

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 27.01.2017
Sirküler No : 2017/017

TÜRKİYE CUMHURİYETİ EMEKLİ SANDIĞI KANUNU İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 6770 SAYILI KANUNLA YAPILAN VERGİSEL DÜZENLEMELER

Kamuoyunda “Torba Yasa” olarak adlandırılan Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 6770 Sayılı Kanun (Kanun) 27.01.2017 tarih ve 29961 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Kanunun,

- 10, 18, 19, 30, 34 ve 35 inci maddeleri 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
 - Diğer maddeleri yayımı tarihinde,
- yürürlüğe girmiştir.

Kanunla yapılan vergisel düzenlemeler aşağıda özet olarak bilgilerinize sunulmuştur.

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 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150’den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000’nin üzerinde 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.

1. DAMGA VERGİSİ VE HARÇLAR KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER:

1.1. Uluslararası ihaleye çıkarılmış yurt içi veya yurt dışı yolcu taşıma işleri ile uluslararası yolcu taşımacılığında döviz olarak kazanılan navlun bedellerinin yurda getirilmesi kaydıyla kara, deniz veya hava ulaştırma hizmet ve faaliyetleri de damga vergisi ve harç istisnası kapsamına alınmıştır:

Bilindiği gibi, döviz kazandırıcı faaliyetler kapsamında, kamu kurum ve kuruluşları tarafından uluslararası ihaleye çıkarılmış yurt içi veya yurt dışı **münhasıran yük** taşıma işlerini yüklenen tam mükellef firmaların bu faaliyetleri,

- 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (e) bendine istinaden damga vergisinden,
- 492 sayılı Harçlar Kanununun ek 1 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (e) bendine istinaden de harçlardan müstesna bulunmaktaydı.

Keza **uluslararası yük taşımacılığında** döviz olarak kazanılan navlun bedellerinin yurda getirilmesi kaydıyla kara, deniz veya hava ulaştırma hizmet ve faaliyetleri,

- 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (f) bendine istinaden damga vergisinden,
- 492 sayılı Harçlar Kanununun ek 1 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (f) bendine istinaden de harçlardan müstesna tutulmaktaydı.

Kanunun 2 ve 3 üncü maddeleri ile yapılan ve Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren düzenlemelerle,

- Yukarıda belirtilen maddelerde yer alan “münhasıran yük” ibareleri madde metinlerinden çıkarılarak, kamu kurum ve kuruluşlarınca yaptırılan uluslararası ihaleye çıkarılmış yurt içi veya yurt dışı **yolcu taşıma işleri** ile,
- Uluslararası **yolcu** taşımacılığında döviz olarak kazanılan navlun bedellerinin yurda getirilmesi kaydıyla kara, deniz veya hava ulaştırma hizmet ve faaliyetleri de damga vergisi ve harç istisnası kapsamına alınmıştır.

1.2. Bağlama kütüğüne kaydedilen deniz araçlarından yıllık vize harçları kaldırılmıştır:

Kanunun 4 üncü maddesi ile yapılan ve Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren düzenleme ile, 492 sayılı Harçlar Kanuna bağlı (8) sayılı tarifenin “XIII-Bağlama kütüğü ruhsatnamelerinden ve bunların vizelerinden alınacak harçlar:” başlıklı bölümünün başlığında ve birinci cümlesinde yer alan “ve bunların vizelerinden” ibareleri ile üçüncü cümlesinde yer alan “ve yapılacak vize” ibaresi metinden çıkarılmak suretiyle bağlama kütüğüne kaydedilen gemi, deniz ve iç su araçlarının yıllık vize harçları kaldırılmıştır.

2. KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER:

2.1. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamaları KDV İstisnası Kapsamına Alınmıştır:

Bilindiği gibi Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/d maddesi kapsamında, Yatırım Teşvik Belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makina ve teçhizat teslimleri KDV'den müstesnadır.

Kanunun 7 nci maddesiyle bu maddede yapılan ve Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren düzenleme ile belge kapsamındaki yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamaları da KDV'den istisna edilmiştir. Bu istisnanın uygulanabilmesi için teşvik belgesine ekli listelere eklenip eklenmeyeceği konusu henüz belli olmayıp, bu konuda Ekonomi Bakanlığı'na başvurularak bilgi edinilmesinde ve gerekiyorsa listelere işlettirilmesinde fayda vardır.

Bu istisna "tam istisna" mahiyetinde olduğundan istisna kapsamındaki işlemler nedeniyle KDV hesaplanmayacağı gibi, bu işlemler nedeniyle yüklenilen KDV'ler indirim konusu yapılabilecek, indirimin mümkün olmaması halinde ise iade edilebilecektir.

2.2. Belediyeler ve İl Özel İdarelerinin Mülkiyetindeki Taşınmazların Satışında KDV İstisnası Uygulanabilmesi İçin Aranan İki Yıllık Süre Şartı Kaldırılmıştır:

Kanunun 8 inci maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (p) ve (r) bendinde yapılan ve Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren düzenlemelerle, belediyeler ve il özel idarelerinin mülkiyetindeki taşınmazların satışında KDV istisnası uygulanabilmesi için aranan iki yıllık süre şartı kaldırılmıştır. Buna göre, belediyeler ve il özel idarelerinin mülkiyetindeki taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler süre şartı aranmaksızın KDV'den müstesna olacaktır.

Diğer taraftan Kanunun 9 uncu maddesiyle KDV Kanununa eklenen ve Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren geçici 36 ncı madde ile, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce belediyeler ve il özel idareleri tarafından iktisadi işletme oluşturmaksızın yapılan taşınmaz teslimlerinde katma değer vergisi aranmayacağı, bu nedenle geçmişe dönük herhangi bir tarhiyat yapılmayacağı, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçileceği, tahakkuk eden tutarların terkin edileceği, tahsil edilen tutarların ise iade edilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

2.3. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgeleri Kapsamında Yapılan İnşaat İşleri Nedeniyle 2017 Yılında Yüklenilen ve İndirimle Giderilemeyen KDV'nin Mükellefe İadesine İmkan Sağlanmıştır:

Bilindiği gibi, KDV Kanununun geçici 30'uncu maddesinde, 31.12.2023 tarihine kadar uygulanmak üzere, yatırım teşvik belgeleri kapsamında asgari 500 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve takvim yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin, izleyen yıl talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunacağı hükme bağlanmıştır.

Bu madde kapsamında yer alan asgari sabit yatırım tutarını sektörler itibarıyla veya topluca 50 milyon Türk lirasına kadar indirmeye veya iki katına kadar artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir.

Bakanlar Kurulunun bu yetkisini kullanması beklenmekte iken 6770 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile KDV Kanununa eklenen ve 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren aşağıdaki geçici 37 nci madde ile imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında, 50 milyon lira ve üzerinde sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde; 50 milyon liradan daha düşük sabit yatırım öngörülen yatırımlarda ise 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin izleyen yıl içerisinde iade edilmesi hükme bağlanmıştır.

“GEÇİCİ MADDE 37- İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

- a) Asgari 50 milyon Türk lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,*
- b) 50 milyon Türk lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde, talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başında başlar.*

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

2.4. İndirimli Orana Tabi Teslim ve Hizmetlerde Nakit KDV İadesinin Yıl İçinde Yapılabilmesine İmkan Sağlandı:

Bilindiği gibi KDV Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasına göre, indirimli oranda (%1 veya % 8) mal teslimi ve hizmet ifası dolayısıyla yüklenilen ancak teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirimle giderilmeyen KDV yıl içinde sadece mahsuben iadeye konu olabilmektedir. Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mahsuben iade edilmektedir. Yani nakit iade ancak yıl kapandıktan sonra mümkün olabilmektedir.

Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren 16 ncı maddesi ile KDV Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında yapılan düzenleme ile yıl içinde mahsuben iade edilmeyen KDV'nin, Maliye Bakanlığınca belirlenen sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemler itibarıyla yılı içinde nakden iade edilebilmesine imkan sağlanmıştır.

Maliye Bakanlığının yapacağı düzenlemeden sonra, belirlenen sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemler itibarıyla yılı içinde mahsuben iadesi mümkün olmayan KDV'nin yine yılı içinde nakden iade alınması mümkün olabilecektir.

3. GÜMRÜK KANUNUNA GÖRE EL KONULAN ARAÇLARLA İLGİLİ DÜZENLEMELER:

4458 sayılı Gümrük Kanununun 235 inci maddesine göre, serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulan eşyaya ilişkin olarak, yapılan beyan ile muayene ve denetleme veya teslimden sonra kontrol sonucunda;

- Eşyanın genel düzenleyici idari işlemlerle ithalinin yasaklanmış olduğunun tespiti halinde, eşyanın gümrük vergilerinin alınmasının yanı sıra, gümrüklenmiş değerinin dört katı idari para cezası verilmektedir.
- Eşyanın ithali, lisansa, şarta, izne, kısıntıya veya belli kuruluşların vereceği uygunluk veya yeterlilik belgesine tabi olduğu halde uygunluk ve yeterlilik belgesine tabi değilmiş veya belge alınmış gibi beyan edildiğinin tespit edilmesi halinde, eşyanın gümrük vergilerinin yanı sıra, eşyanın gümrüklenmiş değerinin iki katı idari para cezası verilmektedir.

Bu yaptırımlara ilaveten söz konusu eşyalara el konularak mülkiyetinin kamuya geçirilmesine karar verilmekte ve eşya 177 ila 180 inci madde hükümlerine göre tasfiyeye tabi tutulmaktadır.

6770 sayılı Kanunun 12 nci maddesi ile yapılan ve yayımı tarihinde yürürlüğe giren düzenleme ile, bu madde kapsamında kara, deniz ve hava ulaşım araçları hakkında verilen el koyma kararlarının, bu araçların siciline şerh verilmek suretiyle icra olunarak el koyma ve mülkiyetin kamuya geçirilmesi işlemlerine devam edileceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca Kanunun yine yayımı tarihinde yürürlüğe giren 13 üncü maddesi ile 4458 sayılı Gümrük Kanununa geçici 9 uncu madde eklenerek, kara ulaşım araçlarıyla ilgili olarak, düzenlemenin yürürlüğe girdiği ayı takip eden altıncı ayın sonuna kadar ilgili gümrük idaresine başvurulması ve taşıtın ilk iktisabında ödenen ÖTV'nin yüzde 25'ine tekabül eden tutarın 1 ay içinde ödenmesi halinde, el konularak mülkiyetin kamuya geçirilmesi kararı kaldırılacağı ve el konulan aracın sahibine iade edileceği hükme bağlanmıştır.

Serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutularak ilk iktisabı gerçekleşmiş kara ulaşım araçlarıyla ilgili olarak, el konularak mülkiyetin kamuya geçirilmesi kararı verilmesi gereken fiilin gümrük idaresince tespit edilmesinden önce ve belirtilen süre içinde kendiliğinden bildirilmesi durumunda, bu oran yüzde 15 olarak uygulanacaktır.

Söz konusu geçici madde aynen şöyledir:

“GEÇİCİ MADDE 9- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bu Kanunun 235 inci maddesi uyarınca el konularak mülkiyetin kamuya geçirilmesi kararı verilen kara ulaşım araçları ile ilgili olarak bu maddenin yürürlüğe girdiği ayı takip eden altıncı ayın sonuna kadar ilgili gümrük idaresine başvurulması ve taşıtın ilk iktisabında ödenen özel tüketim vergisinin %25'ine tekabül eden tutarın, başvuru tarihinden itibaren bir ay içinde ilgili tahsil dairesine ödenmesi halinde, el konularak mülkiyetin kamuya geçirilmesi kararı kaldırılır ve el konulan araç, sahibine iade edilir. Bu karar gümrük idaresi tarafından ilgili mahkemeye bildirilir. Tasfiyesi tamamlanmış ulaşım araçları için bu fıkra kapsamında başvurular kabul edilmez.

Birinci fıkrada belirtilen oran bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutularak ilk iktisabı gerçekleşmiş kara ulaşım araçları ile ilgili olarak, bu Kanunun 235 inci maddesi kapsamında el konularak mülkiyetin kamuya geçirilmesi kararı verilmesi gereken fiilin gümrük idaresince tespit edilmesinden önce ve birinci fıkrada belirtilen süre içinde kendiliğinden bildirilmesi durumunda %15 olarak uygulanır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığı müştereken yetkilidir.”

Öte yandan Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren 31'inci maddesi ile 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenerek, bu Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca gümrük vergilerinin kısmen eksik ödenmesi nedeniyle açılan kamu davalarında, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce el konulan ve müsadere kararı verilmemiş kara taşıtları ile ilgili olarak;

- a) Taşıtın tasfiyesinin tamamlanmamış olması,
- b) Bu maddenin yürürlüğe girdiği ayı takip eden altıncı ayın sonuna kadar ilgili gümrük idaresine başvurulması ve taşıtın ilk iktisabında ödenmesi gereken özel tüketim vergisinin %25'ine tekabül eden tutarın başvuru tarihinden itibaren bir ay içinde ilgili tahsil dairesine ödenmesi, şartlarının birlikte gerçekleşmesi halinde el koyma kararının kaldırılacağı ve el konulan aracın sahibine iade edilmesine karar verileceği hükme bağlanmıştır.

Bu kamu davalarında, eşyanın müsadereci yerine eşyanın gümrüklenmiş değerinin ödenmesine karar verilecektir.

4. TÜRK ULUSLARARASI GEMİ SİCİLİ KANUNUNA İLİŞKİN DÜZENLEMELER:

Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren 14 üncü maddesi ile 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu İle 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 12 nci maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye bu fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

4490 sayılı Kanun Md.12	Eski Şekli	Yeni Şekli
İkinci Fıkra	Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilecek gemilere ve yatlarla ilişkin alım, satım, ipotek, tescil, kredi ve navlun mukaveleleri; damga vergisine, harçlara, banka ve sigorta muameleleri vergisine ve fonlara tâbi tutulmazlar. Bu hüküm gemi ve yatların, devir nedeniyle Türk Uluslararası Gemi Sicilinden terkin edilerek bir başka sicile geçişi aşamasında da uygulanır.	Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilecek gemilere ve yatlarla ilişkin alım, satım, ipotek, tescil, kredi, gemi kira, zaman çarteri ve tüm navlun sözleşmeleri damga vergisine ve harçlara; bu işlemler nedeniyle alınacak paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine ve fonlara tabi tutulmaz.
Eklenen Üçüncü Fıkra		Birinci ve ikinci fıkra hükümleri, gemi ve yatların, Türk Uluslararası Gemi Sicilinden terkin edilerek bir başka sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devri aşamasında da uygulanır. Ancak, bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilen gemilerin, bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devri halinde, bunların en az altı ay süreyle Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı olarak işletilmiş olması şartı aranır.

Ayrıca Kanunun yine yayımı tarihinde yürürlüğe giren 15 inci maddesi ile 4490 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmek suretiyle maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bu istisnalardan yararlananlar hakkında, geçmişe yönelik herhangi bir tarhiyat yapılmayacağı, daha önce yapılan tarhiyatlardan, açılmış davalar varsa bundan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçileceği, tahakkuk eden tutarların terkin edileceği, tahsil edilen tutarların ise iade edilmeyeceği hükme bağlanmıştır:

“GEÇİCİ MADDE 3- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce, bu Kanun kapsamında tescile tabi deniz araçları arasında bulunan gemi ve yatların Türk Uluslararası Gemi Sicilinden terkin edilerek bir başka sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devrine ilişkin olarak bu Kanunun 12 nci maddesi kapsamında istisnalardan yararlananlar hakkında, yararlandıkları bu istisna

dolayısıyla geçmişe dönük herhangi bir tarhiyat yapılmaz, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmez.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Diğer taraftan Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren 38’inci maddesi ile 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“Yabancı bayrak çekilmiş olan yat, kotra, tekne ve gezinti gemilerinin Türk bayrağına geçişine ilişkin istisnalar

GEÇİCİ MADDE 9- (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla yurtdışında bulunan veya yabancı bayrak çekilmiş olan Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8901.10.10.00.11 ve 8901.10.90.00.11 numaralarında yer alan mallar ile 89.03 tarife pozisyonunda yer alan mallardan yat, kotra, tekne ve gezinti gemilerinin, Türkiye’deki gerçek veya tüzel kişilere bedelsiz olarak intikali veraset ve intikal vergisinden; bunların Türkiye’ye ithali ile kayıt ve tesciline ilişkin iş ve işlemler, 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı tarifede yer alan bağlama kütüğü ruhsatnamelerinden alınacak harçlar hariç olmak üzere, gümrük vergisi dahil her türlü vergi, resim, harç, fon ve paylardan müstesnadır.

(2) Birinci fıkra kapsamına giren gemi, yat, kotra, tekne ve gezinti gemilerinin, Türkiye’ye ithali veya kayıt ve tescili öncesi dönemlere ilişkin olarak, bunları Türkiye’ye ithal edenler veya adlarına kayıt ve tescil ettirenler hakkında bunların ediniminden kaynaklı vergi incelemesi veya tarhiyat yapılmaz, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmez. Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

5. 6736 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILANDIRMA BAŞVURUSUNDA BULUNDUĞU HALDE ÖDEME YAPAMAYANLARA YENİ BİR HAK VERİLMİŞTİR:

Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren 26 ncı maddesi ile 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanuna geçici 2 nci madde eklenerek, başvuruda bulunduğu halde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödemelerini yapamadığı için Kanun hükümlerini ihlal edenlere belli şartlarla yeni bir hak tanınmıştır.

Buna göre,

1. 6736 sayılı Kanun kapsamında yapılandırma başvurusunda bulunduğu halde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek Kanun hükümlerini ihlal edenler, ihlale neden olan tutarları, ödemeleri gerektiği tarihten bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar (bu tarih dâhil) geçen süre için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte 2017 yılı Mayıs ayı sonuna kadar ödemeleri şartıyla Kanun hükümlerinden yararlandırılmaya devam edeceklerdir.
2. Kanun kapsamında 2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süreleri, 11 inci maddenin onuncu (Orman genel Müdürlüğüne olan kredi borçları) ve onbirinci (Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığına olan kredi borçları) fıkralarına göre ödenecek taksitler hariç olmak üzere, taksit ödeme sürelerinin bitim tarihinden itibaren dörder ay uzatılmıştır. Görüldüğü üzere, matrah artırımına ilişkin taksitler dahil Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken tüm taksitler dörder ay uzatılmıştır.
3. Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında başvuruda bulunarak mücbir sebep hâlini sonlandıran ancak, mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimleri fıkra da öngörülen sürede vermeyen mükellefler tarafından söz konusu beyanname ve bildirimlerin 30.04.2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) verilmek ve tahakkuk eden vergilerin ilk taksiti birinci fıkra da, diğer taksitleri ise ikinci fıkra da belirtilen süre ve şekilde ödenmek şartıyla anılan fıkra hükümlerinden yararlanılır.
4. Kanun kapsamında peşin veya taksitli ödeme seçenekleri tercih edilerek yapılandırılan alacakların tamamının, birinci fıkra da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.
5. Kanun kapsamında peşin ödeme seçeneğini tercih eden ancak yapılandırılan tutarları süresinde ödemeyerek Kanundan yararlanma hakkını kaybedenlerce, 30.04.2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye yazılı olarak başvuruda bulunularak taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilgili katsayı uygulanmak suretiyle yapılandırılan tutarın, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar ödenmesi gereken taksitlerin birinci fıkra da, diğer taksitlerin ise ikinci fıkra da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanılır. Görüldüğü üzere, peşin ödemeyi tercih edenlere taksitli ödeme seçeneğine geçiş imkanı sağlanmaktadır.

6. Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası ile 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında vadesinde ödenmesi öngörülen alacakların anılan fıkra hükümlerine göre ödenmemesi (yani taksit ödeme süreleri içinde doğan yeni borçlara ilişkin ödemelerin iki defadan fazla aksatılması) nedeniyle bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal etmiş olan borçluların ihlale neden olan tutarları, birinci fıkrada belirtilen sürede ödemeleri ya da bu süre içerisinde veya bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yaptıkları başvurulara dayanılarak 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre çok zor durumda olduklarının tespit edilmesi halinde bu borçlular da Kanun hükümlerinden yararlandırılır.
7. Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükümlerinden (kanun kapsamında özel pişmanlık ve süresinden sonra beyan) yararlanmak üzere başvuruda bulunduğu halde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal eden borçluların ihlale neden olan tutarları bu maddede belirtilen süre ve şekilde, ödeme süresi gelmemiş taksitleri ise Kanunda öngörülen şekilde tamamen ödemeleri halinde ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezaları ve para cezalarının kesilmesinden ve tahakkuk edip etmediğine bakılmaksızın bu alacaklardan ve bunlara ilişkin fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir.
8. Bu madde hükümlerinden yararlanan borçlulardan, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bu Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara karşılık cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarlar, bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin en eski vadeli olanından başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak bu madde hükmüne göre mahsup edilir. Bu şekilde yapılan mahsup sonrasında bu Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken tutarlardan fazla ödendiği tespit edilen tutarlar ilgili mevzuat hükümlerine göre red ve iade edilir.
9. Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce, peşin ödeme seçeneğini tercih eden ancak yapılandırılan tutarın tamamını Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirim uygulanmaksızın ödeyenler, 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) yazılı olarak talep etmeleri durumunda, anılan bent hükmünden yararlanır ve fazla ödenen tutarlar ilgili mevzuat hükümlerine göre red ve iade edilir.

6. KOBİ BİRLEŞMELERİNE TEŞVİK:

Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren 29 uncu maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmek suretiyle küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin (KOBİ) birleşmeleri halinde belli şartlarla indirimli kurumlar vergisi uygulanmasına imkân sağlanmıştır.

“(5) 19 uncu maddenin birinci fıkrası kapsamında birleşen sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançları ile bu kapsamda birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere üç hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına uygulanmak üzere kurumlar vergisi oranını %75’e kadar indirimli uygulamaya, bu indirim oranını, sektörler, iş kolları, üretim alanları, bölgeler, hesap

dönemleri itibarıyla ya da orta ve yüksek teknolojili ürün üreten veya imalatçı ihracatçı kurumlar için ayrı ayrı veya birlikte farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu; bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Bu düzenleme ile, sanayi sicil belgesine sahip olup fiilen üretim faaliyetiyle uğraşan iki veya daha fazla KOBİ'nin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesine uygun olarak birleşmeleri halinde, birleşmenin gerçekleştiği dönem dahil olmak üzere üç dönemde kurumlar vergisi oranını %75'e kadar indirimli uygulamaya Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır. Bakanlar Kurulu, bu indirim oranını, sektörler, iş kolları, üretim alanları, bölgeler, hesap dönemleri itibarıyla ya da orta ve yüksek teknolojili ürün üreten veya imalatçı ihracatçı kurumlar için ayrı ayrı veya birlikte farklılaştırmaya yetki verilmiştir. İndirim münhasıran üretim faaliyetinden elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

7. 2017 YILINDA GERÇEKLEŞTİRILECEK İMALAT SANAYİİNE YÖNELİK TEŞVİK BELGELİ YATIRIMLARA SAĞLANAN DESTEKLER:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinin ikinci fıkrasına göre Bakanlar Kurulu;

- a) İstatistikî bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri gruplandırmaya ve gruplar itibarıyla teşvik edilecek sektörleri ve bu sektörler ile organize sanayi bölgeleri, Gökçeada ve Bozcaada'da yapılan yatırımlara ve Bakanlar Kurulunca belirlenen kültür ve turizm koruma ve gelişim bölgelerinde yapılan turizm yatırımlarına ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini belirlemeye,
- b) Her bir il grubu, stratejik yatırımlar veya (a) bendinde belirtilen yerler için yatırıma katkı oranını % 55'i, yatırım tutarı 50 milyon Türk Lirasını aşan büyük ölçekli yatırımlarda ise % 65'i geçmemek üzere belirlemeye, kurumlar vergisi oranını % 90'a kadar indirimli uygulamaya,
- c) Yatırıma başlanan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu, bölgesel, büyük ölçekli, stratejik ve öncelikli yatırımlar ile konusu, sektörü ve niteliği itibarıyla proje bazında desteklenmesine karar verilen yatırımlar için sifıra kadar indirmeye %100'e kadar artırmaya yetkilidir.

Kanunun 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren 30'uncu maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 9 uncu madde ile, **mükelleflerin 2017 takvim yılında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için**, bu Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde “%55”, “%65” ve “%90” şeklinde yer alan kanuni oranların sırasıyla “%70”, “%80” ve “%100” şeklinde ve (c) bendinde “%50” şeklinde yer alan kanuni oranın ise “%100” şeklinde uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Söz konusu oranlar sadece **2017 takvim yılında gerçekleştirilen /gerçekleştirilecek imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için geçerli olmak üzere Bakanlar Kurulu’nca bu yetki kullanıldığı taktirde uygulanacaktır.**

Saygılarımızla.