

# DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 13.06.2013  
Sirküler No : 2013/057

## 6487 SAYILI KANUN İLE VERGİ MEVZUATINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

[Bazı Kanunlar ile 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkındaki 6487 Sayılı Kanun](#) 11 Haziran 2013 tarih ve 28674 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Anılan Kanun ile vergi mevzuatında yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

### 1. Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Düzenleme:

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun (R.G. 28.02.2008 - 26814) 3’üncü maddesinin 2 no.lu fıkrası uyarınca Kamu personeli hariç olmak üzere teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜBİTAK tarafından yürütülen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, teknogirişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde ve rekabet öncesi işbirliği projelerinde çalışan Ar-Ge ve destek personelinin;

### 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.*

bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar için yüzde doksanı, diğerleri için yüzde sekseni gelir vergisinden müstesnadır. Söz konusu hüküm anılan Kanununun 6'ncı maddesi uyarınca 31.12.2023 tarihine kadar uygulanacaktır. Ancak, 5746 sayılı Ar-Ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun'un 3'üncü maddesi uyarınca Ar-Ge ve destek personeline yönelik olarak "istisna" şeklinde gelir vergisi stopaj teşviki uygulanmakta iken, 5838 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 75'inci madde ile 31.12.2013 tarihine kadar uygulanmak üzere söz konusu teşvik "terkin" şekline dönüşmüştür. Böylelikle teşvikten işverenlerin yararlanması sağlanmıştır.

6487 sayılı Kanununun 7'nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 75'inci maddesinde yer alan **31.12.2013** ibaresi **31.12.2023** olarak değiştirilmiştir. Böylece, Ar-Ge ve destek personeline yönelik olarak sağlanan gelir vergisi stopaj teşviki uygulamasının süre sonuna kadar terkin şeklinde devam etmesi sağlanmıştır.

## 2. Kurumlar Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler:

Kurumlar Vergisi Kanununun "İstisnalar" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) uyarınca, taşınmazların kaynak kuruluşlarca kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile bu varlıkların varlık kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançların % 100'ü kurumlar vergisinden istisna olup, istisna hükmünün uygulanmasında en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı aranmamaktadır.

6487 sayılı Kanununun 23'üncü maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun anılan maddesine aşağıdaki cümle eklenmiştir:

*"Ancak, varlık kiralama şirketinden devralınan veya kaynak kuruluşça kira sözleşmesinden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi hâli hariç olmak üzere, varlık kiralama şirketi tarafından söz konusu taşınmazların üçüncü kişi veya kurumlara satılması durumunda, bu varlıkların kaynak kuruluşta varlık kiralama şirketine devirden önceki kayıtlı değeri ile anılan kurumlarda ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılır."*

Getirilen düzenlemeyle birlikte, kaynak kuruluşlarca varlık kiralama şirketine satılan taşınmazların **üçüncü kişi veya kurumlara satılması halinde**, bu varlıkların kaynak kuruluş tarafından varlık kiralama şirketine devirden önceki kayıtlı değeri ile ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak, satışı gerçekleştiren kaynak kuruluş nezdinde vergilendirme yapılacaktır.

Yapılan düzenleme 11.06.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

### 3. Vergi Usul Kanununda Yapılan Düzenlemeler:

#### 3.1. Avukatlar ve Dava Vekilleri Bu Sıfatları Dışındaki Sıfatları Nedeniyle Muttali Oldukları Ahval ve Hususlara İlişkin Olarak Bilgi Vermekle Yükümlü Hale Getirilmiştir:

6487 sayılı Kanunun 8'inci maddesiyle VUK'nun "*Bilgi vermekten imtina edememek*" başlıklı 151'inci maddesinde yapılan değişiklik ile avukatlar ve dava vekilleri, bu sıfatları dışındaki sıfatları nedeniyle muttali oldukları ahval ve hususlara ilişkin olarak bilgi vermekle yükümlü hale gelmişlerdir. Önceden de olduğu gibi avukat ve dava vekillerinin bu sıfatları nedeniyle öğrenmiş oldukları hususlar hakkında bilgi istenemez. Ancak, vekalet ücretleri ve giderleri bu kapsamın dışındadır.

<u>Eski Düzenleme</u>	<u>Yeni Düzenleme</u>
<b>MADDE 151 -</b> ... 3. Avukatlardan ve dava vekillerinden kendilerine tevdi olunan işler veya görevleri dolayısıyla muttali oldukları ahval ve hususların bildirilmesi istenemez; şu kadar ki, bu yasak müvekkil adlariyle vekalet ücretlerine ve giderlerine şamil değildir. ...	<b>MADDE 151 -</b> ... 3. Avukatlardan ve dava vekillerinden kendilerine tevdi olunan işler veya görevleri dolayısıyla muttali oldukları ahval ve hususların bildirilmesi istenemez; şu kadar ki, bu yasak müvekkil adlariyle vekalet ücretlerine ve giderlerine <b>ayrıca avukatlık veya dava vekilliği sıfatı dışındaki sıfatları dolayısıyla muttali oldukları ahval ve hususlara şamil değildir.</b> ...

#### 3.2. Uluslararası Anlaşmalarda Yer Alan Bilgi Değişimi Hükümleri Çerçevesinde Vergi Usul Kanununun Kapsamıyla Sınırlı Olmaksızın Bilgi Toplanabilir:

VUK'un "*Kanunun şümulü*" başlıklı 1'inci maddesi uyarınca, Kanunun hükümleri genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar ile il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar hakkında uygulanır. Kanunun 2'nci maddesi gereğince, gümrük idareleri tarafından alınan vergi ve resimler VUK'nun uygulama alanının dışındadır.

6487 sayılı Kanunun 9'uncu maddesi ile VUK'na 152'inci maddesinden sonra gelmek üzere "*Uluslararası anlaşmalar gereğince bilgi değişimi*" başlıklı 152/A no.lu madde eklenmiştir. Getirilen yeni düzenlemeyle birlikte, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar, usulüne uygun olarak yürürlüğe girmiş uluslararası anlaşmalarda yer alan bilgi değişimi hükümleri çerçevesinde, Maliye Bakanlığınca tespit edilecek usullere göre **Vergi Usul Kanununun uygulama alanıyla sınırlı olmaksızın bilgi toplayabilecektir.**

Vergi Usul Kanununda yapılan düzenlemeler 11.06.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

#### 4. Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Düzenleme:

6487 sayılı Kanunun 23'üncü maddesiyle Katma Değer Vergisi Kanununa Geçici 32. Madde eklenmiştir.

Yapılan düzenlemeyle birlikte, şehir içi raylı ulaşım sistemleri, metro, tramvay, teleferik, telesiyaj ve föniküler ile bunların hatları, istasyonları, yolcu terminaleri ve durakları ve bu iş ve işlemlerle ilgili tesisler ile eklenti veya bütünleyici parçalarının **Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları arasında** yapılacak devir ve teslimleri 31.12.2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna tutulmuştur.

Anılan kapsamda yapılan teslim ve hizmet ifaları için yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler nedeniyle hesaplanan vergiden indirilecektir. Ancak, indirimle giderilemeyen vergilerin iadesi mümkün değildir. Getirilen düzenlemeyle ayrıca, Maliye Bakanlığı'na istisnaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkisi verilmiştir.

Yapılan düzenleme 11.06.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

#### 5. ÖTV Kanununda Yapılan Düzenlemeler:

##### 5.1. (II) Sayılı Listedeki Mallar Üzerinden Alınacak ÖTV Hakkında Düzenlemeler:

6487 sayılı Kanunun 28'inci maddesiyle ÖTV Kanununun "*Oran ve tutar*" başlıklı 12'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının ikinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

<u>Eski Düzenleme</u>	<u>Yeni Düzenleme</u>
<p><b>MADDE 12 -</b> ... (II) sayılı listedeki mallardan alınacak vergi, mükellefin bu malı alış bedeli üzerinden, malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamaz. İthalatçıların alış bedeli olarak, ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahı esas alınır. Verginin alış bedeli üzerinden hesaplandığı durumlarda, mükellefin malı teslim tarihine kadar bu malı mükellefe teslim eden tarafından yüzde 10'a kadar yapılan indirimler alış bedelinden de indirilir. ...</p>	<p><b>MADDE 12 -</b> ... (II) sayılı listedeki mallardan alınacak vergi, mükellefin bu malı alış bedeli <b>ile her hâlükârda bu malların imalatçısının satış bedeli veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahı</b> üzerinden malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamaz. Verginin, <b>mükellefin alış bedeli</b> üzerinden hesaplandığı durumlarda, malı teslim tarihine kadar bu malı mükellefe teslim eden tarafından yüzde 10'a kadar yapılan indirimler alış bedelinden de indirilebilir. <b>Ancak bu indirimler sonrası kalan tutar, malın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahından düşük olamaz. Maliye Bakanlığı, bu hükmün uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.</b> ...</p>

Getirilen düzenlemeyle birlikte, (II) sayılı listedeki mallar için alınacak ÖTV, mükellefin bu malı alış bedeli, mal ithal edilmiş ise ithalatta hesaplanan KDV matrahı, yurt içinde imal edilmiş ise imalatçının satış bedeli üzerinden hesaplanacak vergi tutarlarından en fazla olanından düşük olamayacaktır.

Mükellefin malı alıcıya teslim ettiği tarihe kadar, bu malı mükellefe teslim eden tarafından iskonto yapılmış olması halinde, alış bedelinin yüzde 10'unu geçmemek üzere yapılan iskonto tutarı indirilmek suretiyle mükellefin alış bedeli hesaplanabilecektir. **Fakat, bu indirimler sonrası kalan tutar, malın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahından düşük olamayacaktır.**

Yapılan düzenlemeler 11.06.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

### 5.2. Özel Tüketim Vergisi Kanununun Geçici 6'ncı Maddesinde Düzenlenen Uygulama Süresi Uzatılmıştır:

6487 sayılı Kanunun 29'uncu maddesiyle Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 6'ncı maddesinde yer alan “**31.12.2013**” ibaresi “**31.12.2023**” şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre, ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı listedeki 8517.12.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı malların (*Alıcısı bulunan vericisi portatif (celluar) telsiz telefon cihazları*) ithalinde veya yurt içinde üreticileri tarafından tesliminde (IV) sayılı listedeki orana göre hesaplanacak vergi tutarının maddedeki yazılı asgari maktu vergiden az olamayacağına ilişkin uygulama süresi **31.12.2023** tarihine kadar uzatılmıştır.

### 5.3. Özel Tüketim Vergisi Kanununa Ekli (I) Sayılı Listenin (B) Cetveli Değiştirilmiştir:

6487 sayılı Kanunun 30'uncu maddesiyle Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetveli değiştirilmiştir. Değişikliğin yürürlük tarihi 11.06.2013'tür.

Cetvelin güncel haline ulaşmak için [lütfen tıklayınız.](#)

## 6. Harçlar Kanununda Yapılan Düzenlemeler:

### 6.1. Karar ve İlam Harçlarının Ödeme Zamanında Yapılan Değişiklik:

6487 sayılı Kanunun 10'uncu maddesiyle yapılan değişiklik ile Harçlar Kanununun "Nispi harçlarda ödeme zamanı" başlıklı 28'inci maddesinin birinci fıkrasının a bendinde yer alan "**kararın verilmesinden itibaren iki ay**" ifadesi "**kararın tebliğinden itibaren bir ay**" şeklinde değiştirilmiştir. Yapılan değişiklik ile birlikte, karar ve ilam harçlarının dörtte biri peşin, kalanı ise **kararın tebliğinden itibaren bir ay içerisinde ödenmelidir**. Aksi halde, 6183 sayılı Kanun kapsamında takibe geçilip, vadesinde ödenmeyen harç tutarı için gecikme faizi tatbik edilecektir.

### 6.2. Bankaların Şube Açılışlarında Ödeyeceği Harç Tutarında Değişiklik Yapılmıştır

6487 sayılı Kanununun 11'inci maddesiyle ile Harçlar Kanuna ekli (8) sayılı tarifenin "XI - Finansal faaliyet harçları" başlıklı bölümünün birinci fıkrasının (c) bendinde yer alan "**her şube ve her yıl için**" ibaresi "**her şube ve her yıl için, şube açılışında şubenin açıldığı ay kesri tam ay sayılmak suretiyle takvim yılının kalan ay süresine isabet eden harç tahsil edilir**" şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklik ile birlikte bankaların şube açılışlarında, şubenin açıldığı ay kesri tam ay sayılmak suretiyle takvim yılının kalan ay süresine isabet eden harç tutarı tahsil edilecektir.

Harçlar Kanununda yapılan düzenlemeler 11.06.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

## 7. Belediye Gelirleri Kanununda Yapılan Düzenlemeler:

Belediye Gelirleri Kanunu'nun "**Vergi ve Harç Tarifelerinin Tespiti**" başlıklı 96/B maddesinde; aynı maddenin A fıkrasında sayılanlar dışındaki vergi ve harçların maktu tarifelerinin, Kanunda belirtilen en alt ve en üst sınırları aşmamak kaydıyla mahallin çeşitli semtleri arasındaki sosyal ve ekonomik farklılıkları gözeterek belediye meclislerince tespit olunacağı hüküm altına alınmıştır. Ancak, anılan düzenleme Anayasa Mahkemesi'nin [29.12.2011 tarih ve 2011/175 sayılı Kararıyla](#) (R.G. 19.05.2012 - 28292) Anayasaya aykırı bulunarak iptal edilmiştir. Kararın gerekçesinde; vergi, resim, harç ve benzeri yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapmak yetkisinin Bakanlar Kuruluna verildiği, dolayısıyla belediye meclislerine vergi tarifelerini belirleme yetkisi veren söz konusu düzenlemenin Anayasa'nın 73. maddesinin 4. fıkrasına aykırı olduğu açıklanmıştır. 6487 sayılı Kanunla Belediye Gelirleri Kanununda yapılan düzenlemeler çerçevesinde, Anayasaya aykırı olduğu için iptal edilen belediye meclislerinin vergi tarifelerini belirleme yetkisi kaldırılmış, başka bir ifade ile Anayasa Mahkemesinin iptal Kararına uygun düzenlemeler yapılmıştır.

### 7.1. Eğlence Vergisinde Yapılan Değişiklik:

6487 sayılı Kanununun 14'üncü maddesiyle, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 20 nci maddesinin (3) numaralı fıkrasında yer alan **“Belediye Meclislerince takdir edilecek miktardır.”** ibaresi, **“bu Kanunun 96 ncı maddesine göre tespit edilen miktardır.”** şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklikle biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinden alınacak **eğlence vergisinin** miktarlarını tayin ve tespit etme yetkisi Bakanlar Kuruluna verilmiştir.

### 7.2. Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcında Yapılan Değişiklik:

6487 sayılı Kanununun 15'inci maddesi ile Belediye Gelirleri Kanununun 60 ıncı maddesinde yer alan **“20 YTL'den az; 800 YTL'den çok olmamak üzere belediye meclislerince tespit edilir.”** ibaresi **“20 TL'den az, 800 TL'den çok olmamak üzere bu Kanunun 96 ncı maddesine göre tespit edilir.”** şeklinde değiştirilmiştir.

Böylece **“Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcını”** belirleme yetkisi, belediye meclislerinden Bakanlar Kuruluna devredilmiştir.

### 7.3. Kanunda Yer Alan Vergi ve Harç Tarifelerinin Tespitine İlişkin Değişiklik:

Son olarak, 6487 sayılı Kanununun 16'ncı maddesi ile Belediye Gelirleri Kanununun **“Vergi harç ve tarifelerinin tespiti”** başlıklı 96'ncı maddesinin (A) fıkrasında yapılan değişiklik neticesinde, Kanunda en az ve en çok miktarları gösterilen **tüm** vergi ve harçların tarifelerini tayin ve tespit etme yetkisi Bakanlar Kuruluna verilmiştir.

Belediye Gelirleri Kanunu ile ilgili yapılan değişiklikler 19.05.2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 11.06.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.