muhtasar beyanname muhteviyatını düzenleyen 99 ncu maddesi değiştirilerek, muhtasar beyannamenin şekil, içerik ve eklerini belirlemek ve tevkifat konuları itibariyle ayrı ayrı beyanname verdirme mecburiyeti getirmek konularında Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

II. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER :

1. Boru Hattıyla Taşımacılık Yapanlara, Bu Hatların İnşa ve Modernizasyonuna İlişkin Yapılan Teslim ve Hizmetler KDV'nden İstisna Edilmiştir (5615 sayılı Kanun Md.12)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13 ncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde yapılan değişiklikle, boru hattıyla taşımacılık yapanlara, bu hatların inşa ve modernizasyonuna ilişkin olmak üzere yapılan teslim ve hizmetler, Kanunun yayımı tarihinden (4.4.2007) itibaren katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

İstisna, boru hattıyla taşımacılık (petrol, doğalgaz, su vs.) yapanlara yapılan tüm teslim ve hizmetleri değil, bu hatların inşası veya modernizasyonu için yapılan teslim ve hizmetleri kapsamaktadır.

2. Üniversite ve Yüksekokulların KDV'den İstisna Olarak Verebilecekleri Bedelsiz Eğitim ve Öğretim Hizmetlerindeki %10'luk Sınır %50'ye Çıkarılmıştır (5615 sayılı Kanun Md :13)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17 nci maddesinin 2 nci fıkrasının (b) bendine göre, üniversite ve yüksekokullar ile 625 sayılı Kanun hükümlerine tabi özel okullar tarafından ilgili dönemdeki kapasitelerinin %10'unu geçmemek üzere bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri KDV'nden istisna olarak verilebiliyor, bu sınırı aşan bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri ise KDV'ne tabi tutuluyordu.

Anılan maddede değişiklik yapılmak suretiyle Kanun'un yayımını izleyen aybaşından (1.5.2007'den) itibaren üniversite ve yüksekokullar için bu %10'luk sınır, %50'ye çıkarılarak, üniversite ve yüksekokulların daha fazla öğrenciye KDV'nden istisna olarak bedelsiz eğitim ve öğretim verme imkanı getirilmiştir. Özel okullarda ise %10'luk sınır halen geçerlidir. (Özel okulların tabi olduğu Kanun daha önce 625 sayılı Kanun iken, bu okullar için 8.2.2007 tarihli ve 5580 sayılı Kanun yayımlandığı ve 625 sayılı Kanun yürürlükten kaldırıldığı için, bu vesileyle gerekli ibare değişiklikleri de yapılmıştır.)

3. Gümrük Antrepoları ve Geçici Depolama Yerleri İle Gümrük Hizmetlerinin Verildiği Gümrüklü Sahalarda Transit Rejimi Kapsamında İşlem Gören Mallar İçin Verilen Ardiye, Depolama ve Terminal Hizmetleri KDV İstisnası Kapsamına Alınmıştır. (5615 Sayılı Kanun Md.13)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-o maddesi uyarınca, gümrük antrepoları, geçici depolama yerleri ve gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda sadece ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerinde katma değer vergisi istisnası uygulanabiliyor, transit rejimi kapsamında Türkiye'ye ithal ve Türkiye'den ihraç işlemi yapılmaksızın, bir ülkeden alınıp bir başka ülkeye satılan, gümrükleme işlemine tabi olmayan transit rejimi kapsamındaki mallara ise bu istisna uygulanamıyordu.

Bu durum, transit rejimine tabi olan mallar için, amaca uygun olmayan, KDV'nin teorisine aykırı KDV yükleri yaratıyordu. Bu eksiklik görülerek, KDVK'nun 17/4-o maddesinde ibare değişikliği yapılmak suretiyle, transit rejimine tabi mallar için verilen söz konusu hizmetler de Kanun'un yayımı tarihi olan 4.4.2007'den itibaren istisna kapsamına alınmıştır.

4. Belediye ve İl Özel İdarelerinin Mülkiyetinde En Az iki Tam Süreyle Yer Almış Gayrimenkul ve İştirak Hisselerinin Satışı da KDV İstisnası Kapsamına Alınmıştır (5615 Sayılı Kanun Md : 13)

Daha önce sadece kurumlar için geçerli olan aktifte en az iki tam yıl süreyle bulundurulan gayrimenkul ve iştirak hisseleri satışındaki KDV istisnası, aynı şartı sağlamak koşuluyla Kanunun yayım tarihi olan 4.4.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere belediyeler ve il özel idarelerine de getirilmiştir.

Belediye ve il özel idarelerinin gayrimenkul ve iştirak hissesi satışları tabi bulundukları mevzuat gereği ihale yoluyla satılabilmektedir. İhale yoluyla yapılan satışlar ise müzayede mahallerinde yapılan satış olarak yorumlandığı cihetle, uygulamada satılan mal KDV'nden istisna olsa bile sırf müzayede mahallerinde satıldığı için hatalı bir anlayışla KDV'ye tabi tutulmaya temayül edilmektedir.

Oysa satılan malın KDV'ne tabi olmadığı veya istisna olduğu durumda, satış müzayede mahalinde yapılsa bile KDV istisnası uygulanmalıdır. Bu durum belediye ve il özel idarelerinin mülkiyetinde en az iki tam yıl bulunmuş gayrimenkuller ve iştirak hisseleri için de geçerli olmalıdır. Aksi takdirde bu istisnanın uygulanma imkanı kalmayacaktır.

5. İndirimli Orana Tabi Mal ve Hizmetler Dolayısıyla Ortaya Çıkan KDV İade Hakkının Organize Sanayi Bölgelerine Olan Borçlara Mahsubu İmkânı Getirilmiştir (5615 Sayılı Kanun Md : 13)

İndirimli orana tabi malların satışı dolayısıyla, bunların iktisabında yüklenilen vergilerden indirimle giderilemeyen kısmının yıl içerisinde vergi, SSK, genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlara ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin %51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine mahsuben iadesi imkanı var iken, yapılan düzenlemeyle bunlara Kanunun yayım tarihi olan 4.4.2007'den itibaren geçerli olmak üzere indirimli orana tabi mal ve hizmetlerin teslimini yapan mükelleflerin organize sanayi bölgelerinden aldığı mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsubu imkanı da eklenmiştir.

III. BAZI İLLERDE YATIRIMLARIN VE İSTİHDAMIN TEŞVİKİ İLE İLGİLİ 5084 SAYILI KANUN'A GÖRE BAZI TEŞVİKLERİN UYGULANABİLMESİ İÇİN ÇALIŞTIRILMASI GEREKEN ASGARİ İŞÇİ SAYISI 30'DAN 10'A İNDİRİLMİŞ, BEDELSİZ YATIRIM YERİ TAHSİSİNE VE ENERJİ DESTEĞİNE İLİŞKİN ESASLARDA DA BAZI DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞ, KAPSAM DAHİLİNDEKİ YERLERE GÖKÇEADA VE BOZCAADA'DA DAHİL EDİLMİŞTİR :

Bilindiği üzere 5084 sayılı Kanun ile, 2001 yılı için Devlet İstatistik Enstitüsü Başkanlığı'nca (yeni adıyla Türkiye İstatistik Kurumu), 2001 yılı için belirlenen fert başına gayrisafi yurt içi hasıla tutarı, 1.500 ABD Doları veya daha az olan iller ile bu iller dışında kalan ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı'nca 2003 yılı için belirlenen sosyo ekonomik gelişmişlik sıralamasına göre endeks değeri eksi olan illerde vergi ve sosyal sigorta primi teşvikleri ile enerji desteği ve bedelsiz arsa ve arazi temini bunlar dışında kalan ancak kalkınmada öncelikli yöre statüsünde bulunan illerde ise sadece bedelsiz arsa ve arazi temini teşvikleri uygulanmaktadır.

Kapsam dahilindeki illere ve uygulama esaslarına ilişkin detay açıklamalarımıza 2004/75 ve 2005/94 sayılı Sirkülerlerimizden ulaşılabilir.

5084 sayılı Kanun uyarınca, kapsam dahilindeki illerde 31.12.2008 tarihine kadar uygulanmak üzere ;

- 1.4.2005 tarihinden itibaren yeni işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, en az otuz işçi çalıştırmaları koşuluyla, bu iş yerlerinde çalıştırdıkları işçilerin,
- 1.4.2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, 1.1.2005 tarihinden önce ilgili idareye vermiş oldukları en son aylık prim ve hizmet belgelerindeki işçi sayısını en az %20 oranında artırmaları ve çalıştırılan toplam işçi sayısının asgari otuz kişiye ulaşması halinde, bu işyerlerinde çalıştırılan toplam işçi sayısını geçmemek üzere artırdıkları işçi sayısı ile mevcut işçilerden artırdıkları işçi sayısının iki katı kadar işçinin, ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu işyerleri için tamamı, diğer yerlerdeki işyerleri için %80'i terkin edilmektedir.

Keza yine aynı ihtivaya dahil işçilerin prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta primlerinin işveren hissesinin, organize sanayi bölgeleri veya endüstri bölgelerinde kurulu işyerleri için tamamı, diğer yerlerdeki işyerleri için %80'i Hazine'ce karşılanmaktadır. (Gerek gelir vergisi tevkifatı gerek se sigorta primi işveren hissesine ilişkin teşvikte birtakım tutar sınırlamaları olup bunlara ilişkin açıklamalar 2004/75 ve 2005/94 sayılı Sirkülerlerimizde mevcuttur.)

5615 sayılı Kanunla, Kanun'un yayımını izleyen aybaşından (1.5.2007'den) itibaren uygulanmak üzere ister 1.4.2005 tarihinden önce isterse de sonra kurulmuş olsun, bu teşviklerden yararlanabilmek için kapsam dahilindeki işyerlerinde çalıştırılması gereken işçi sayısı 10 olarak belirlenmiştir.

Buna göre, kapsam dahilindeki illerde en az 10 işçi çalıştıran işyerlerinde çalıştırılan tüm işçiler için yukarıda belirttiğimiz gelir vergisi stopajı ve sosyal sigorta primi işveren hissesine yönelik teşvikler, 31.12.2008 tarihine kadar uygulanacaktır. (5084 sayılı Kanun'la konulan tutar kısıtlamaları yine geçerlidir.)

Diğer yandan bedelsiz yatırım yeri tahsisine ve enerji desteğine ilişkin de birtakım düzenlemeler yapılmıştır.

Bedelsiz yatırım yeri tahsisine ve enerji desteğine ilişkin maddelerin önceki halleri ile 1.5.2007'de yürürlüğe girecek yeni halleri aşağıdaki gibidir :

Md : 5 (Bedelsiz Yatırım Yeri Tahsisi)

| ESKİ ŞEKLİ | YENİ ŞEKLİ (Yürürlük : 1.5.2007) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Bu Kanunun 2 nci maddesinin (b) bendi kapsamındaki illerde en az otuz kişilik istihdam öngören yatırımlara girişen gerçek veya tüzel kişilere ; Hazineye, katma bütçeli kuruluşlara, belediyeler veya il özel idarelerine ait arazi veya arsaların mülkiyeti bedelsiz olarak devredilebilir. Üzerinde henüz faaliyete geçmemiş yatırım bulunan arazi veya arsalar da bu kapsamda değerlendirilir. Ancak organize sanayi veya endüstri bölgelerinde yer alabilecek yatırımlar için bu bölgelerde tahsis edilecek boş parsel bulunmaması şartı aranır. Devre konu taşınmaz üzerindeki kamuya ait bina ve müştemilatın devir tarihindeki bedeli, devir tarihini izleyen ikinci yılın sonundan başlayarak iki yıl içinde altışar aylık dönemler itibariyle eşit taksitler halinde tahsil edilir. Bu bedel, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca binalar için arsa payı hariç hesaplanan vergi değeridir.</p> <p>6831 sayılı Orman Kanununa tabi alanlar hariç olmak üzere, Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunması nedeniyle mülkiyeti devredilemeyen taşınmazlar üzerinde bedelsiz kullanma izni verilir.</p> <p>Devir konusu arazi veya arsaların, imar planları yoksa, bunların imar plânları öncelikle yapılır. İstihdam edilecek işçi sayısına, yatırımın faaliyete geçmesi tarihinden itibaren beş yıl süre ile uyulması zorunludur.</p> <p>Devredilen arazi veya arsaların tapu kaydına; Hazinece, katma bütçeli kuruluşlarca, belediyelerce veya il özel idarelerince bedelsiz olarak devir olunduğu, devir amaç ve koşullarına, devir alan gerçek veya tüzel kişilerin uymak zorunda olduğuna dair şerh konulur. Bu madde kapsamında belirlenmiş şartlara uyulmuş olması kaydıyla, talep üzerine, tapu kaydındaki şerh terkin edilir. Ancak devredilen veya kullanma izni verilen taşınmazın değerinin yatırım maliyet bedelinin yüzde ellisinden fazla olması halinde, şerh kaldırılırken bu taşınmazın Kanunda öngörülen amaçlar dışında kullanılamayacağına dair tapuya şerh konulur. Devredilen arazi veya arsa üzerindeki toplam yatırımın yarısından fazlasının tamamlanmış olması ve yatırımcının talep etmesi halinde, devredilen arazi veya arsanın rayiç bedeli tahsil edilerek tapu kayıtlarındaki şerh terkin edilir.</p> <p>Yatırımcının, bu madde kapsamında belirlenen şartlara uymadığının veya öngörülen sürede yatırımın tamamlanmadığının tespiti halinde, herhangi bir yargı kararı aranmaksızın taşınmaz, üzerindeki muhdesat ile birlikte Hazine, katma bütçeli kuruluşlar, belediyeler ve il özel idareleri adına kaydolunur.</p> <p>Bu maddenin uygulanması ile ilgili istihdam, yatırıma başlama ve tamamlama süresi, devredilen taşınmazın teminat olarak gösterilmesi, miktar ve devir veya satış koşulları ile diğer usul ve esaslar, Bakanlar Kurulu kararı ile çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenir.</p> | <p>Bu Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen illerde en az on kişilik istihdam öngören yatırımlara girişen gerçek ve tüzel kişiler lehine; Hazineye, özel bütçeli kuruluşlara, il özel idarelerine veya belediyelere ait arazi veya arsaların üzerinde kırkdokuz yıl süreli bağımsız ve sürekli nitelikli bedelsiz irtifak hakkı tesis edilebilir. Bu taşınmazlar üzerindeki kamuya ait ve ihtiyaç dışı bina ve müştemilat ile üzerinde henüz faaliyete geçmemiş yatırım bulunan arazi veya arsalar da bu kapsamda değerlendirilir. Ancak, talep edilen taşınmazın bulunduğu ilçenin mülki sınırları içinde organize sanayi veya endüstri bölgesi bulunması halinde, bu bölgelerde yer alabilecek yatırımlar için tahsis edilecek boş parsel bulunmaması şartı aranır.</p> <p>31/8/1956 tarihli ve 6831 sayılı Orman Kanununa tabi alanlar hariç olmak üzere, Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunması nedeniyle irtifak hakkı tesis edilemeyen taşınmazlar üzerinde ise kırkdokuz yıl süreli bedelsiz kullanma izni verilebilir. Bu Kanunun 2 nci maddesinin (a) bendi kapsamı dışında kalan kalkınmada öncelikli yörelerdeki diğer illerde (Gökçeada, Bozcaada hariç) bedelsiz yatırım yeri tahsisine ilişkin olarak, 5 inci maddenin 31/12/2006 tarihinde yürürlükte olan hükümleri uygulanır.</p> <p>İrtifak hakkı tesis edilecek veya kullanma izni verilecek taşınmazlardan imar planı bulunmayanların planları ile uygulama projeleri, bedelsiz olarak verilen ön izin süresi içinde yapılır.</p> <p>İstihdam edilecek işçi sayısına, yatırım konusu işletmenin faaliyete geçtiği tarihten itibaren beş yıl süreyle uyulması zorunludur.</p> <p>Yatırımcı tarafından, mücbir sebepler hariç öngörülen sürede yatırımın en az yüzde ellisinin tamamlanmadığının veya taşınmazın üzerine yatırıma başlama tarihinden itibaren bir yıl içinde herhangi bir yatırım yapılmadığının ya da işletmeye geçtikten sonra faaliyetin sona erdirildiğinin tespiti, irtifak hakkı ve kullanma izni sözleşmesinin ağır şekilde ihlali sayılır ve bu durumda herhangi bir yargı kararı aranmaksızın irtifak hakkı veya kullanma izni iptal edilerek taşınmaz üzerindeki muhdesat, zemin maliki idareye intikal eder. Bu durumda ilgili idarenin talebi üzerine irtifak hakkı tapu idarelerince re'sen terkin edilir ve taşınmazın carî proje maliyet bedelinin yüzde biri oranında tazminat alınır.</p> <p>Yatırımcı tarafından, mücbir sebepler hariç öngörülen sürede yatırımın en az yüzde ellisinin gerçekleştirilmesine rağmen yatırımın tamamlanmaması veya öngörülen istihdam sayısına yüzde onu aşan oranda uyulmaması halinde ise bedelsiz olarak tesis edilmiş irtifak hakkı veya verilen kullanma izni, bedelliye dönüştürülür. Bu durumda yıllık irtifak hakkı veya kullanma izni bedeli, yatırımın cari yıl proje maliyet bedelinin binde beşidir.</p> <p>Bedelsiz irtifak hakkı veya kullanma iznine konu taşınmazların üzerinde gerçekleştirilecek yatırımın toplam tutarı, bu taşınmazların maliki idarelerce takdir edilecek rayiç değerinin üç katından az olamaz. Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı'na belirlenir.</p> |

Madde : 6 (Enerji Desteği)

| ESKİ ŞEKLİ | YENİ ŞEKLİ (Yürürlük : 1.5.2007) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Madde 6. — 31.12.2008 tarihine kadar uygulanmak üzere 2 nci maddenin (a) bendi kapsamındaki illerde, 1.4.2005 tarihinden itibaren faaliyete geçen, fiilen ve sürekli olarak; hayvancılık (su ürünleri yetiştiriciliği ve tavukçuluk dahil), seracılık, sertifikalı tohumculuk ve soğuk hava deposu yatırımlarında asgari on; imalât sanayi, madencilik, turizm konaklama tesisi, eğitim veya sağlık alanlarında ise asgari otuz işçi çalıştıran işletmelerin, elektrik enerjisi giderlerinin yüzde yirmisi Hazinece karşılanır. Bu orana asgari sayıdan sonraki her bir işçi için 0,5 puan eklenir. Hazinece karşılanacak oran, organize sanayi veya endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan işletmeler için yüzde elli, diğer alanlarda faaliyette bulunan işletmeler için yüzde kırkı geçemez.</p> <p>Bu Kanun kapsamındaki illerde 1.4.2005 tarihinden önce yukarıdaki fıkrada belirtilen alanlarda faaliyette geçmiş olan işletmeler, 1.1.2005 tarihinden önce ilgili idareye vermiş oldukları en son aylık prim ve hizmet belgesinde bildirdikleri işçi sayılarını, 1.4.2005 tarihinden itibaren fiilen ve sürekli olarak; hayvancılık (su ürünleri yetiştiriciliği ve tavukçuluk dahil), seracılık, sertifikalı tohumculuk ve soğuk hava deposu yatırımlarında en az yüzde yirmi oranında artırımları ve çalıştırılan toplam işçi sayısının asgari on kişiye ulaşması; imalât sanayi, madencilik, turizm konaklama tesisi, eğitim veya sağlık alanlarında ise en az yüzde yirmi oranında artırımları ve çalıştırılan toplam işçi sayısının asgari otuz kişiye ulaşması halinde, yüzde yirmi oranında elektrik enerji desteğinden yararlanır. Bundan sonraki her bir işçi için destek oranı 0,5 puan artırılır. Yararlanılabilecek destek oranı organize sanayi veya endüstri bölgesinde kurulu işletmeler için yüzde elli, diğer alanlarda kurulu bulunan işletmeler için yüzde kırkı geçemez.</p> <p>Fiilen ve sürekli olarak çalıştırılan işçi sayısının tespitinde, aylık prim ve hizmet belgeleri esas alınır.</p> <p>Bu maddenin uygulanmasına yönelik asgari kapasiteleri belirlemeye Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı, elektrik enerjisi giderlerinin iadesine ilişkin süreleri tespit etmeye, iadeyi nakden veya mahsuben yaptırmaya ve uygulamanın usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı müştereken yetkilidir.</p> | <p>31.12.2008 tarihine kadar uygulanmak üzere 2 nci maddenin (a) bendi kapsamındaki illerde, 1.4.2005 tarihinden itibaren faaliyete geçen ve asgari on işçi çalıştıran işletmeler ile 1.4.2005 tarihinden önce faaliyete geçmiş ve asgari on işçi çalıştıran işletmelerden; fiilen ve sürekli olarak hayvancılık (su ürünleri yetiştiriciliği ve tavukçuluk dahil), organik ve biyoteknolojik tarım, kültür mantarı yetiştiriciliği ve kompostu; seracılık, sertifikalı tohumculuk ve soğuk hava deposu ile imalât sanayi sanayi, madencilik, turizm konaklama tesisi, eğitim veya sağlık alanlarında faaliyette bulunanların elektrik enerjisi giderlerinin yüzde yirmisi Hazinece karşılanır. Bu orana, 1.4.2005 tarihinden sonra faaliyete geçen işletmelerde asgari sayıdan sonraki her bir işçi için, 1.4.2005 tarihinden önce faaliyete geçmiş işletmelerde ise bu tarihten sonra işe başlayan ve asgari işçi sayısından sonraki her bir işçi için 0,5 puan eklenir. Hazinece karşılanacak oran, organize sanayi veya endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan işletmeler için yüzde elli, diğer alanlarda faaliyette bulunan işletmeler için yüzde kırkı geçemez.</p> <p>Fiilen ve sürekli olarak çalıştırılan işçi sayısının tespitinde, aylık prim ve hizmet belgeleri esas alınır. Bu maddenin uygulanmasına yönelik asgari kapasiteleri belirlemeye Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı, elektrik enerjisi giderlerinin iadesine ilişkin süreleri tespit etmeye, iadeyi nakden veya mahsuben yaptırmaya ve uygulamanın usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı müştereken yetkilidir.</p> |

Diğer yandan, 5084 sayılı Kanun'a eklenen Geçici 2 nci madde ile, bu Kanun'un yayımı tarihinden itibaren, 5 yıl süreyle uygulanmak üzere gerekli şartları taşımak kaydıyla Gökçeada ve Bozcaada'daki işyerleri de gelir vergisi stopajı ve sigorta primi işveren hissesi teşviği ile enerji desteğinden yararlanabileceklerdir.

IV. DİĞER DÜZENLEMELER :

Kanun'la yapılan diğer düzenlemeler kısaca aşağıdaki gibidir ;

- Motor silindir hacmi 3200 cm³ ü geçmeyen sürücü dahil 9 kişilik oturma yeri olan taşıtların ÖTV oranı %10 olarak belirlenmiştir. (5615 sayılı Kanun Md.14, Yürürlük : 4.4.2007)
- ÖTV Kanunu'na ekli III Sayılı Listenin B Cetveli (Tütün ve mamülleri)'ne ilişkin asgari maktu ÖTV tutarı 0,0600 YTL'den 0,0700 YTL'ye çıkarılmıştır. (5615 sayılı Kanun Md.14, Yürürlük 4.4.2007)
- İkinci el araç satış sözleşmelerinin damga vergisi binde 7.5'dan binde 1.5'a indirilmiştir. (5615 sayılı Kanun Md.15, Yürürlük : 4.4.2007)
- 3285 sayılı Hayvan Sağlığı ve Zabıtası Kanunu uyarınca düzenlenen menşe şahadetnameleri, damga vergisinden istisna edilmiştir. (5615 sayılı Kanun Md.15, Yürürlük 4.4.2007)
- Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri tarafından kullanılan kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödemelerine ilişkin işlemler (bu kooperatifler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma Anonim Şirketi tarafından bankalardan kullanılacak krediler için verilecek kefaletler dahil) harçlardan istisna edilmiştir. (5615 sayılı Kanun Md.16, Yürürlük : 4.4.2007)
- Gayrimenkul hükmündeki daimi ve müstakil hakların tesis ve devrinde ödenen bedel, üzerinden alınacak harcın hesabında esas alınacak harç matrahı, üzerinde hak tesis edilen gayrimenkulün emlak vergisi değerinin yarısından az ve iki katından çok olamaz şeklinde sınırlandırılmıştır. (5615 sayılı Kanun Md.16, Yürürlük 4.4.2007)
- Yetkili müesseselerin (döviz büfeleri) kuruluş izin belgeleri için her yıl alınan harç en son uygulanan 20.815,9 YTL'den 11.220 YTL'ye, yetkili müesseselerin (döviz büfeleri) açacakları şubeler için düzenlenen belgeler için alınan harç ise en son uygulanan 10.407,9 YTL'den 5.610 YTL'ye indirilmiştir. (5615 sayılı Kanun Md.16, Yürürlük : 1.1.2008)
- Merkez Bankası'na ihraç edilen likitide senetlerinden elde edilen faiz gelirleri, BSMV'nden istisna edilmiştir. (5615 sayılı Kanun Md.17, Yürürlük 4.4.2007)
- Sigorta şirketlerinin, iptal ettikleri sigorta muamelelerine ilişkin BSMV'nin yalnızca iptal tarihinden sonraki döneme isabet eden kısmı, iptalin gerçekleştiği dönemde hesaplanan BSMV'nden indirilebilecek, bu dönemde indirilmeyen kısım, sonraki dönem beyannamelerinde indirim konusu yapılabilecektir. Daha önce sigorta şirketleri, sadece içinde bulunulan vergilendirme döneminde iptal ettikleri muamelelerin bedellerini yine sadece o dönemin vergi matrahından indirebilmekteydiler. (5615 sayılı Kanun Md.17, Yürürlük : 1.5.2007)
- Bakanlar Kurulu'nun daha önce sadece bankalar arası kambiyo muamelelerindeki BSMV'yi sifıra kadar indirme yetkisi varken bu kez bu yetki tüm kambiyo muamelelerine teşmil edilmiştir. (5615 sayılı Kanun Md.17, Yürürlük : 4.4.2007)
- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın ve vergi dairesi başkanlıklarının görev ve yetkilerine ilişkin olarak bir takım değişiklikler yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi, Gelir İdaresi Başkanlığı'na beyannamelerin verilme ve ödeme sürelerinin son gününü, kanuni süresinden itibaren bir ayı geçmemek üzere yeniden belirleme konusunda verilen yetkidir. (5615 sayılı Kanun Md.18, 19, 20, 21, Yürürlük : 4.4.2007)

Saygılarımızla.

**“GELİR VERGİSİ KANUNU VE BAZI KANUNLARDA
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN**

Kanun No. 5615

Kabul Tarihi : 28/3/2007

MADDE 1 – 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi ile mülga ikinci fıkrasından sonra gelen üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"6. Evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere, muharrik kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla; oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamûlleri, kırpıntı deriden üretilen mamûller, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek, pul, payet, boncuk işleme, tığ örgü işleri, ip ve organları, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri işyeri açmaksızın satanlar. Bu ürünlerin, pazar takibi suretiyle satılması ile ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri hariç olmak üzere; düzenlenen kermes, festival, panayır ile kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması muafıktan faydalanmaya engel değildir."

"Ticarî, ziraî veya meslekî kazancı dolayısı ile gerçek usûlde Gelir Vergisine tâbi olanlar ile yukarıda sayılan işleri Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanlar esnaf muafılığından faydalanamazlar."

MADDE 2 – 193 sayılı Kanunun mülga 32 nci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

"Asgarî geçim indirimi

MADDE 32 – Ücretin gerçek usûlde vergilendirilmesinde asgarî geçim indirimi uygulanır.

Asgarî geçim indirimi; ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin yıllık brüt tutarının; mükellefin kendisi için % 50'si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10'u, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5 diğer çocuklar için % 5'dir. Gelirin kısmî döneme ait olması halinde, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarları esas alınır. Asgarî geçim indirimi, bu fıkra göre belirlenen tutar ile 103 üncü maddedeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine uygulanan oranın çarpılmasıyla bulunan tutarın, hesaplanan vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanır. Mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde iade yapılmaz.

İndirimin uygulamasında "çocuk" tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları, "eş" tabiri ise, aralarında yasal evlilik bağı bulunan kişileri ifade eder.

İndirim tutarının tespitinde mükellefin, gelirin elde edildiği tarihteki medenî hali ve aile durumu esas alınır. İndirim, yukarıdaki oranlara göre hesaplanan tutarları aşmamak kaydıyla, ücret geliri elde eden aile fertlerinden her biri için ayrı ayrı, çocuklar için eşlerden yalnızca birisinin gelirine uygulanır. Boşananlar için indirim tutarının hesabında, nafakasını sağladıkları çocuk sayısı dikkate alınır.

Bakanlar Kurulu, indirim konusu yapılacak toplam tutarın asgarî ücretin yıllık brüt tutarını aşmaması şartıyla ikinci fıkrada belirtilen asgarî geçim indirimi oranlarını artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye yetkilidir.

Asgarî geçim indiriminin uygulama dönemleri ve mahsup şekli ile diğer hususlara ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir."

MADDE 3 – 193 sayılı Kanunun 41 inci maddesinin birinci fıkrasına (4) numaralı bentten sonra gelmek üzere aşağıdaki (5) numaralı bent eklenmiş ve diğer bentler buna göre teselsül ettirilmiştir.

"5. Bu fıkranın 1 ilâ 4 numaralı bentlerinde yazılı olan işlemler hariç olmak üzere, teşebbüs sahibinin, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyatlar üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunması halinde, emsallere uygun bedel veya fiyatlar ile teşebbüs sahibince uygulanmış bedel veya fiyat arasındaki işletme aleyhine oluşan farklar işletmeden çekilmiş sayılır.

Teşebbüs sahibinin eşi, üstsoy ve altsoyu, üçüncü derece dahil yansoy ve kayın hısımları ile doğrudan veya dolaylı ortağı bulunduğu şirketler, bu şirketlerin ortakları, bu şirketlerin idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından kontrolü altında bulunan diğer şirketler ilişkili kişi sayılır.

Bu bent uygulamasında, imalat ve inşaat, kiralama ve kiraya verme, ödünç para alınması veya verilmesi, ücret, ikramiye ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler, her hâl ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

İşletmeden çekilmiş sayılan farklar, ilişkili kişi tarafından beyan edilmiş gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesabında dikkate alınmış ise ilişkili kişinin vergilendirme işlemleri buna göre

düzeltilir. İlişkili kişiler ve bu kişilerle yapılan işlemler hakkında bu maddede yer almayan hususlar bakımından, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesi hükmü uygulanır."

MADDE 4 – 193 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (2) numaralı bendine, birinci paragraftan sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesindeki şartların birlikte gerçekleşmesi halinde; Türkiye'de yerleşik gerçek kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak ayrı ayrı ya da birlikte sermayesinin, kâr payının veya oy kullanma hakkının en az % 50'sine sahip olmak suretiyle kontrol ettikleri yurt dışı iştiraklerinin kazançları dağıtılsın veya dağıtılmasın, iştirakin hesap döneminin kapandığı ayı içeren yıl itibarıyla dağıtılan kâr payı sayılır. Türkiye'de vergilendirilmiş kazancın iştirak tarafından sonradan dağıtılması durumunda, elde edilen kâr paylarının vergilendirilmiş kısmı bu tutardan indirilir."

MADDE 5 – 193 sayılı Kanunun mükerrer 80 inci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan "dört yıl içinde" ibaresi "beş yıl içinde" olarak değiştirilmiştir.

MADDE 6 – 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesine birinci fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Vergilendirme rejiminin, Türk vergi sisteminin sahip olduğu vergilendirme kapasitesi ile en az aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişiminde bulunup bulunmadığı hususu da göz önünde bulundurulmak suretiyle, Bakanlar Kurulunca ilan edilecek ülkelerde yerleşik veya faaliyette bulunanlara (Türkiye'de yerleşik olanların bu ülkelerde bulunan işyerleri dahil) nakden veya hesaben yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılanın mükellef olup olmadığına bakılmaksızın % 30 oranında vergi kesintisi yapılır. Emsaline uygun fiyatlarla satın alınan mal ve iştirak hisseleri için yapılan ödemeler, emsaline uygun fiyatlarla, deniz ve hava ulaştırma araçlarının kiralınması için yapılan ödemeler ile yapılan işin tamamlanabilmesi bakımından zorunluluk arz eden geçiş ücreti, liman ücreti gibi ödemeler üzerinden yapılacak kesinti oranını; her bir ödeme türü, faaliyet konusu ya da sektör itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye, sınıra kadar indirmeye veya kanunî seviyesine kadar getirmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. Yurt dışındaki finans kuruluşlarından temin edilen borçlanmalara ilişkin anapara, faiz ve kâr payı ödemeleri ile sigorta ve reasürans ödemeleri üzerinden bu fıkra uyarınca vergi kesintisi yapılmaz."

MADDE 7 – 193 sayılı Kanunun 99 uncu maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"MADDE 99 – Muhtasar beyannamenin şekil, içerik ve eklerini belirlemeye ve tevkifat konuları itibarıyla ayrı ayrı beyanname verme mecburiyeti getirmeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

MADDE 8 – 193 sayılı Kanunun 121 inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Kontrol edilen yabancı kurumlara yapılan ödemeler üzerinden 94 üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca kesilen vergiler, Türkiye'de yıllık beyannameyle bildirilen kontrol edilen yabancı kurum kârı üzerinden hesaplanacak gelir vergisinden mahsup edilebilir. Mahsup edilecek vergi, kontrol edilen yabancı kurumun bu ödemelerden kaynaklanan kazancına isabet eden gelir vergisinden fazla olamaz."

MADDE 9 – 193 sayılı Kanunun 123 üncü maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Kontrol edilen yabancı kurumlara ilişkin hükümlerin uygulandığı durumlarda, yurt dışı iştirakin toplam vergi yükünün hesabında esas alınan vergiler, ödenmiş olmaları şartıyla, Türkiye'de vergilendirilecek kontrol edilen yabancı kurum kârları üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilir."

MADDE 10 – 193 sayılı Kanunun 92 nci maddesinde yer alan "Mart ayının onbeşinci günü akşamına kadar," ibaresi "Mart ayının başından yirmibeşinci günü akşamına kadar," olarak, "Şubat ayının onbeşinci günü akşamına kadar," ibaresi "Şubat ayının başından yirmibeşinci günü akşamına kadar," olarak, 98 inci maddesinde yer alan "ertesi ayın yirminci günü akşamına kadar," ibaresi "ertesi ayın yirmüçüncü günü akşamına kadar," olarak, "Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim aylarının yirminci günü akşamına kadar" ibaresi "Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim aylarının yirmüçüncü günü akşamına kadar" olarak, mükerrer 120 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "geçici verginin beyan süresini üç aylık dönemi izleyen ikinci ayın onuncu," ibaresi "geçici verginin beyan süresini üç aylık dönemi izleyen ikinci ayın ondördüncü," ve üçüncü fıkrasında yer alan "dönemi izleyen ikinci ayın onuncu günü akşamına kadar" ibaresi "dönemi izleyen ikinci ayın ondördüncü günü akşamına kadar" olarak, geçici 67 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının yedinci paragrafındaki "dönemini izleyen ayın yirminci günü akşamına kadar" ibaresi "dönemini izleyen ayın yirmüçüncü günü akşamına kadar", (14) numaralı fıkrasında yer alan "2006 yılında" ibaresi "31/12/2008 tarihine kadar" olarak; ayrıca, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 41 inci maddesinde yer alan "yirminci günü" ibaresi "yirmidördüncü günü" olarak değiştirilmiştir.

MADDE 11 – 193 sayılı Kanuna aşağıdaki madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 71 – Bu Kanunun mükerrer 80 inci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin uygulanmasına ilişkin olarak, 70 inci maddenin birinci fıkrasının (1), (2), (4) ve (7) numaralı bentlerinde sayılan ve 1/1/2007 tarihinden önce iktisap edilmiş olan mal (gerçek usûlde vergilendirilen çiftçilerin ziraî istihsalde kullandıkları gayrimenkuller dahil) ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesinde dört yıllık süre esas alınır."

MADDE 12 – 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"c) Altın, gümüş, platin arama, işletme, zenginleştirme, rafinaj ve Türk Petrol Kanunu hükümlerine göre petrol arama faaliyetlerine ilişkin olmak üzere, bu faaliyetleri yürütenlere yapılan teslim ve hizmetler ile aynı Kanun hükümlerine göre boru hattıyla taşımacılık yapanlara bu hatların inşaa ve modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler,"

MADDE 13 – 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b) bendinde yer alan "Üniversite ve yüksekokullar ile 8.6.1965 tarihli ve 625 sayılı Kanun hükümlerine tâbi özel okullar tarafından ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10 unu" ibaresi "8/2/2007 tarihli ve 5580 sayılı Kanun hükümlerine tâbi özel okullar tarafından ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu, üniversite ve yüksekokullarda ise % 50'sini" şeklinde; (4) numaralı fıkrasının (o) bendinde yer alan "işlemlerine konu mallar" ibaresinin "işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar" şeklinde; aynı fıkranın (r) bendi aşağıdaki şekilde; 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasındaki "işletmelerden" ibaresi ise "işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden" şeklinde değiştirilmiştir.

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

İstisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundurdıkları gayrimenkul 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."

MADDE 14 – 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan "- Diğerleri" ibaresinden önce, vergi oranı % 10 olmak üzere "- Motor silindir hacmi 3200 cm³'ü geçmeyen sürücü dahil 9 kişilik oturma yeri olanlar" ibaresi eklenmiş ve (III) sayılı listenin (B) cetvelinin "Asgari Maktu Vergi Tutarı" sütununda yer alan "0,0600" tutarları "0,0700" olarak değiştirilmiştir.

MADDE 15 – 1/7/1964 tarihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (A) fıkrasına aşağıdaki (6) numaralı bent ile (2) sayılı tablonun "III-İşçiler, çiftçiler ve göçmenlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümüne aşağıdaki (9) numaralı fıkra eklenmiştir.

"6. İkinci el araç satış sözleşmeleri (Binde 1,5)"

"9. 3285 sayılı Hayvan Sağlığı ve Zabıtası Kanunu uyarınca düzenlenen menşe şahadetnameleri."

MADDE 16 – 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununun 123 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına "nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile" ibaresinden sonra gelmek üzere "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)" ibaresi eklenmiş, Kanuna ekli (4) sayılı tarifenin "I- Tapu İşlemleri" bölümünün (20) numaralı fıkrasının (d) bendindeki parantez içi hüküm "(Bu bedel, üzerinde hak tesis edilen gayrimenkulun emlak vergisi değerinin yarısından az, iki katından çok olamaz)" şeklinde değiştirilmiş, ekli (8) sayılı tarifenin "XI-Finansal Faaliyet Harçları" başlıklı bölümünün (7) numaralı fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde yer alan tutarlar aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

"a) Yetkili müesseseler (döviz büfeleri) kuruluş izin belgeleri (her yıl için) (11.220.-YTL)

b) Yetkili müesseselerin (döviz büfeleri) açacakları şubeler için düzenlenen belgeler (5.610.-YTL)"

MADDE 17 – 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine "ikramiyeleri" ibaresinden sonra gelmek üzere "ile Merkez Bankasınca ihraç edilen likidite senetlerinden elde edilen faiz gelirleri," ibaresi eklenmiş, 31 inci maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddenin sonuna aşağıdaki fıkra eklenmiş; 33 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "bankalar arası kambiyo muamelelerinde" ibaresi "kambiyo muamelelerinde" şeklinde değiştirilmiştir.

"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."

"Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye yetkilidir."

MADDE 18 – 5/5/2005 tarihli ve 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun 4 üncü maddesinin (g) bendi aşağıdaki şekilde, 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "bu işlemlere ilişkin olarak yaratılan ihtilaflarla ilgili yargı mercileri nezdinde talep ve savunmalarda bulunmak" ibaresi "bu işlemler ile diğer işlemlerinden dolayı idarî yargı mercileri nezdinde yaratılan ihtilaflarla ilgili olarak bu merciler nezdinde talep ve savunmalarda bulunmak" şeklinde değiştirilmiş ve 33 üncü maddesine "Başkanlığın görev alanına giren konularda" ibaresinden sonra gelmek üzere "Maliye Bakanlığına yapılmış olan atıflar Gelir İdaresi Başkanlığına" ibaresi eklenmiştir.

"g) İşlem ve eylemlerinden dolayı idarî yargı mercilerinde yaratılan ihtilaflarla ilgili olarak bu merciler nezdinde talep ve savunmalarda bulunmak, gerektiğinde itiraz, temyiz ve tashihi karar yoluna gitmek; temyiz yoluna gidilip gidilmeyeceği hususunda taşra teşkilâtına muvafakat vermek; şikâyet başvurularını karara bağlamak; uygulamada ortaya çıkan ihtilafların en aza indirilmesine ve uygulama birliğinin sağlanmasına yönelik tedbirleri almak."

MADDE 19 – 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa 28 inci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

"Beyanname verme ve ödeme sürelerinde yetki

MÜKERRER MADDE 28 – Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı, beyannamelerin verilme ve ödeme sürelerinin son gününü, kanunî süresinden itibaren bir ayı geçmeyecek şekilde yeniden belirlemeye yetkilidir."

MADDE 20 – 213 sayılı Kanunun 120 nci maddesinin sonuna aşağıdaki fıkra, 353 üncü maddesinin (3) numaralı bendinin ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiş; 367 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "defterdarlığın veya gelirler bölge müdürlüğünün" ibaresi "vergi dairesi başkanlığının veya defterdarlığın" şeklinde, 377 nci maddesinin dördüncü ve beşinci fıkraları ise aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu Kanunun 4 üncü maddesinde yazılı vergi dairesinin görev ve yetkilerini haiz olarak faaliyete geçen vergi dairesi başkanlıklarında düzeltme yetkisi vergi dairesi başkanına ait olup, başkan bu yetkisini ilgili grup müdürlerine ve/veya müdürlere devredebilir."

"Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı, söz konusu tespiti vergi incelemesine yetkili olmayanlara da yaptırmaya yetkilidir."

"Vergi dairesi başkanlıkları ile vergi daireleri, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca belirlenen tutarları aşan davalarda Gelir İdaresi Başkanlığının (İl özel idareleri ile belediyeler, valilerin) muvafakatını almadan vergi mahkemesi kararları aleyhine temyiz yoluna gidemezler.

Gelir İdaresi Başkanlığı, tespit edeceği hadlerle sınırlı olmak şartıyla, muvafakat verme yetkisini vergi dairesi müdürlüklerinin taraf bulunduğu davalar için vergi dairesi başkanlıklarına ve/veya defterdarlıklara devredebilir."

MADDE 21 – 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 17 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "vergi dairesi müdürünün yazılı isteği üzerine defterdar," ibaresi "vergi dairesi müdürünün (5345 sayılı Kanun uyarınca vergi dairesi yetkisini haiz olarak kurulan ve faaliyete geçen vergi dairesi başkanlıklarında, ilgili grup müdürünün ve/veya müdürün) yazılı talebi üzerine defterdar ve/veya vergi dairesi başkanı," şeklinde değiştirilmiş, ikinci fıkrasında yer alan "müdürü" ibaresinden sonra gelmek üzere fıkraya "(5345 sayılı Kanun uyarınca vergi dairesi yetkisini haiz olarak kurulan ve faaliyete geçen vergi dairesi başkanlıklarında, ilgili grup müdürü ve/veya müdür)" ibaresi eklenmiş, 90 ıncı maddesinde yer alan "gayrimenkulün bulunduğu yer tapu sicil muhafızından teşekkül eder." ibaresi "gayrimenkulün bulunduğu yer tapu sicil muhafızı veya tevkil edeceği zattan teşekkül eder." şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 22 – Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı mükelleflerinden tahsil edilen gelirlerden, 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 23 üncü maddesinin (b) bendi gereğince büyükşehir belediyelerine ayrılması gereken payın hesaplanmasında yeni bir düzenleme yapılınca kadar; bu mükelleflerin, kanunî veya iş merkezlerinin bulunduğu büyükşehir belediyesi, şubeleri nedeniyle mükellefiyeti bulunanlarda, şube tarafından beyan edilen ve şube adına ödemesi yapılan vergi gelirlerini kapsamak şartıyla, şubenin mükellefiyetinin bulunduğu büyükşehir belediyesi esas alınır. Gelir İdaresi Başkanlığının kuruluşuna ilişkin 5/5/2005 tarihli ve 5345 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi uyarınca şube mükellefiyetinin değiştirilmesi halinde de bu madde hükmüne göre işlem yapılır. Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

MADDE 23 – 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 10 uncu maddesinin sonuna aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

"Kurum, dördüncü fıkranın; (c) bendi ile ilgili olarak Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığının uygun görüşünü alarak sosyal güvenlik prim borcunun kapsamı ve tutarını; (d) bendi ile ilgili olarak, Gelir İdaresi Başkanlığının uygun görüşünü alarak vergi borcu kapsamına girecek vergileri; tür ve tutar itibarıyla belirlemeye yetkilidir.

Bu madde kapsamında istenen belgelerden hangilerinin taahhütname olarak sunulabileceği Kurum tarafından belirlenir. Gerçeğe aykırı hususlar içeren taahhütname sunulması veya ihale üzerinde kalan istekli tarafından taahhüt altına alınan durumu tevsik eden belgelerin sözleşme imzalanmadan önce verilmemesi halinde bu durumda olanlar ihale dışı bırakılarak geçici teminatları gelir kaydedilir."

MADDE 24 – 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun;

A) 3 üncü ve 4 üncü maddelerinin birinci fıkralarının (a) bentlerinde geçen "otuz" ibareleri "on" olarak, (b) bentleri ise "1.4.2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden asgarî on işçi çalıştıranların iş yerlerinde fiilen çalışan işçilerin," şeklinde,

B) 5 inci maddesi "Bu Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen illerde en az on kişilik istihdam öngören yatırımlara girişen gerçek veya tüzel kişiler lehine; Hazineye, özel bütçeli kuruluşlara, il özel idarelerine veya belediyelere ait arazi veya arsaların üzerinde kırkdokuz yıl süreli bağımsız ve sürekli nitelikli bedelsiz irtifak hakkı tesis edilebilir. Bu taşınmazlar üzerindeki kamuya ait ve ihtiyaç dışı bina ve müstemilat ile üzerinde henüz faaliyete geçmemiş yatırım bulunan arazi veya arsalar da bu kapsamda değerlendirilir. Ancak, talep edilen taşınmazın bulunduğu ilçenin mülki sınırları içinde organize sanayi veya endüstri bölgesi bulunması halinde, bu bölgelerde yer alabilecek yatırımlar için tahsis edilecek boş parsel bulunmaması şartı aranır.

31/8/1956 tarihli ve 6831 sayılı Orman Kanununa tâbi alanlar hariç olmak üzere, Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunması nedeniyle irtifak hakkı tesis edilemeyen taşınmazlar üzerinde ise kırkdokuz yıl süreli bedelsiz kullanma izni verilebilir. Bu Kanunun 2 nci maddesinin (a) bendi kapsamı dışında kalan kalkınmada öncelikli yörelerdeki diğer illerde (Gökçeada, Bozcaada hariç) bedelsiz yatırım yeri tahsisine ilişkin olarak, 5 inci maddenin 31/12/2006 tarihinde yürürlükte olan hükümleri uygulanır.

İrtifak hakkı tesis edilecek veya kullanma izni verilecek taşınmazlardan imar planı bulunmayanların planları ile uygulama projeleri, bedelsiz olarak verilen ön izin süresi içinde yapılır.

İstihdam edilecek işçi sayısına, yatırım konusu işletmenin faaliyete geçtiği tarihten itibaren beş yıl süreyle uyulması zorunludur.

Yatırımcı tarafından, mücbir sebepler hariç öngörülen sürede yatırımın en az yüzde ellisinin tamamlanmadığının veya taşınmazın üzerine yatırıma başlama tarihinden itibaren bir yıl içinde herhangi bir yatırım yapılmadığının ya da işletmeye geçtikten sonra faaliyetin sona erdirildiğinin tespiti, irtifak hakkı ve kullanma izni sözleşmesinin ağır şekilde ihlali sayılır ve bu durumda herhangi bir yargı kararı aranmaksızın irtifak hakkı veya kullanma izni iptal edilerek taşınmaz üzerindeki muhdesat, zemin maliki idareye intikal eder. Bu durumda ilgili idarenin talebi üzerine irtifak hakkı tapu idarelerince re'sen terkin edilir ve taşınmazın carî yıl proje maliyet bedelinin yüzde biri oranında tazminat alınır.

Yatırımcı tarafından, mücbir sebepler hariç öngörülen sürede yatırımın en az yüzde ellisinin gerçekleştirilmesine rağmen yatırımın tamamlanmaması veya öngörülen istihdam sayısına yüzde onu aşan oranda uyulmaması halinde ise bedelsiz olarak tesis edilmiş irtifak hakkı veya verilen kullanma izni, bedelliye dönüştürülür. Bu durumda yıllık irtifak hakkı veya kullanma izni bedeli, yatırımın carî yıl proje maliyet bedelinin binde beşidir.

Bedelsiz irtifak hakkı veya kullanma iznine konu taşınmazların üzerinde gerçekleştirilecek yatırımın toplam tutarı, bu taşınmazların maliki idarelerce takdir edilecek rayiç değerinin üç katından az olamaz.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir." şeklinde,

C) 6 nci maddesinin birinci ve ikinci fıkraları birleştirilerek, "31.12.2008 tarihine kadar uygulanmak üzere 2 nci maddenin (a) bendi kapsamındaki illerde, 1.4.2005 tarihinden itibaren faaliyete geçen ve asgarî on işçi çalıştıran işletmeler ile 1.4.2005 tarihinden önce faaliyete geçmiş ve asgarî on işçi çalıştıran işletmelerden; fiilen ve sürekli olarak hayvancılık (su ürünleri yetiştiriciliği ve tavukçuluk dahil), organik ve biyoteknolojik tarım, kültür mantarı yetiştiriciliği ve kompostu, seracılık, sertifikalı tohumculuk ve soğuk hava deposu ile imalat sanayi, madencilik, turizm konaklama tesisi, eğitim veya sağlık alanlarında faaliyette bulunanların elektrik enerjisi giderlerinin yüzde yirmisi Hazinece karşılanır. Bu orana; 1.4.2005 tarihinden sonra faaliyete geçen işletmelerde asgarî sayıdan sonraki her bir işçi için, 1.4.2005 tarihinden önce faaliyete geçmiş işletmelerde ise bu tarihten sonra işe başlayan ve asgarî işçi sayısından sonraki her bir işçi için 0,5 puan eklenir. Hazinece karşılanacak oran, organize sanayi veya endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan işletmeler için yüzde elli, diğer alanlarda faaliyette bulunan işletmeler için yüzde kırkı geçemez." şeklinde,

değiştirilmiştir.

D) 5084 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 2 – Bu Kanunun 3 üncü, 4 üncü ve 6 ncı maddelerinde yer alan destek ve teşviklerden, bu Kanunun yayımı tarihinden itibaren 5 yıl süreyle, bu maddelerdeki şartları taşımaları kaydıyla Gökçeada ve Bozcaada'daki işletmeler de yararlanır."

MADDE 25 – 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununun 26 ncı maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"492 sayılı Harçlar Kanunu hükümleri uyarınca tahsil edilen ticaret sicili harçlarının red ve iadeler düşüldükten sonra kalan tutarının yüzde 25'i ilgili odaya gelir kaydedilmek üzere aktarılır."

MADDE 26 – 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanununun 180 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde geçen "yüzde üçü" ibareleri "yüzde ikisi" şeklinde değiştirilmiş ve aynı maddenin sonuna aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Maliye Bakanlığınca iki yıl öncesine ait kesin hesap sonuçlarına göre tespit edilen toplam tutarlar esas alınarak 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (1), (2) ve (3) sayılı tarifelere göre alınan harçların yüzde biri ile idarî nitelikteki para cezaları hariç olmak üzere para cezalarının yüzde biri; her yıl Mart ayının sonuna kadar Türkiye Barolar Birliği adına açılan hesaba aktarılır ve zorunlu müdafî ve vekil görevlendirme ile ilgili carî giderler bu hesaptan ödenir. Bu hesap, münhasıran zorunlu müdafî ve vekil görevlendirme ile ilgili carî giderler için kullanılır ve yılı içinde harcanmayan paralar, ertesi yıla aynen aktarılır. Bu paraların barolar arasındaki dağıtımı, harcanması ve bu hizmet için çalıştırılacak personele ilişkin hususlar, Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle Adalet Bakanlığı ile Türkiye Barolar Birliği tarafından birlikte çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir."

MADDE 27 – 15/11/2000 tarihli ve 4603 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası, Türkiye Halk Bankası Anonim Şirketi ve Türkiye Emlak Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 9 – Türkiye Halk Bankası A.Ş.'nin ödenmiş sermayesini oluşturan hisselerin 9/12/2004 tarihli ve 5274 sayılı Türk Ticaret Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında Yeni Türk Lirasına intibakını sağlamak üzere; ödenmiş sermaye içerisinde Özelleştirme İdaresi Başkanlığı dışındaki hissedarlara ait 100 TL itibarî değerli hisse senetleri; 1 YTL itibarî değerli 1 adet, 500 TL itibarî değerli hisse senetleri; 1 YTL itibarî değerli 5 adet ve 1.000 TL itibarî değerli hisse senetleri; 1 YTL itibarî değerli 10 adet hisse senedine tamamlanır. Bu tamamlama işlemi, Banka sermayesi artırılmaksızın, Özelleştirme İdaresi Başkanlığının hisselerinin yeteri miktarda devri yoluyla bedelsiz olarak yapılır. Ayrıca, Özelleştirme İdaresi Başkanlığının farklı itibarî değerlerdeki hisseleri 1 YTL itibarî değerli hisselerle çevrilir. Bu şekilde yapılacak tamamlama işlemleri, Bankanın hisse senetleri Pay Defterine işlenir. Türk Ticaret Kanununun nama yazılı hisse devirlerine ilişkin hükümleri uygulanmaz.

Söz konusu işlemlere ilişkin olarak yapılacak ana sözleşme değişikliğinde 9/12/2004 tarihli ve 5274 sayılı Türk Ticaret Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun hükümleri uygulanır ve anılan değişikliğin Ticaret Siciline tescil ettirilmesini takiben eski hisse senetleri hüküm ifade etmez. Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren azamî iki ay içerisinde, bu madde kapsamında yapılacak ana sözleşme değişikliği mevcut mevzuat uyarınca gerçekleştirilir."

MADDE 28 – 17/9/2004 tarihli ve 5234 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasının son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Aylık gayrisafî hasılatı irat kaydedilecek oranı, döner sermayeler itibarıyla %1'e kadar indirmeye Maliye Bakanı yetkilidir."

MADDE 29 – 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanununun 69 uncu maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Alınan bu harcın red ve iadeler düşüldükten sonra kalan tutarının yüzde 25'i ilgili birliğe gelir kaydedilmek üzere aktarılır."

MADDE 30 – 2/9/1983 tarihli ve 78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 8 inci maddesine birinci cümleden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

"Meslek yükseköğretim Kurumu tarafından belirlenecek uzmanlık alanlarına açıktan ya da naklen atanacak öğretim görevlileri merkezi sınavdan muafır. Bu statüde meslek yükseköğretim Kurumlarına atanmış uzmanlık alanları dışındaki üniversitelerin ya da yüksek teknoloji enstitülerinin bir birimine görevlendirilemez ve atanamazlar."

MADDE 31 – 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

GEÇİCİ MADDE 1 – 23/3/2005 tarihli ve 5320 sayılı Ceza Muhakemesi Kanununun Yürürlük ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunun 6/12/2006 tarihli ve 5560 sayılı Kanunun 30 uncu maddesi ile değişmeden önceki 13 üncü maddesine göre, 19/12/2006 tarihine kadar Ceza Muhakemesi Kanunu

gereğince Baro tarafından müdafî ve vekil olarak görevlendirilen avukatlara ödenmesi gereken ücret karşılığı tutarın kalan kısmı, ilgililere ödenmek üzere Adalet Bakanlığı bütçesine aktarılacak ödenekten tahakkuk ettirilmek suretiyle ödenir. Ödemelere ilişkin usûl ve esaslar Adalet ve Maliye Bakanlıkları ile Türkiye Barolar Birliğince birlikte belirlenir.

GEÇİCİ MADDE 2 – Ücretlilerin 2006 yılına ilişkin olarak 2007 yılında ödeyecekleri gelir vergisinden mahsup edilecek vergi indirimiyle ilgili işlemler, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun bu Kanunla yürürlükten kaldırılan mükerrer 121 inci maddesi hükümlerine göre sonuçlandırılır.

GEÇİCİ MADDE 3 – 16/5/2006 tarihli ve 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Kanunu ile Sosyal Güvenlik Kurumuna devredilen Emekli Sandığı Genel Müdürlüğü, Sosyal Sigortalar Kurumu Başkanlığı ve Bağ-Kur Genel Müdürlüğü ile 18/6/1992 tarihli ve 3816 sayılı Kanun kapsamında bulunanlar için Sağlık Bakanlığına bağlı tüm sağlık kurum ve kuruluşlarından 31/12/2006 tarihine kadar alınan tedavi hizmetleri karşılığı tutarlar ile 2006 yılında Sağlık Bakanlığına bağlı döner sermaye işletmelerinin aylık gayrisafî hasılatından genel bütçeye ödenmesi gereken tutarlara ilişkin olarak mahsuplaşmaya, alacaktan vazgeçmeye ve gerektiğinde terkin suretiyle uzlaşmaya Maliye Bakanı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı ve Sağlık Bakanı müştereken yetkilidir. Bu konuda gerekli her türlü düzenleyici işlemleri yapmaya Maliye Bakanı yetkilidir.

Üniversite hastanelerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna devredilen kurumlara 31/12/2006 tarihine kadar verilen tedavi hizmetleri karşılığı düzenledikleri fatura bedellerinden mahsuben yapılan ödemelerden sonra kalan tutarın % 80'i, incelemesi devam eden veya incelemesi tamamlanmış ancak mutabakatı sağlanamamış fatura bedellerinin % 6'sı ve varsa yapılan diğer ödemeler düşüldükten sonra kalan tutarın tamamı ödenir. Bu ödemeler yapıldıktan sonra kalan tutarlar terkin edilir ve terkin edilen kısım için herhangi bir alacak ve hak talebinde bulunulamaz. Bu konuda gerekli her türlü düzenleyici işlemleri yapmaya Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı yetkilidir.

Yukarıda sayılan kurumlar ile 3816 sayılı Kanun kapsamında bulunanlara ilişkin olarak üniversiteler ile Sağlık Bakanlığına bağlı tüm sağlık kurum ve kuruluşlarınca 31/12/2006 tarihine kadar alınan tedavi hizmetleri karşılığı düzenlenen faturalar ve ekleri, birinci fıkradaki usûle göre uzlaşma gerçekleştirildikten sonra kontrol edilip edilmediğine bakılmaksızın imha edilir.

MADDE 32 – Bu Kanunun;

a) 3, 4, 5, 8 ve 9 uncu maddeleri; 10 uncu maddesinin, 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinin (14) numaralı fıkrasına ilişkin değişiklik hükmü, 11, 25, 26, 28, 29, 30 ve 31 inci maddeleri ile geçici 2 nci ve geçici 3 üncü maddeleri 1/1/2007 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

b) 2 nci maddesi, 1/1/2008 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

c) 13 üncü maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b) bendinde yapılan değişiklik hükmü, 17 nci maddesinin 6802 sayılı Kanunun 31 inci maddesinde değişiklik yapılmasına ilişkin hükümleri ve 24 üncü maddesi yayımını izleyen aybaşında,

ç) 16 ncı maddesi ile 492 sayılı Kanuna ekli (8) sayılı tarifenin "XI-Finansal Faaliyet Harçları" başlıklı bölümünün (7) numaralı fıkrasına ilişkin hükümleri 1/1/2008 tarihinde,

d) Diğer maddeleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.

MADDE 33 – Bu Kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür."