

Sirküler Tarihi : 03.07.2009
Sirküler No : 2009/086

5904 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU VE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN

5904 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

03.07.2009 tarih ve 27277 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir¹. Tam metni Sirkülerimiz ekinde bilgilerinize sunulan söz konusu Kanun’la muhtelif Kanunlarda değişiklik yapılmış olup, bunların önemlileri aşağıda kısaca açıklanacaktır. Yürürlük tarihi özel olarak belirtilmeyen düzenlemeler Kanun’un yayım tarihi olan 3.7.2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

1. GELİR VERGİSİ KANUNU’NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER :

1.1. İşe Başlatmama Tazminatı Gelir Vergisinden İstisna Edilmiştir :

Bilindiği gibi İş Kanunu’nun 21’inci maddesine göre, iş akdi geçersiz sebeple feshedilen iş güvencesi kapsamındaki işçiye, açtığı davanın sonuçlanmasına kadar geçen süre için, azami 4 aya kadar doğmuş bulunan ücret ve diğer haklarının ödenmesi gerekmektedir. Diğer taraftan işverence geçerli sebep gösterilmemesi veya gösterilen sebebin geçerli sayılmaması nedeniyle, mahkemece feshin geçersizliğine karar verildiği takdirde, işveren, işçinin 10 gün içinde yapacağı başvuru üzerine işçiye bir ay içinde başlatmak veya başlatmadığı takdirde işçiye, miktarı Mahkemece belirlenen 4-8 aylık ücreti tutarında tazminat ödemek zorundadır.

2005/126 ve 2007/83 sayılı Sirkülerimizde detaylı bir şekilde açıklandığı üzere, işçiye 4 aya kadar doğmuş bulunan ücret ve diğer haklarının, gelir vergisi ve sosyal güvenlik primi karşısında ücret olarak kabul edilerek vergiye ve prime tabi tutulması gereklidir. Buna karşılık 4 ila 8 aylık ücret tutarındaki kötü niyet (işe başlatmama) tazminatının ücret sayılmaması, dolayısıyla gelir vergisi ve sigorta primine tabi tutulmaması gerekmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumu, 4.3.2005 tarih ve 16-330 Ek Sayılı Genelge’de, mahkeme veya özel hakem kararına istinaden işçiye ödenmesi gereken en az 4, en çok 8 aylık ücret tutarındaki iş güvencesi tazminatlarının, ücret sayılabilecek bir kazanç durumunda olmaması, işe başlatılmaması nedeniyle sigortalık vasfı kalmayan işçileri himaye gayesine matuf bulunması ve işverene işçiye işe başlatmamaları nedeniyle verilen bir ceza niteliği taşımaları sebebiyle ücret değil tazminat sayılmaları ve prime tabi tutulmamaları gerektiğini açıklamıştır.

Buna karşılık Vergi İdaresi vermiş olduğu muhtelif muktezalarda, kötü niyet tazminatının tazminat niteliğini dikkate almadan, Gelir Vergisi Kanunu’nun 25’inci maddesinde sayılan istisnalar arasında yer almadığı görüşünden hareketle işe başlatmama tazminatlarının, aynen ihbar tazminatları gibi, ücret sayılarak gelir ve damga vergisine tabi tutulması gerektiğini savunmuştur.

Danıştay 3’üncü Daire Başkanlığı’nın 2007/83 sayılı Sirkülerimize konu edilen, E: 2006/3800, K: 2007/415 sayılı Kararında, iş akdi haksız sebeplerle feshedilen işçiye, mahkemece verilen feshin geçersizliğine ilişkin karara rağmen, Kanun’da bertilen süreler içinde işe başlatmayan işverene, mahkeme kararına istinaden ödenen 4-8 aylık tazminatın ücret sayılamayacağı ve bu nedenle gelir vergisi kesintisine tabi tutulamayacağı belirtilmiştir.

¹ 5904 Sayılı Kanun’un 40’inci maddesinde yer alan, özel yürürlük tarihli maddeler hariç.

5904 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile, sayılı Gelir Vergisi Kanununun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan "ve işsizlik sebepleriyle verilen tazminat" ibaresi "ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat" şeklinde değiştirilmek suretiyle ihtilaflara neden olan bu konu çözüme kavuşturulmuştur. Madde gerekçesinde, işe başlatmama tazminatlarının gelir vergisinden müstesna olduğu hususuna açıklık getirildiği belirtilmek suretiyle, yapılan yasal düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki tarihlerde tahakkuk eden tazminatlar için de vergi kesintisi hesaplanmaması gerektiği ifade edilmiştir.

Diğer taraftan 5904 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi ile, Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 77'nci madde ile, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemlerle ilgili olarak işçilere ödenen işe başlatmama tazminatlarının damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi tutulmayacağı, anılan bölümlere ilişkin işe başlatmama tazminatı gelir vergisi tevkifatına tabi tutulan mükelleflerin, ilgili vergi dairesine başvuruları, dava açmamaları, dava açmışlar ise bundan vazgeçmeleri şartıyla tahsil edilen gelir vergilerinin düzeltme hükümleri çerçevesinde iade edileceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda belirtilen her iki düzenleme de 5904 sayılı Kanun'un yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

1.2. Teşvik Amaçlı İndirim ve İstisnaların Asgari Geçim İndirimi Uygulandıktan Sonra Kalan Tutara Uygulanacağı Hükme Bağlanmıştır :

Bilindiği gibi 5766 sayılı Kanun'la GVK'na eklenen geçici 73'üncü madde ile, 5084 sayılı Kanun kapsamında çalışan ücretlilerin asgari geçim indiriminden ne şekilde yararlanacakları hükme bağlanmış ve gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde öncelikle asgari geçim indiriminin dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Yapılan düzenleme münhasıran 5084 sayılı Kanun'a istinaden uygulanan teşvike ilişkin olduğu halde, 1 seri no.lu 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu Genel Tebliği'nde, 3218 sayılı Kanun'a istinaden çalışanlara ücret istisnası uygulamasına, asgari geçim indirimi mahsup edildikten sonra kalan tutarın esas alınacağı belirtilmiştir. 5904 sayılı Kanun'un 2'nci maddesi ile GVK'nun 32'nci maddesinin dördüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmek suretiyle gerek Tebliğ ile yapılan bu açıklamaya yasal dayanak kazandırılmış, gerekse uygulama tüm teşvik ve indirimlere yönelik olarak genelleştirilmiştir.

"Ücretlerin vergilendirilmesinde asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra, varsa teşvik amaçlı diğer indirim ve istisnalar dikkate alınır."

Bu düzenleme 1.1.2009 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

1.3. Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Nakdi Bağışların Tamamının Gelir Vergisi Matrahından İndirilmesine İmkan Tanınmıştır :

5904 Sayılı Kanun'un 3'üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'uncu maddesinin 1'inci fıkrasına eklenen 11 numaralı bent uyarınca, iktisadi işletmeleri hariç olmak üzere Türkiye Kızılay Derneğine makbuz mukabili yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamının beyan edilecek gelirden indirilebilmesine imkan sağlanmıştır. Türkiye Kızılay Derneği, kamu menfaatine yararlı bir dernek olduğu için değişiklikten önce, bu derneğe yapılan bağışlar beyan edilen gelirin % 5'i ile sınırlı olarak indirilebilmekteydi.

Yapılan düzenleme yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

1.4. Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kapsamında Düzenlenen Ürün Senetlerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar Geçici Bir Süre ile Gelir ve Kurumlar Vergisinden İstisna Edilmiştir :

5904 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen ve yayımı tarihinde yürürlüğe giren geçici 76'nci madde ile, 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanun'u kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar 31.12.2014 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur. Bu kazançlar üzerinden GVK'nun 94'üncü maddesi gereğince tevkifat yapılmayacak, söz konusu kazançlar için gelir vergisi mükelleflerince yıllık beyanname verilmeyecek veya verilecek beyannamelere bu kazançlar dahil edilmeyecektir.

Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa yönelik olarak 5904 sayılı Kanun'la başka teşvikler de öngörülmüş olup, bu konu ayrı bir Sirkülerde detaylı olarak tüm yönleriyle açıklanacaktır

2. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER :

2.1. KOBİ Birleşmesine Yönelik Özel Vergisel Teşvik :

Bilindiği gibi 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19 ve 20'nci maddelerinde vergisiz devir müessesesi düzenlenmiştir. Kanun'un 19'uncu maddesinde belirtilen şartlar dahilinde gerçekleştirilen birleşmeler devir hükmünde olup, devir yoluyla infisah eden şirketin tüm aktif ve pasifi kayıtlı değerleri üzerinden devralan şirkete intikal etmekte, bu nedenle vergilendirilecek bir kazanç oluşmamaktadır. Vergisiz devir KDV, damga vergisi ve harçtan da müstesnadır. (KDVK Md:17/4-c; Damga Vergisi Kanunu 2 sayılı tablo, IV/17; Harçlar Kanunu Md:123)

5904 sayılı Kanun'un 7'nci maddesi ile 5520 sayılı Kanun'a eklenen geçici 5'inci madde ile, maddede tanımlanan KOBİ'lerin kendi aralarında 31.12.2009 tarihine kadar yapacakları birleşme işlemlerine yönelik olarak, genel hükümlere alternatif özel hükümler öngörülmüştür. Bu madde kapsamında yapılacak birleşme işlemlerinin gerek şartlarında, gerekse yararlanacağı teşviklerde genel hükümlerden aşağıdaki farklılıklar bulunmaktadır:

- KOBİ birleşme teşvikinden sadece maddede tanımlanan KOBİ'ler yararlanacaktır.
- 31.12.2009 tarihine kadar yapılacak birleşmeler için bu hükümler geçerli olacaktır.
- Genel vergisiz devir hükümlerinde birleşme kayıtlı değerler üzerinden gerçekleşmekte iken, geçici 5'inci madde kapsamındaki KOBİ birleşmelerinde sabit kıymetler rayiç bedelle, diğer kıymetler ise VUK'nun değerleme hükümlerine göre değerlendirilerek suretiyle intikal edecektir. Rayiç değerler üzerinden devralınacak amortisman tabi iktisadi kıymetler için, münfesihi kurumdaki kayıtlı değerler üzerinden kalan süreye ilişkin olarak amortisman ayrılabilir. Görüldüğü gibi rayiç değerden amortisman ayırma imkanı getirilmemiştir, ancak devralınan varlıkların elden çıkarılması halinde rayiç bedele maliyet olarak itibar edilecektir. Şu kadar ki bu varlıkların devir bedelinden (yani rayiç değerden) düşük bir bedelle satılması durumunda ortaya çıkacak zararlar kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınmayacak, kanunen kabul edilmeyen gider olarak değerlendirilecektir.
- Birleşmeden doğan kazançlarının tamamının birleşme tarihi itibarıyla birleşilen şirketin sermayesine eklenmesi gerekecektir.
- Genel birleşme hükümlerinde birleşen kurumların tabi olacağı kurumlar vergisi oranına yönelik özel bir düzenleme bulunmadığı halde, KOBİ birleşmesinde, gerek infisah eden kurum tarafından birleşme tarihine kadar olan kıst hesap döneminde elde edilen kazançlar, gerekse birleşilen (devralan) kurumun birleşmenin gerçekleştiği dönem de dahil olmak üzere üç hesap döneminde elde edeceği kazançlar için indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanacaktır. Bakanlar Kurulu vergi oranını % 75'e kadar indirimli uygulamaya yetkilidir.
- Genel vergisiz devir hükümlerinde istihdama yönelik özel bir şart aranmadığı halde, KOBİ birleşmesinde, birleşmeye taraf kurumların 1.4.2009 tarihinden önce verilen son aya ilişkin verilen bildirelere göre istihdam edilen personelden az olmamak üzere aylık ortalama bazda istihdam sağlamaları şartı bulunmaktadır.
- Birleşme suretiyle devralınan taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetlerinin indirimli kurumlar vergisi uygulanan dönemlerde satışı halinde KVK'nun 5/1-e maddesindeki istisnadan yararlanılamayacaktır. Kurumlar vergisi oranının normal oranda uygulandığı dönemde gerçekleştirilen satışlarda söz konusu istisnanın uygulanması mümkün olacaktır.
- Devralınan kurum zararları genel hükümler çerçevesinde (5520 sayılı KVK'nun 9/1-a maddesinde belirtilen şartlarla) indirim konusu yapılabilecektir.
- 5904 sayılı Kanun'un geçici 2'nci maddesinin 1'inci fıkrasının (c) bendi gereğince, birleşen veya birleşilen şirketlere ilişkili kişi sayılanlar tarafından istihdamın ve faaliyetin kaydırılması gibi sadece teşviklerden yararlanmak amacıyla yapılan işlemlerin bulunması halinde teşviklerden yararlanılamayacaktır.
- 5904 Sayılı Kanun'un 7'nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 7'nci madde uyarınca, geçici 5'inci maddedeki "birleşme" tanımında yer alan "anonim şirket" ifadeleri, 31.12.2009 tarihine kadar bu madde kapsamında yapılan birleşmelerde "sermaye şirketi" olarak dikkate alınacaktır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir. Bakanlar Kurulu orana, Maliye Bakanlığı ise usul ve esaslara ilişkin yetkisini kullandıktan sonra bu konuda detaylı bir Sirküler hazırlanacaktır.

2.2. Tasfiye İşlemlerinde Sorumluluk:

5904 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi ile 5520 sayılı KVK'nun 17'nci maddesine eklenen fıkra ile, tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin her türlü vergi tarhiyatının (cezalar dahil), müteselsilen sorumlu olmak üzere,

- Tasfiye öncesi dönemler için kanuni temsilcilerden,
- Tasfiye dönemi için ise tasfiye memurlarından herhangi biri adına yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan 5904 Sayılı Kanun'un 7'inci maddesi ile KVK'na eklenen geçici 6'ncı madde uyarınca; yukarıda belirtilen hüküm, geçici 6'ncı maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılan her türlü vergi tarhiyatı ve kesilen cezalar hakkında uygulanmayacaktır.

2.3. Bölünme Sonucu Edinilen Ayni Sermaye Karşılığı Hisselerde İKİ Yıllık Devir Yasağı Uygulanmayacaktır:

Bilindiği gibi 5520 sayılı KVK'nun 19'uncu maddesi kapsamında yapılan kısmi bölünme işlemlerinde, kayıtlı değerleri ile mevcut veya yeni kurulan şirketlere ayni sermaye olarak konulan varlıklar (gayrimenkul, iştirak hissesi, üretim veya hizmet işletmeleri) karşılığında bölünen şirkete veya doğrudan bu şirketin ortaklarına devralan şirket hissesi verilmektedir. Bölünen şirket hisselerinin yerine geçmek üzere verilen bu hisseler, ayın karşılığı olduğu ve Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nın 404'üncü maddesinde de, ayın karşılığı hisselerin iki yıl geçmedikçe başkalarına devri hükümsüz olduğundan, iki yıl süre ile devredilememekte, bu da bölünmelerin önünde önemli bir engel oluşturmaktaydı.

5904 sayılı Kanunun 30'uncu maddesi ile TTK'nun 404'üncü maddesine eklenen fıkra ile, KVK'nun 19'uncu maddesine göre yapılan bölünmeler için TTK'nun 404'üncü maddesi hükmünün (yani devir yasağının) uygulanmayacağı hükme bağlanmıştır. Böylece önemli bir sorun çözüme kavuşturulmuştur. Buna göre, KVK'nun 19'uncu maddesine göre yapılan bölünmeler sonucunda, bölünme yoluyla kurulacak yeni şirket hisselerinin / bölünme yoluyla yapılacak ayni sermaye artırımı karşılığı iktisap edilecek hisselerin, şirketin kuruluşunun veya sermaye artırımının tescilinden itibaren 2 yıl geçmeden başkalarına devri mümkün olacaktır. Bu konu ayrı bir Sirkülerde detaylı olarak tüm yönleriyle açıklanacaktır.

2.4. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasında Katkı Payı Oranları Artırılmıştır :

Bilindiği gibi 5838 sayılı Kanun'la 5520 sayılı KVK'ya eklenen 32/A maddesi ile, bazı yatırımlara yönelik olarak indirimli kurumlar vergisi uygulaması getirilmiştir. Konuya ilişkin açıklamalar, 2009/48 sayılı Sirkülerimizde yapılmış olup, desteklenen yatırımlar tamamlanıp faaliyete geçtikten sonra elde edilecek kazançlar üzerinden alınması gereken gelir veya kurumlar vergisi tutarları, belirlenen katkı tutarına ulaşıncaya kadar alınmamak suretiyle söz konusu yatırımların desteklenmesi öngörülmektedir. Söz konusu maddenin ikinci fıkrasının (b) bendinde katkı oranının, Bakanlar Kurulunca, her bir il grubu için % 25'i, yatırım tutarı 50 milyon TL'nı aşan büyük yatırımlarda ise % 45'i geçmemek üzere ayrı ayrı belirlenebileceği hükme bağlanmıştır. 5904 sayılı Kanunun geçici 2/1-a maddesi ile, 5520 sayılı KVK'nun 32/A maddesi kapsamında olup, 31.12.2010 tarihine kadar başlayan yatırımlar için maddede geçen % 25 ve % 45 oranlarının sırasıyla % 60 ve % 70 olarak uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Böylece Başbakanlık tarafından kamuoyuna açıklanan oranlar yasal dayanağa kavuşturulmuştur.

Yapılan düzenleme yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2.5. Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Nakdi Bağışların Tamamının Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilmesine İmkan Tanınmıştır :

5904 Sayılı Kanun'un 5'inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrasına eklenen (f) bendi uyarınca, iktisadi işletmeleri hariç olmak üzere Türkiye Kızılay

Derneğine makbuz mukabili yapılan nakdi bağış ve yardımların **tamamının** beyan edilecek kurum kazancından indirilebilmesine imkan sağlanmıştır. Türkiye Kızılay Derneği, kamu menfaatine yararlı bir dernek olduğu için değişiklikten önce, bu derneğe yapılan bağışlar beyan edilen kurum kazancının % 5'i ile sınırlı olarak indirilebilmekteydi.

Yapılan düzenleme yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2.6. 31.12.2008 Tarihi İtibarıyla Hisselerinin Tamamı Kamuya Ait Olan Elektrik Dağıtım Şirketlerine İlişkin Af Niteliğinde Özel Bir Düzenleme Yapılmıştır :

5904 Sayılı Kanun'un geçici 2/2 maddesi ile, elektrik dağıtım şirketlerinden 31/12/2008 tarihi itibarıyla hisselerinin tamamı kamuya ait olanların, söz konusu tarihten önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olup bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar elektrik satışından doğan ve süresinde tahsil edilmemesi nedeniyle hesaplanan gecikme faizi ve/veya gecikme zammı alacaklarının tahsili beklenmeksizin dönem sonlarında tahakkuk ettirilmesi suretiyle yapılan her türlü vergi tarhiyatı ve buna ilişkin vergi cezaları ile gecikme faizleri ve gecikme zamları, bu konuda herhangi bir ihtilaf yaratılmamak ve yaratılmış ihtilaflardan vazgeçilmek şartıyla terkin edilecektir. Söz konusu vergi, ceza ve gecikme faizleri tahsil edilmiş ise, red ve iade edilmeyecektir. Bu madde kapsamına giren dönemlere ilişkin olarak aynı gerekçeyle tarhiyat yapılmayacağı da, madde hükmünde yer almaktadır.

2.7. Geçici 4'üncü Madde Uygulamasında Nakledilecek Tesislerin Bulunacağı İller Bakanlar Kurulunca Belirlenecektir :

5904 Sayılı Kanun'un geçici 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca; KVK'nun geçici 4'üncü maddesinde yer alan "münhasıran" ibaresi 31.12.2010 tarihine kadar "Bakanlar Kurulunca belirlenen illerde münhasıran" olarak uygulanacaktır.

Buna göre, tekstil, konfeksiyon ve hazır giyim, deri ve deri mamulleri sektörlerinde faaliyette bulunan mükelleflerden; sadece Bakanlar Kurulunca belirlenen illerde faaliyet gösterenler, 31.12.2010 tarihine kadar üretim tesislerini yine Bakanlar Kurulunca belirlenen illere taşımaları ve maddede belirtilen diğer şartları sağlamaları koşulu ile indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamasından yararlanabileceklerdir.

3. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER :

5904 sayılı Kanun'la KDV konusunda yapılan değişiklikler şunlardır :

- Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu'na göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimi KDV'nin konusuna alınmıştır. Buna göre depodan çekmeyecek kişilere teslimler KDV'nin konusu dışında kalacaktır. (Md.8)
- Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu'na göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimine ait KDV'nin ödenmesinden lisanslı depo işleticileri sorumlu tutulmuştur. (Md.9)
- Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu'na göre düzenlenen ürün senetlerinin temsil ettiği ürünlerin depodan çekilmesi vergiyi doğuran olay olarak tanımlanmıştır. (Md.10)
- 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, ürün ihtisas borsaları ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığından ürün senedi alım-satımı konusunda izin alan ticaret borsaları aracılığıyla ilk teslimi KDV'den istisna edilmiştir. (Md.12)
- 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, ürün ihtisas borsaları ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığından ürün senedi alım-satımı konusunda izin alan ticaret borsaları aracılığıyla teslimleri KDV'den istisna edilmiştir. (Md.14)
- 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimi, özel matrah şekline tabi tutulmuştur. (Md.15)
- 5224 sayılı Sinema Filmlerinin Değerlendirilmesi ve Sınıflandırılması ile Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından onaylanan sinematografik

eserlere ilişkin yabancı yapımcılar tarafından satın alınacak, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde yer alan ve ilgili yılda uygulanmakta olan haddin üzerindeki mal ve hizmetler nedeniyle ödenen KDV'nin yapımcılara iade edilmesine imkân sağlanmıştır. (Md:11)

- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan malların, Başbakanlık merkez teşkilatına teslimi KDV'den istisna edilmiştir. (Md.12)
- Öğrenci yurtları tarafından bedelsiz verilen yurt hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitenin %10'unu geçmemek üzere verilen bedelsiz hizmetler KDV'den istisna edilmiştir. (Md.13)
- 5904 sayılı Kanun'un yayımlandığı tarihten önce bina inşaat ruhsatı almış olan konut yapı kooperatiflerinin, üyelerine yaptıkları konut teslimleri hariç olmak üzere, yapı kooperatiflerinin üyelerine konut teslimleri istisna kapsamında çıkarılmıştır. (Md.13 ve 16)

4. VERGİ USUL KANUNUNUN CEZA HÜKÜMLERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

4.1. Özel Usulsüzlük Cezaları 1.8.2009 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere Düşürülmüştür:

Bilindiği gibi Vergi Usul Kanununun bazı maddeleri ile getirilen bilgi verme zorunluluğuna uymayanlar hakkında, bu Kanunun mükerrer 355'inci maddesi gereğince özel usulsüzlük cezası kesilmektedir. Bu ceza mükellef grupları itibarıyla ayrı ayrı kesilmekte olup, cezanın miktarı VUK'nun 414'üncü maddesi gereğince, her yıl yeniden değerlendirme oranında artmakta, Bakanlar Kurulunun bu suretle artan cezaları artırma ve indirme yetkisi bulunmaktadır. Bu usule uygun olarak 2009 yılında geçerli olacak ceza miktarları, 388 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile aşağıdaki gibi ilan edilmiştir. 5904 sayılı Kanunun 22'nci maddesi ile söz konusu cezalar, **1.8.2009 tarihinden geçerli olmak üzere** yine aşağıdaki tabloda belirtilen tutarlara indirilmiş bulunmaktadır:

Mükellef Grupları	1.1.2009- 31.7.2009 Tarihleri Arasında Geçerli Özel Usulsüzlük Cezaları (TL)	5904 Sayılı Kanunla Belirlenen ve 1.8.2009 Tarihinden İtibaren Geçerli Olacak Özel Usulsüzlük Cezaları (TL)
Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı	1.600	1.000
İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilen mükellefler	760	500
Yukarıdakiler dışında kalanlar	350	250

4.2. Elektronik Ortamda Verilen Bildirim veya Formları Düzeltmek Amacıyla Sonradan Verilen Bildirim ve Formlara İlişkin Özel Usulsüzlük Cezası Uygulaması:

5904 sayılı Kanunun 22'nci maddesi ile VUK'nun mükerrer 355'inci maddesine eklenen fıkra ile, elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmeyeceği, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezasının 1/2 oranında uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Eklenen diğer bir fıkra ile de, elektronik ortamda beyanname ile bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara bu maddeye göre özel usulsüzlük cezası kesilmesi halinde, VUK'nun 352 nci maddesinin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ceza kesilmeyeceği hükme bağlanarak, aynı fiile birden fazla ceza kesilmesinin önüne geçilmiştir.

Bu vesileyle elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim, form ve beyannamelere ilişkin özel usulsüzlük cezası uygulaması, 5904 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeleri de içerecek şekilde genel olarak ve ayrı bir sirküler şeklinde bilgilerinize sunulacaktır.

4.3. Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanımı Halinde Hapis Cezasının Alt Sınır Yükseltilmiştir:

Bilindiği gibi, VUK'nun 359'uncu maddesinde belirtilen ağır fiilleri işleyenler hakkında 3 kat vergi ziyaı cezası uygulanmasına ilaveten hürriyeti bağlayıcı cezalar da verilebilmektedir. Kanunun 359'uncu maddesinin (a) fıkrasında belirtilen fiilleri ² işleyenler hakkında bir yıldan üç yıla kadar hapis cezasına hükmolunmaktaydı. Bu fiiller arasında en yaygın olanı muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanımıdır. 5904 sayılı Kanunun 23'üncü maddesi ile bu maddedeki "bir yıldan" ibaresi "on sekiz aydan" şeklinde değiştirilmek suretiyle muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullananlar hakkında hükmolunacak cezanın alt sınırı 1 yıldan 18 aya çıkarılmıştır. Buna göre hakim muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullananlar hakkında 18 aydan 3 yıla kadar hapis cezasına hükmedebilecektir. Böylece muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanımı halinde verilen hapis cezasının paraya çevrilmesi imkanı da ortadan kalkmıştır. Çünkü Türk Ceza Kanununun 52'nci maddesine göre sadece 1 yıl ve daha kısa süreli hapis cezalarının paraya çevrilebilmesi mümkündür. Ancak anılan Kanun'un 51'inci maddesine göre, 2 yıl ve daha kısa süreli hapis cezalarında verilen hapis cezalarının ertelenebilmesi mümkün olduğundan, muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanımında 2 yıl ve daha kısa süreli hapis cezalarının ertelenmesi mümkün bulunmaktadır. Bu hususun da Türk Ceza Kanunu'nda değişiklik yapılmak suretiyle düzeltileceği ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanımında da hapis cezasının ertelenmesi imkanına son verileceği yetkililerce açıklanmıştır.

Sahte belge kullanımı halinde ise 3 yıldan 5 yıla kadar hapis cezasına hükmedilebilmekte olup, bu cezanın alt sınırı 3 yıl olduğundan paraya çevrilmesi imkanı bulunmamaktadır.

Bu vesileyle **sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanmanın ağır sonuçlarını** detaylı bir şekilde açıklayan 2008/134 sayılı Duyurumuz, bu Kanunla yapılan değişiklikler dikkate alınarak güncellenmiş ve sisteme yeniden kaydedilmiştir. Konuyu tüm yönleri ile izah eden bu Duyurunun dikkatle okunmasında yarar görüyoruz.

5. DİĞER KANUNLARDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER :

- G.T.İ.P. numarası 2710.11.25.00.00 olan mal, Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetveline eklenmiştir. (Md.17)
- ÖTV Kanunu'nun 7'nci maddesinde yapılan değişiklikle, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki malların Başbakanlık merkez teşkilatı tarafından ilk iktisabı, ÖTV'den istisna edilmiştir. (Md.18)
- ÖTV Kanunu'na eklenen geçici 6'ncı madde ile; Kanuna ekli (IV) sayılı listede yer alan 8517.12.00.00.11 G.T.İ.P. no.lu mallar için nispi olarak hesaplanan ÖTV'nin, 31.12.2013 tarihine kadar her bir adet için 40-TL den az olamayacağı hükme bağlanmıştır. (Md.19)
- 5300 Sayılı Kanun kapsamında, mudi ile lisanslı depocu arasında düzenlenen mukavelenameler ile ürün senetleri, Damga Vergisi'nden istisna edilmiştir. (Md.20)
- Vergi Usul Kanunu (VUK)'nun 72'nci maddesinde yapılan değişiklikler ile Takdir Komisyonlarının kuruluş esaslarında değişiklik yapılmıştır. (Md.21)
- Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 77'nci maddesine eklenen fıkra ile; menkul mallara ilişkin haciz bildirilerinin elektronik ortamda tebliğ edilmesinin ve tebliğe aynı yöntemle cevap verilmesinin yasal dayanağı oluşturulmuş ve Maliye Bakanlığı, bu hususa ilişkin usul ve esasları tespit etmeye yetkili kılınmıştır. (Md. 24)

² a) Vergi kanunlarına göre tutulan veya düzenlenen ve saklanma ve ibraz mecburiyeti bulunan;

1) Defter ve kayıtlarda hesap ve muhasebe hileleri yapanlar, gerçek olmayan veya kayda konu işlemlerle ilgisi bulunmayan kişiler adına hesap açanlar veya defterlere kaydı gereken hesap ve işlemleri vergi matrahının azalması sonucunu doğuracak şekilde tamamen veya kısmen başka defter, belge veya diğer kayıt ortamlarına kaydedenler,

2) Defter, kayıt ve belgeleri tahrif edenler veya gizleyenler veya **muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar.**

- Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 88/1'inci maddesine eklenen cümleler ile; gayrimenkul mallar ve gemilere ilişkin haciz bildirilerinin elektronik ortamda tebliğ edilmesinin ve tebliğe aynı yöntemle cevap verilmesinin yasal dayanağı oluşturulmuş ve Maliye Bakanlığı, bu hususa ilişkin usul ve esasları tespit etmeye yetkili kılınmıştır. (Md. 25)
- 5602 Sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinde değişiklikler yapılmıştır.(Md.26)
- 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 2'nci maddesine eklenen bent ile, anılan Kanun'da yer alan "kamu personeli" ifadesinin tanımına yer verilmiştir (Md.27). Bu düzenleme 5904 Sayılı Kanun'un yayım tarihini izleyen aybaşında yürürlüğe girecektir.
- 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'da yer alan "kanunla kurulan vakıflar" ibareleri, "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" şeklinde değiştirilmiştir (Md.28). Bu düzenleme 5904 Sayılı Kanun'un yayım tarihini izleyen aybaşında yürürlüğe girecektir.
- 1606 Sayılı "Bazı Dernek ve Kurumların Bazı Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına İlişkin Kanun"un 1/1'nci maddesine eklenen cümle ile, 5624 sayılı Kanuna göre yürüttüğü faaliyetleri hariç, Türkiye Kızılay Derneği, Türk Hava Kurumu, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müdürlüğü, Türkiye Yardım Sevenler Derneği ve resmi darülaceze kurumları ile Darüşşafaka Cemiyeti ve Yeşilay Derneği'ne ait iktisadi işletmelerinin, anılan kanunda belirtilen vergi, resmi, harç, hisse ve fon muafiyetine son verilmiştir.(Md. 29). Bu düzenleme 01.01.2010 tarihinde yürürlüğe girecektir. Ayrıca 5904 Sayılı Kanun'un Geçici 1'inci maddesinde, Türk Kızılay Derneği ve iktisadi işletmelerinin vergisel yükümlülüklerine ilişkin olarak çeşitli düzenlemeler yer almaktadır.
- Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun; 4, 7, 9, 16 ve 19'uncu maddelerinde, 5602 Sayılı Kanun kapsamındaki işlemlerin dahil edilmesine yönelik değişiklikler yapılmıştır.(Md.31)
- Emlak Vergisi Kanunu'nun 16 ve 29'uncu maddelerinde yer alan tutarlar, 5083 Sayılı Kanun ve 2007/11963 sayılı BKK uyarınca YTL'den TL'ye geçiş esaslarına uygun hale getirilmiştir. (Md. 32-33)
- Gider Vergileri Kanunu'nun Özel İletişim Vergisi'nin düzenleyen 39'uncu maddesinde bir takım ibare değişiklikleri yapılmıştır (Md. 34). Bu düzenleme 10.05.2009 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- Avukatlık Kanunu'nun 168/2'nci maddesine avukatlık ücretinin tespitine ilişkin bir cümle eklenmiştir. (Md. 35)
- Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu'nun 4/a maddesinde, anılan madde uyarınca TRT'ye ödenecek olan gelir paylarına ilişkin esaslarda değişiklikler yapılmıştır. (Md. 36)
- Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu'nun 6/1 maddesinde, anılan madde uyarınca Kanunun 1'inci maddesinde belirtilen cihazların bandrolsüz veya etiketsiz satışını yapanlara uygulanacak para cezasının tahsiline ilişkin bir cümle eklenmiştir. (Md. 37)
- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun geçici 13 üncü maddesine iki fıkra ilave edilmiştir. (Md. 38)
- 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 4 üncü ve 14 üncü maddelerinde yer alan "Katma" ibareleri "Özel" şeklinde değiştirilmiştir. (Md. 39)
- 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 56 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin ikinci cümlesinde yer alan "nakdi" ibaresi madde metninden çıkarılmıştır. (Md. 39) Böylece üniversitelere ve ileri teknoloji enstitülerine makbuz karşılığı yapılan aynî bağışların tamamının da , gelir veya kurumlar vergisi matrahından indirimine imkan sağlanmıştır.

- 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 116 ncı maddesinin üçüncü, dördüncü ve beşinci fıkraları yürürlükten kaldırılmıştır. (Md. 39)
- 2919 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesinin dördüncü fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.
- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 19 uncu maddesinin birinci fıkrasının (f) bendindeki “Yıllık” ile 49 uncu maddesinin ikinci fıkrasındaki “12/4,” ibareleri madde metninden çıkarılmıştır. (Md. 39)

Saygılarımızla.

**“GELİR VERGİSİ KANUNU VE BAZI KANUNLARDA
DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN
(RG.03.07.2009 - 27277)**

Kanun No. 5904

Kabul Tarihi: 16/6/2009

MADDE 1 – 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan “ve işsizlik sebepleriyle verilen tazminat” ibaresi “ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2 – 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin dördüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Ücretlerin vergilendirilmesinde asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra, varsa teşvik amaçlı diğer indirim ve istisnalar dikkate alınır.”

MADDE 3 – 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“11. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı.”

MADDE 4 – 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici maddeler eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 76 – 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar, 31/12/2014 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

İstisna edilen bu kazançlar üzerinden 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapılmaz. Münhasıran bu kazançlar için gelir vergisi mükelleflerince yıllık beyanname verilmez, bu kazançlar verilecek beyannamelere dahil edilmez.”

“GEÇİCİ MADDE 77 – Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemlerle ilgili olarak 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununun 21 inci maddesi uyarınca işverenlerce işçiye ödenen işe başlatmama tazminatları, damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi tutulmaz. Anılan dönemlere ilişkin işe başlatmama tazminatı gelir vergisi tevkifatına tabi tutulan mükelleflerin; tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca tahsil edilen gelir vergisinin red ve iade işlemleri yapılır.

Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esası belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

MADDE 5 – 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“f) İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı.”

MADDE 6 – 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin sekizinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve mevcut dokuzuncu fıkra onuncu fıkra olarak teselsül ettirilmiştir.

“(9) Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin olarak salınacak her türlü vergi tarhiyatı ve kesilecek cezalar, müteselsilen sorumlu olmak üzere; tasfiye öncesi dönemler için kanuni temsilcilerden, tasfiye dönemi için ise tasfiye memurlarından herhangi biri adına yapılır. Limited şirket ortakları, tasfiye öncesi dönemlerle ilgili bu kapsamda doğacak amme alacaklarından şirkete koydukları sermaye hisseleri oranında sorumlu olurlar. Şu kadar ki, bu fıkra uyarınca tasfiye memurlarının sorumluluğu, tasfiye sonucu dağıtılan tutarla sınırlıdır.”

MADDE 7 – 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici maddeler eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 5 – (1) Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin bu madde kapsamında 31/12/2009 tarihine kadar yapılan birleşmelerinde;

a) Birleşilen kurum tarafından münfesi kurumun birleşme tarihindeki sabit kıymetlerinin rayiç bedelle, diğer kıymetlerinin ise 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerleme hükümlerine göre değerlemek suretiyle bir bütün halinde devralınması ve bilançosuna kaydedilmesi,

b) Birleşmeden doğan kazançların tamamının birleşme tarihi itibarıyla birleşilen şirketin sermayesine eklenmesi,

c) Birleşilen kurumun, münfesi kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini ve diğer ödevlerini yerine getireceğini; münfesi kurumun, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde birleşme nedeniyle vereceği kurumlar vergisi beyannamesine ekli bir taahhünameyle taahhüt etmesi,

ç) Birleşme sonrasında üç yıl süreyle aylık ortalama bazda birleşilen kurum ile münfesi kurum tarafından, 1/4/2009 tarihinden önce verilen son aya ilişkin sigorta bildirgelerine göre istihdam edilenlerin toplamından az olmamak üzere aylık istihdam sağlanması,

şartlarıyla birleşme işlemlerinden doğan kazançlar, kurumlar vergisinden müstesnadır.

(2) Birleşme nedeniyle infisah eden kurumun, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde elde ettiği kazançları ile birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere, üç hesap döneminde elde ettiği kazançlara, onbirinci fıkraya göre belirlenen indirimli kurumlar vergisi uygulanır.

(3) Bu maddenin uygulanmasında;

a) Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme (KOBİ): 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu çerçevesinde kurulmuş olup 2008 yılının Aralık ayına ilişkin olarak verilen sigorta bildirgesine göre 10 ila 250 işçi çalıştıran ve 2008 hesap döneminin sonu itibarıyla yıllık net satışlar toplamı 25 milyon Türk Lirasını geçmeyen veya aktif toplamı 25 milyon Türk Lirasından az olan ticari işletmeleri,

b) Birleşme: Tam mükellef iki veya daha fazla KOBİ'nin 18 inci madde uyarınca birleşerek yeni bir anonim şirket oluşturmalarını ya da tam mükellef bir veya birkaç KOBİ'nin tam mükellef olan ve anonim şirket statüsündeki diğer bir KOBİ'ye devrolunmasını, ifade eder.

(4) Birleşilen kurumun; indirimli kurumlar vergisi uygulamasının sona erdiği yılı izleyen üçüncü yılın sonuna kadar, bu Kanunun 18 inci ve 19 uncu maddelerine göre birleşme, devir, bölünme ve hisse değişimi işlemlerine tabi tutulması (31/12/2009 tarihine kadar KOBİ'lerin kendi aralarında yapacakları hariç) ile tasfiye edilmesi veya sermaye azaltımında bulunması halinde, birleşmeden dolayı istisna edilen ya da indirimli oran uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, gecikme faizi ile birlikte birleşilen kurumdaki tahsil edilir.

(5) Bu madde uyarınca birleşen kurumların birleşme tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları, 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen şartlarla kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilir.

(6) Münfesi kurumdaki devralınan amortismanlara tabi iktisadi kıymetler için, faydalı ömürleri dikkate alınarak münfesi kurumdaki kayıtlı değerleri üzerinden kalan süre için amortisman ayrılabilir.

(7) Birleşilen kurum tarafından devralınan varlıkların, devir bedelinden düşük bir bedelle satılması durumunda oluşan zararlar, birleşilen kurumun kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılamaz.

(8) Birleşme suretiyle devralınan taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının bu maddeye göre indirimli kurumlar vergisi uygulanan hesap dönemlerinde satışı halinde 5 inci maddenin birinci fıkrasının (e) bendi hükmü uygulanmaz.

(9) KOBİ tanımı kapsamına giren gelir vergisi mükellefleri, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde aranan şartları (değerleme hükümleri hariç) sağlamaları kaydıyla, bu madde hükümlerinden yararlanır.

(10) Bu maddeye göre yapılan birleşmeler, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu bakımından, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünme işlemleri gibi değerlendirilir.

(11) Bakanlar Kurulu, bu maddeden yararlanan işletmeler için kurumlar vergisi oranını, % 75'e kadar indirimli uygulamaya; Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

GEÇİCİ MADDE 6 – (1) Kanunun 17 nci maddesinin dokuzuncu fıkrası hükümleri, bu geçici maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılan her türlü vergi tarhiyatı ve kesilen cezalar hakkında uygulanmaz.

GEÇİCİ MADDE 7 – (1) Kanunun geçici 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendindeki anonim şirket ifadeleri, 31/12/2009 tarihine kadar anılan madde kapsamında yapılan birleşmelerde sermaye şirketi olarak dikkate alınır."

MADDE 8 – 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (d) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"d) Müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışlar ile 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimi,"

MADDE 9 – 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin sonuna aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"3. 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimine ait katma değer vergisinin ödenmesinden lisanslı depo işleticileri sorumludur."

MADDE 10 – 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"k) 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin temsil ettiği ürünlerin depodan çekilmesi."

MADDE 11 – 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine ikinci paragraftan sonra gelmek üzere, aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“14/7/2004 tarihli ve 5224 sayılı Sinema Filmlerinin Değerlendirilmesi ve Sınıflandırılması ile Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından onaylanan sinematografik eserlere ilişkin yabancı yapımcılar tarafından satın alınacak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde yer alan ve ilgili yılda uygulanmakta olan haddin üzerindeki mal ve hizmetler nedeniyle ödenen katma değer vergisi yapımcılara iade olunur.”

MADDE 12 – 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler eklenmiştir.

“g) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan malların, Başbakanlık merkez teşkilatına teslimi,

ğ) 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, ürün ihtisas borsaları ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığından ürün senedi alım-satımı konusunda izin alan ticaret borsaları aracılığıyla ilk teslimi.”

MADDE 13 – 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin:

a) İkinci fıkrasının (b) bendinde yer alan “özel okullar tarafından ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu” ibaresi “özel okullarca bedelsiz verilen eğitim, öğretim hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu, 24/3/1950 tarihli ve 5661 sayılı Yüksek Öğrenim Öğrenci Yurtları ve Aşevleri Hakkındaki Kanuna Ek Kanun ile 30/4/1992 tarihli ve 3797 sayılı Milli Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun hükümlerine göre kurulan öğrenci yurtları tarafından bedelsiz verilen yurt hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu,” şeklinde değiştirilmiştir.

b) Dördüncü fıkrasının (k) bendinde yer alan “ile konut yapı kooperatiflerinin üyelerine konut teslimleri” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

MADDE 14 – 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin dördüncü fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“t) 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin, 1 inci maddenin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (d) alt bendi ile 13 üncü maddenin birinci fıkrasının (ğ) bendinde belirtilen işlemler hariç olmak üzere, ürün ihtisas borsaları ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığından ürün senedi alım-satımı konusunda izin alan ticaret borsaları aracılığıyla teslimleri (Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından 30 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz.)”

MADDE 15 – 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“d) Gümrük depolarında ve müzayede mahallerinde yapılan satışlarda kesin satış bedeli ile 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünün depodan çekecek olanlara tesliminde, senedin en son işlem gördüğü borsada oluşan değeri.”

MADDE 16 – 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 28 – (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bina inşaat ruhsatı almış olan konut yapı kooperatiflerince, üyelerine yapılan konut teslimleri katma değer vergisinden müstesnadır.”

MADDE 17 – 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun Eki (I) sayılı listesinin (B) cetveline, bu Kanuna ekli (1) sayılı cetvelde yer alan G.T.İ.P. numaralı mal, vergi tutarı ile birlikte eklenmiştir.

MADDE 18 – 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin (3) numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“3. a) (II) sayılı listede yer alan mallardan; uçak ve helikopterlerin Türk Hava Kurumu tarafından ilk iktisabı,

b) (II) sayılı listede yer alan malların, Başbakanlık merkez teşkilatı tarafından ilk iktisabı,”

MADDE 19 – 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 6 – 31/12/2013 tarihine kadar, bu Kanuna ekli (IV) sayılı listede yer alan 8517.12.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı malların karşısında gösterilen orana göre hesaplanan verginin, bu malların her bir adedi için 40 Türk Lirasından az olması halinde, orana göre hesaplanan vergi yerine her bir adet için 40 Türk Lirası vergi alınır. Bakanlar Kurulu bu tutarı sıfıra kadar indirmeye, üç katına kadar artırmaya yetkilidir.”

MADDE 20 – 1/7/1964 tarihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun “IV- Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümüne aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“40. 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu çerçevesinde, mudi ile lisanslı depo işletmesi arasında düzenlenen mukavelenameler ve ürün senedi.”

MADDE 21 – 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 72 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “tapu sicil müdürü veya tevkil edeceği bir memur ve ticaret odasınca seçilmiş bir üye” ibaresi “defterdarın, vergi dairesi başkanlığı bulunan yerlerde ise vergi dairesi başkanının görevlendireceği iki memur, tapu sicil müdürü veya tevkil edeceği bir memur ve ticaret odasınca seçilmiş bir üye (ilgili olduğu arsalarla ilişkin takdir komisyonlarına organize sanayi bölgesini temsilen bir üye)” şeklinde ve dördüncü fıkrasının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Takdir komisyonlarının kurulacağı yerler ile bu madde uyarınca kurulan komisyonların çalışma usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

MADDE 22 – 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "100.000.000 lira", "50.000.000 lira" ve "25.000.000 lira" ibareleri sırasıyla "1.000 Türk Lirası", "500 Türk Lirası" ve "250 Türk Lirası" şeklinde değiştirilmiş, ikinci fıkrasının sonuna aşağıdaki cümle ve maddenin sonuna aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

"Ancak, bu ödevlerin yerine getirilmesine ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca yapılan düzenleyici idari işlemlerle duyurulması halinde, ilgililere ayrıca yazılı olarak bildirilme şartı aranmaz."

"Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmez, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/2 oranında uygulanır.

Elektronik ortamda beyanname ile bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara bu maddeye göre ceza kesilmesi halinde, 352 nci maddenin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ayrıca ceza kesilmez."

MADDE 23 – 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinin (a) fıkrasında yer alan "bir yıldan" ibaresi "on sekiz aydan" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 24 – 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 77 nci maddesinin sonuna aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Resmi sicile kayıtlı olan menkul malların haczi, sicillerine işlenmek üzere sicilin tutulduğu daireye tebliğ edilmek suretiyle de yapılır. Tahsil dairelerince düzenlenen haciz bildirimleri, alacaklı tahsil dairelerince ya da alacaklı amme idaresi vasıtasıyla, posta yerine elektronik ortamda tebliğ edilebilir ve bu tebligata elektronik ortamda cevap verilebilir. Elektronik ortamda yapılacak tebliğe ve cevapların elektronik ortamda verilebilmesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

MADDE 25 – 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 88 inci maddesinin birinci fıkrasının sonuna aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

"Tahsil dairelerince düzenlenen haciz bildirimleri, alacaklı tahsil dairelerince ya da alacaklı amme idaresi vasıtasıyla, posta yerine elektronik ortamda tebliğ edilebilir ve bu tebligatlara elektronik ortamda cevap verilebilir. Elektronik ortamda yapılacak tebliğe ve cevapların elektronik ortamda verilebilmesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

MADDE 26 – 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"(1) İlgili kurum ve kuruluşların bir takvim yılı içindeki her türlü yatırım ve işletme giderlerinin toplamı, aynı dönemde elde ettikleri hasılat ve her ne ad altında olursa olsun elde ettikleri diğer gelirler toplamının % 20'sini geçemez. Şans oyunlarının lisans veya işletim hakkının devri halinde, lisans veya işletim hakkını devreden ve devralan kurum ve kuruluşların payları, at yarışları hasılatından yarış müessesesine aktarılan müessese payı ve Tarım ve Köyşleri Bakanlığı emrine açılan özel hesaba aktarılan tutarlar ile Spor Toto Teşkilat Başkanlığınca oynatılan şans oyunları hasılatından Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne, federasyonlara, spor kulüplerine ve sporculara isim hakkı olarak aktarılan tutarlar bu orana dahildir."

MADDE 27 – 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasına (g) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve mevcut (ğ) bendi (h) bendi olarak teselsül ettirilmiştir.

"ğ) Kamu personeli: 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun eki (I), (II), (III) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerinde, il özel idareleri ve belediyeler ile bunlara bağlı kuruluşlarda, üyelerinin tamamı köylerden oluşan birlikler dışındaki mahalli idare birliklerinde, döner sermayeli kuruluşlarda, kanunla kurulan fonlarda, kefalet sandıklarında, kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile 5018 sayılı Kanun kapsamı dışındaki özel bütçeli kamu idarelerinde çalışan memurlar ile diğer kamu görevlilerini ve diğer personeli (Bu kamu görevlilerinin ilgili mevzuat kapsamında sahip oldukları özlük haklarına sahip olmayanlardan geçici olarak ve proje süresiyle sınırlı olarak istihdam edilenler bu Kanun uygulamasında kamu personeli sayılmaz.),"

MADDE 28 – 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının ilk cümlesinde, ikinci, üçüncü ve yedinci fıkralarında yer alan "kanunla kurulan vakıflar" ibareleri, "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" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 29 – 11/7/1972 tarihli ve 1606 sayılı Bazı Dernek ve Kurumların Bazı Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına İlişkin Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Bu muafiyetlerin, Türkiye Kızılay Derneğinin 11/4/2007 tarihli ve 5624 sayılı Kanuna göre yürüttüğü faaliyetleri hariç olmak üzere, bu kuruluşlara ait iktisadi işletmelere şümülü yoktur."

MADDE 30 – 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununun 404 üncü maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesine göre yapılacak bölünmelerde bu hüküm uygulanmaz."

MADDE 31 – 8/6/1959 tarihli ve 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun:

a) 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan "yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerin" ibaresi "yarışma ve çekilişler ile 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerin" şeklinde değiştirilmiştir.

b) 7 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "futbol müsabakaları ve at yarışları üzerine müşterek bahis düzenleyenler" ibaresi "5602 sayılı Kanun kapsamında şans oyunları düzenleyen ilgili kurum ve kuruluşlar" şeklinde değiştirilmiştir.

c) 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde yer alan "futbol müsabakalarına ve at yarışlarına ait müşterek bahislerde" ibaresi "5602 sayılı Kanunda tanımlanan şans oyunlarında" şeklinde değiştirilmiştir.

ç) 16 ncı maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan "Futbol müsabakalarına ve at yarışlarına ait müşterek bahislerle" ibaresi "5602 sayılı Kanunda tanımlanan şans oyunları ile" şeklinde değiştirilmiştir.

d) 19 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan "futbol müsabakalarına ve at yarışlarına ait müşterek bahisler" ibaresi "5602 sayılı Kanunda tanımlanan şans oyunları" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 32 – 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 16 ncı maddesinde yer alan "250.000.000 lirası" ibaresi "10.000 Türk Lirası" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 33 – 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Vergi değerinin hesabında bin liraya, verginin hesaplanmasında ise bir liraya kadar olan kesirler dikkate alınmaz."

MADDE 34 – 13/7/1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinin;

1) Birinci fıkrasında yer alan "Telekomünikasyon Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak veya bu Kurumdan ruhsat veya genel izin almak suretiyle telekomünikasyon alt yapısı kurup işleten veya telekomünikasyon hizmeti sunan işletmecilerin" ibaresi "Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak suretiyle veya 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu uyarınca bu Kuruma bildirim yapılması veya bu Kurumca kullanım hakkı verilmesi yoluyla yetkilendirilen veya yetkilendirilmiş sayılan işletmecilerin",

2) Birinci fıkrasının (a) ve (d) bentleri ile dördüncü fıkrasında yer alan "telekomünikasyon" ibareleri "elektronik haberleşme"; beşinci fıkrasında yer alan "Telekomünikasyon işletmecilerinin; imtiyaz veya görev sözleşmeleri, ruhsatlar veya genel izinler uyarınca" ibaresi "İlgili mevzuatına göre yetkilendirilen elektronik haberleşme işletmecilerinin",

şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 35 – 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanununun 168 inci maddesinin ikinci fıkrasına, birinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Şu kadar ki hazırlanan tarifede; genel bütçeye, il özel idareleri, belediye ve köylere ait vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülükler ve bunların zam ve cezaları ile tarifelere ilişkin davalar ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun uygulanmasından doğan her türlü davalar için avukatlık ücreti tutarı maktu olarak belirlenir."

MADDE 36 – 4/12/1984 tarihli ve 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanununun 4 üncü maddesinin (a) fıkrasında yer alan "Aşağıdaki cihazları imal veya ithal edenler satış sırasında, fabrika çıkış fiyatı veya ithal maliyeti üzerinden bir defaya mahsus olmak üzere," ibaresi "Aşağıdaki cihazları imal edenler cihazın satış faturasındaki (özel tüketim vergisi hariç) Katma Değer Vergisi matrahı, ithal edenler ise Gümrük Giriş Beyannamesindeki (özel tüketim vergisi hariç) Katma Değer Vergisi matrahı üzerinden bir defaya mahsus olmak üzere," şeklinde ve aynı maddenin (d) fıkrası ise "Bu maddede belirtilen oranları topluca veya ayrı ayrı iki katına kadar artırmaya veya kanuni oranı sıfıra kadar indirmeye, (a) fıkrasının 6 numaralı bendi kapsamında bandrole tabi olan cihazları türleri ve özellikleri itibarıyla gruplandırmaya ve her bir grup için farklı bandrol oranları belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilidir." şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 37 – 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının sonuna aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

"Tahakkuku müteakip tebliğ edilen para cezalarını ödemeyenler hakkında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre işlem yapılır. Bu maddeye göre kesilecek idari para cezalarına karşı, ilgisine tebliğ tarihinden itibaren, bir ay içerisinde yetkili idare mahkemesinde dava açılabilir."

MADDE 38 – 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun geçici 13 üncü maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“Bu fıkranın yürürlüğe girmesini müteakip, Birlik olağan genel kurulu toplanıncaya kadar, Kanunun, Birlik tarafından yönetmelikle düzenlenmesini öngördüğü konularda yönetmelikleri hazırlamaya ya da mevcut yönetmeliklerde değişiklik yapmaya Birlik Yönetim Kurulu yetkili olup, bunlar Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak Resmi Gazetede yayımlanır. Bu düzenlemelerle ilgili olarak 33 üncü maddenin birinci fıkrasının (b) bendi uygulanmaz.

Birlik ve odaların 2010 yılı bütçesi, 2009 yılı bütçesi gelir ve giderleriyle birlikte yüzde ona kadar artırılmak suretiyle Birlik ve oda yönetimleri tarafından düzenlenir ve uygulanır.”

MADDE 39 – 1) 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 4 üncü ve 14 üncü maddelerinde yer alan “Katma” ibareleri “Özel” şeklinde değiştirilmiştir.

2) 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 56 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin ikinci cümlesinde yer alan “nakdi” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

3) 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 116 ncı maddesinin üçüncü, dördüncü ve beşinci fıkraları yürürlükten kaldırılmıştır.

4) 13/10/1983 tarihli ve 2919 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesinin dördüncü fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

5) 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 19 uncu maddesinin birinci fıkrasının (f) bendindeki “Yıllık” ile 49 uncu maddesinin ikinci fıkrasındaki “12/4,” ibareleri madde metninden çıkarılmıştır.

GEÇİCİ MADDE 1 – Türkiye Kızılay Derneği adına kayıt ve tescilli olan motorlu taşıtlarla ilgili olarak 1/7/2008 tarihinden önce tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi, bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve vergi cezaları ile 11/7/1972 tarihli ve 1606 sayılı Bazı Dernek ve Kurumların Bazı Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına İlişkin Kanunun 1 inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların iktisadi işletmeleri adına 31/12/2008 tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin tahakkuk ettirilen kurumlar vergisi ile kurumlar vergisi ve geçici vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve vergi cezalarının; bu alacaklarla ilgili olarak açılmış bulunan tüm davalar ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinin uygulanmasına yönelik açılmış tüm davalardan, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar vazgeçilmesi şartıyla tahsilinden vazgeçilir. Madde kapsamına giren alacaklara ilişkin olarak tarhiyat yapılmaz ve yapılmış olan tarhiyatlar, maddede belirtilen şartların yerine getirilmesi koşuluyla terkin edilir. Madde kapsamında terkin gereken alacaklara karşılık, 31/12/2005 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak tahsil edilmiş tutarlar red ve iade edilir.

Davadan vazgeçme dilekçeleri bağlı bulunulan vergi dairesine verilir, bu dilekçelerin vergi dairesine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak, dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir. Bu madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan ve açtığı davalardan vazgeçen mükellefin 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinin uygulanmasına yönelik ihtilaflara ilişkin daha önce verilmiş ve kanun yolu tüketilmemiş kararlar uyarınca, taraflara tebliğ edilip edilmediğine bakılmaksızın işlem yapılmaz. Madde hükmünden yararlanma başvurusu üzerine idarece de ihtilaflar devam ettirilmez ve bu davalarla ilgili olarak yargılama giderleri ve vekalet ücretine hükmedilmez.

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

GEÇİCİ MADDE 2 – (1) 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun;

a) 32/A maddesi kapsamında olup 31/12/2010 tarihine kadar başlayan yatırımlar için söz konusu maddenin ikinci fıkrasının (b) bendinde geçen “% 25” ve “% 45” oranları, sırasıyla “% 60” ve “% 70” olarak uygulanır. Aynı madde uyarınca, münhasıran Çanakkale ilinin Gökçeada ve Bozcaada ilçelerine il genelinden farklı bir gruplandırma yapmaya ve sektörel öncelik belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.

b) Geçici 4 üncü maddesinin birinci fıkrasındaki “münhasıran” ibaresi, 31/12/2010 tarihine kadar “Bakanlar Kurulunca belirlenen illerde münhasıran” olarak uygulanır.

c) Geçici 5 inci maddesinin uygulamasına ilişkin olarak, birleşen veya birleşilen şirketlere anılan Kanunun 13 üncü maddesine göre ilişkili kişi sayılanlar tarafından istihdamın veya faaliyetin kaydırılması gibi sadece teşviklerden yararlanmak amacıyla yapılan işlemlerin bulunması halinde, anılan maddedeki teşviklerden yararlanılamaz.

(2) Elektrik dağıtım şirketlerinden 31/12/2008 tarihi itibarıyla hisselerinin tamamı kamuya ait olanların söz konusu tarihten önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olup bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar elektrik satışından doğan ve süresinde tahsil edilmemesi nedeniyle hesaplanan gecikme faizi ve/veya gecikme zammı alacaklarının tahsili beklenmeksizin dönem sonlarında tahakkuk ettirilmesi suretiyle yapılan her türlü vergi tarhiyatı ve buna ilişkin vergi cezaları ile gecikme faizleri ve gecikme zamları bu konuda herhangi bir ihtilaf yaratılmamak ve yaratılmış ihtilaflardan vazgeçilmek şartıyla terkin edilir, tahsil edilmiş ise red ve iade edilmez. Madde kapsamına giren dönemlere ilişkin olarak aynı gerekçeyle tarhiyat yapılmaz.

MADDE 40 – Bu Kanunun;

- a) 2 nci maddesi 1/1/2009 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
b) 22 nci, 27 nci ve 28 inci maddeleri yayımını izleyen aybaşında,
c) 29 uncu maddesi 1/1/ 2010 tarihinde,
ç) 34 üncü maddesi 10/5/2009 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
d) Diğer hükümleri yayımı tarihinde,
yürürlüğe girer.

MADDE 41 – Bu Kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

2/7/2009

(1) SAYILI CETVEL
Vergi Tutarı

G.T.İ.P. NO

2710.11.25.00.00

Mal İsmi

Diğerleri

(TL)

1,6135

Birimi

Kilogram”