

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 19.04.2013
Sirküler No : 2013/051

6456 SAYILI KANUNLA YAPILAN BAZI DÜZENLEMELER

6456 sayılı [Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#) 18.04.2013 tarih ve 28622 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Özel yürürlük tarihlerinin belirlendiği bazı maddeleri dışında Kanun, yayımlandığı tarih olan 18.04.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Anılan Kanun ile yapılan düzenlemelerin önemli bir kısmı 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkındaki Kanun kapsamındaki Hazine Müsteşarlığı varlık kiralama şirketlerine ve bu şirketler tarafından çıkarılacak kira sertifikalarına ilişkindir. Bununla birlikte, Kanun ile vergi mevzuatında da bazı değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler aşağıda kısaca açıklanmıştır.

1. 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkındaki Kanun ile İlgili Düzenlemeler:

6456 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile değiştirilen 4749 sayılı Kanun’un “Kira Sertifikası İhracı” başlıklı 7/A maddesi uyarınca; Kanun kapsamındaki halka açık olmayan kurum ve kuruluşlara ait taşınır ve taşınmazlar ile kullanma, yararlanma, işletme ve sair haklar gibi maddi olmayan varlıklara ilişkin, ilgili kurumların görüşleri alınarak alım, satım, geri alım, kiraya verme, geri kiralama, bedelli veya bedelsiz devir ve benzeri işlemleri mevzuatta yer alan şekil kurallarına tabi

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2012 yılında 6,01 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 138 ülkede bulunan 1.204 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 54.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet’in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

olmaksızın tesis etmeye ve bu işlemleri aynı usule tabi olarak yapmak üzere 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun kuruluş, tescil, denetleme, sermaye, tasfiye ve işleyişe ilişkin hükümlerine bağlı olmaksızın özel hukuk tüzel kişiliğini haiz varlık kiralama şirketleri kurmaya veya özel hukuk tüzel kişiliğini haiz varlık kiralama şirketleri kurmak üzere kamu sermayeli kurumları görevlendirmeye Hazine Müsteşarlığı'nın bağlı olduğu Bakan yetkilidir. Bu şirketler söz konusu taşınır ve taşınmazlar ile maddi olmayan varlıklara dayalı olarak, hasılatı Müsteşarlığa aktarılmak üzere yurt içi ve yurt dışı piyasalarda kira sertifikası ihraç edebilir.

Bu şirketler 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (1) sayılı tarifenin "C) Ticaret Sicili harçları:" başlıklı bölümünde sayılan, ticari işletme rehni dâhil her türlü ticaret sicili harçlarından ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yapılacak her türlü ilana ilişkin ilan ücretlerinden muaf olacaklardır.

4749 sayılı Kanun'un 7/A maddesinde yapılan düzenleme ile ilgili kurumlar, madde kapsamındaki varlık kiralama şirketlerinin, anılan madde kapsamındaki taşınır ve taşınmazlar ile haklar ve diğer maddi olmayan varlıklarda tasarruf etmesini teminen tapu sicilinde değişiklik dâhil gerekli her türlü işlemleri münhasıran Müsteşarlığın yazılı başvurusu üzerine gerçekleştirebilir.

Ayrıca yapılan düzenleme ile Bakan tarafından kurulmasına karar verilen ve tamamı Hazine Müsteşarlığına ait olan varlık kiralama şirketlerinin denetimi Hazine Müsteşarlığınca gerçekleştirilecek olup, bu şirketler 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca defter tutma ve diğer yükümlülüklerden muaf tutulmuştur.

Diğer taraftan 4749 sayılı Kanun'un 15'inci maddesine eklenen fıkra ile Kanunun yukarıda belirtilen 7/A maddesi kapsamında gerçekleştirilecek işlemler ve Hazine Müsteşarlığı varlık kiralama şirketi tarafından ihraç edilecek kira sertifikaları ile kira sertifikalarının ihracına ilişkin işlem ve kâğıtlar, **damga vergisi ve harçlardan** ve genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı veya bu idareler nezdinde tesis edilen kuruluşlar tarafından **döner sermaye ve sair isimler altında alınan ücretlerden müstesna tutulmuştur.** (6456 sayılı Kanun Md. 8)

Yapılan değişiklikler 18.04.2013 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

2. 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu ile İlgili Düzenlemeler:

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine "faiz gelirleri" ibaresinden sonra gelmek üzere eklenen ibare ile yukarıda belirtilen 4749 sayılı Kanunun 7/A maddesine göre kurulan Hazine Müsteşarlığı varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen kira gelirleri ve vade sonunda lehe alınan paralar Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinden istisna tutulmuştur. (6456 Sayılı Kanun, Md.14)

Anılan düzenleme 26.06.2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, 18.04.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. Gelir Vergisi Kanunu ile İlgili Düzenlemeler:

6456 sayılı Kanunun 15 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 84'üncü madde uyarınca, Avrupa Birliği organlarıyla akdedilen ve usulüne göre yürürlüğe konulan anlaşmalar çerçevesinde proje karşılığı sağlanan hibeler pasifte özel bir fon hesabında tutulacak ve **dönem kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınmayacaktır**. Ancak, söz konusu hibelerle gerçekleştirilecek projelere ilişkin olarak bu fondan yapılan harcamalar, **gelir ve kurumlar vergisi matrahının** tespitinde gider ve maliyet olarak dikkate alınamayacaktır. Proje sonunda herhangi bir şekilde harcanmayan ve iade edilmeyen tutarın kalması hâlinde bu tutar dönem kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınmalıdır.

Ayrıca söz konusu hibelerle finanse edilen **yıllara sâri inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemeler** ile yaptıkları **serbest meslek işleri** dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden, fon hesabından yapılan harcama tutarları ile sınırlı olmak üzere, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddenin birinci fıkrasının (2) ve (3) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri uyarınca vergi kesintisi yapılmayacaktır. Belirtilen kapsamdaki ödemelerin dar mükelleflere yapılmasında da vergi tevkifatı uygulanmayacaktır.

Her ne kadar düzenleme Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılmış olsa da, kurumlar vergisi mükellefleri de anılan düzenlemeden faydalanabilecektir.

Anılan düzenlemeler 18.04.2013 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

4. Kurumlar Vergisi Kanunu ile İlgili Düzenlemeler:

6456 sayılı Kanunun 42 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Muafiyetler" başlıklı 4'üncü maddesinin 1 fıkrasına eklenen "o" bendi ile 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 7/A maddesine göre kurulan ve **tamamı Hazine Müsteşarlığına ait olan varlık kiralama şirketleri kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur**. Söz konusu düzenleme 26.06.2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, 18.04.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5. 492 sayılı Harçlar Kanunu ile İlgili Düzenlemeler:

6456 sayılı Kanunun 17 inci maddesi ile Harçlar Kanunu'na bağlı (8) sayılı tarifeye "XV - Elektrik üretimi lisans harçları" başlığıyla eklenen bölüm uyarınca, elektrik üretimi lisans harcı getirilmiştir. Yapılan düzenlemeyle, Kamu Kuruluşları hariç olmak üzere, Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında, özelleştirme bedeli, lisans ihale bedeli ve su kullanım bedeli ödemeksizin hidrolik kaynaklara dayalı elektrik üretim faaliyetinde bulunanlar, bu faaliyetlerden elde ettikleri bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatı üzerinde Binde 15 oranında harç ödeyeceklerdir. **Ancak, üreticilerin kendi ihtiyaçları için kullandıkları elektriğin bedeli gayrisafi iş hasılatına dâhil edilmeyecektir.**

Ayrıca, 6456 sayılı Knaunun 16 ncı maddesi ile Harçlar Kanunu'nun 113'üncü maddesine eklenen fıkrada, elektrik üretimi lisans harçlarının her yıl kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde verilen bildirim üzerine, elektrik üretim faaliyetlerinden elde edilen gayrisafi iş hasılatı esas alınarak tahakkuk ettirileceği, tahakkuk ettirilen harçların ayrıca mükellefe tebliğ edilmeyeceği ve mayıs ayı içerisinde ödenmesi gerektiği belirtilmektedir.

Elektrik üretimi lisans harçlarıyla ilgili düzenleme 01.01.2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

6. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu ile İlgili Düzenlemeler:

6456 sayılı Kanunun 22 nci maddesi ile Emlak Vergisi Kanunu'nun 4 ve 14'üncü maddelerine eklenen fıkralarla, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 7/A maddesi kapsamında **Hazine Müsteşarlığı varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarına konu bina, arazi ve arsalar emlak vergisinden muaf tutulmuştur.** Yapılan düzenleme 26.06.2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, 18.04.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7. Tersanecilik, tekne imal ve çekek yeri (yat çekek yeri hariç) sektörüne Yönelik Düzenleme:

6456 sayılı Kanunun 37 nci maddesi ile 4706 sayılı Kanunun Ek 2 nci maddesine eklenen aşağıdaki fıkralarla tersanecilik, tekne imal ve çekek yeri (yat çekek yeri hariç) sektörünün içinde bulunduğu genel durumun iyileştirilmesini, yatırım ve alt yapı maliyetlerinin düşürülmesini, uluslararası rekabet gücünün artırılması ve sektörün desteklenmesini amaçlayan bir düzenleme yapılmıştır.

“(Beşinci fıkra)Hazinenin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlar üzerinde tersane, tekne imal ve çekek yeri (yat çekek yeri hariç) yatırımı yapılmak amacıyla lehlerine irtifak hakkı tesis edilen veya adlarına kullanma izni verilen yatırımcılar tarafından başvuruda bulunması hâlinde; sözleşmeden doğan irtifak hakkı ve/veya kullanma izni bedellerinin gecikme zamları ile birlikte ödenmesi, Bakanlık aleyhine açılmış varsa davalardan tüm yargılama giderleri üstlenilerek kayıtsız ve şartsız feragat edilmesi ve buna ilişkin belgelerin aslının Bakanlığa ibraz edilmesi kaydıyla, sözleşmelerin devri dâhil bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren sözleşmelerinde hasılat payı alınacağına ve oranına ilişkin hüküm bulunsun veya bulunmasın bu hükümler yerine toplam yıllık hasılatın binde biri oranında hasılat payı alınır ve ayrıca irtifak hakkı ve/veya kullanma izni bedeli alınmaz.

(Altıncı fıkra)Hazinenin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlar üzerinde yeni tersane, tekne imal ve çekek yeri (yat çekek yeri hariç) yatırımı yapılmasının talep edilmesi hâlinde, bu taşınmazlar hakkında bir defaya mahsus alınacak katılım payı üzerinden artırma ihalesi yapılır. İhale sonucunda en yüksek teklifte bulunan yatırımcıdan katılım payı tahsil edilerek irtifak hakkı ve/veya kullanma izni sözleşmesi düzenlenir. Bu yatırımcıların toplam yıllık hasılatlarından binde bir oranında pay alınır, ancak irtifak hakkı ve/veya kullanma izni bedeli alınmaz.

(Yedinci fıkra) Hazinesinin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlar üzerinde tersane, tekne imal ve çekek yeri hariç diğer her türlü kıyı yapıları yapılmak amacıyla lehlerine irtifak hakkı tesis edilen veya kullanma izni verilen yatırımcılar tarafından talep edilmesi hâlinde, asıl alanın ve asıl alanlara ilave verilen alanların irtifak hakkı ve/veya kullanma izni sözleşmeleri; bu sözleşmelere göre tahsil edilmesi gereken toplam yıllık hasılatın pay alınmasına ilişkin hükümler ile diğer hükümler korunarak alınması gereken toplam irtifak hakkı ve/veya kullanma izni bedeli üzerinden; tersane, tekne imal ve çekek yerlerine (yat çekek yerleri hariç) ilişkin olanlar ise, irtifak hakkı ve/veya kullanma izni bedeli alınmadan sözleşmelerinde hasılat payı alınacağına ve oranına ilişkin hüküm bulunsun veya bulunmasın toplam yıllık hasılatın alınacak binde bir oranındaki pay üzerinden tek bir sözleşmeye dönüştürülebilir.

(Sekizinci fıkra) Bu maddenin beşinci ve yedinci fıkrası kapsamında kalan işlemler 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanunu kapsamında alınan harçlardan muaftır.”

Saygılarımızla.