

Tarih	11.08. 2016
Konu	Yatırım Ortamının İyileştirilmesi ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun. (6728 sayılı Kanun)
Sirküler No	MDYMM/2016/15

KONU : 09.08.2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazetede Yayınlanan 15.7.2016 tarih ve 6728 sayılı Kanun ile yatırım ortamının iyileştirilmesi ve bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına ilişkin Kanun bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

AÇIKLAMA:

6728 sayılı Kanun ile aşağıda belirtilen kanunlarda bazı değişiklikler yapılmıştır.

- 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu,
- 5682 sayılı Pasaport Kanunu,
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun,
- 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu,
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu,
- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu,
- 492 sayılı Harçlar Kanunu,
- 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu,
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu,
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,
- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,
- 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun,
- 5941 sayılı Çek Kanunu,
- 6331 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu.

6728 sayılı Kanun metnin çok uzun olması ve bir çok kanunda değişiklik yapması nedeniyle yukarıda belirtilen kanunlarda yapılan değişikliklerin önemli olanlarında aşağıda özet olarak yer verilmiştir.

- 6728 sayılı kanunun 1,2,3 ve 4'ncü maddeleriyle İİK'nunun sermaye şirketleri ve kooperatiflerin **iflası ve iflas ertelemelerinin** düzenleyen 179,179/a,179/b maddeleri değiştirilmiş ve 179/c maddesi eklenmiştir.
- **5682 sayılı Pasaport Kanunu'nun** 14/A maddesine eklenen fıkra ile Bakanlar Kurulu kararıyla belirlenen tutardan fazla ihracat yapanlara maddede belirtilen şartları taşımaları kaydıyla iki yıl süreyle **hususî pasaport** verileceği hükme bağlanmıştır.

- **193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun** mülga 33'ncü maddesi '**yurt dışında hizmet veren işletmelerde indirim**' başlığı ile yeniden düzenlenmiştir. Yine GVK'nun 40,89'ncü maddelerinde değişiklikler yapılmış ve 98/A olarak yeni bir madde eklenmiştir.
- 98/A maddesi ile **Muhtasar Beyanname ile SSGSS Kanunu uyarınca verilen aylık prim ve hizmet belgesi birleştirilmiştir.**
- **213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 370'nci** maddesi yeniden düzenlenerek '**İzaha Davet**' müessesesi getirilmiştir. Buna göre '**Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz**'. Hükümü eklenmiştir.

Maddede izaha davet ile ilgili diğer hususlara yer verilmiş olup buna ilişkin hususlarda belirleme yapmaya Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

- **488 sayılı Damga Vergisi Kanunun** 5'nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "“Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kâğıtlardan, maktu vergiye tabi olanların her bir nüshası ayrı ayrı aynı miktarda; nispi vergiye tabi olanların ise **sadece bir nüshası** damga vergisine tabidir.”

Kanunun 24 ve izleyen maddelerinde Damga Vergisi Kanunu ile çok sayıda değişiklik yapılmış olup söz konusu değişiklikler bu sirkülere eklenen kanun metninden görülebilir.

488 sayılı Kanunun Ek2 nci maddesi değiştirilerek: İhracat ve ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla maddede sayılan işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar (gümrük idarelerine verilen beyannameler dâhil) damga vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Bunun yanında Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan ve maddede sayılan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesna tutulmuştur. 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun I sayılı tablosuna yeni bentler eklenmiştir. I sayılı tabloya eklene yeni bentlerde belirtilen sözleşmeler binde 9,8 oranında damga vergisine tabi olacaktır.

- Kanunun 30 ve devamı maddelerinde **492 sayılı Harçlar Kanununda** bir takım değişiklikler yapılmıştır.

Harçlar Kanunu'nun 38'nci maddesinin birinci fıkrasına yapılan ekleme ile "Birden fazla nüsha olarak düzenlenen muayyen bir bedeli ihtiva eden kâğıtlarla ilgili nispi harca tabi işlemlerden **sadece bir nüsha için** harç tahsil olunur." Hükümü getirilmiştir.

492 sayılı Kanunun 47 nci maddesinin başlığı "Çeşitli işlemlerde harç" şeklinde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Noterde işleme konu edilmiş belli tutarı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kâğıtların değiştirilmesi hâlinde, değişikliğe ilişkin senet, mukavelename ve kâğıtlar artan miktar üzerinden aynı nispette harca tabidir.”

Yine bu kanunla Harçlar Kanunu’nun 59, 123 ve 132’nci maddeleri değiştirilmiş ve kanuna ekli tarifelerde de değişiklikler yapılmıştır.

– 6728 sayılı Kanunun 47 ve devamı maddelerinde **5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu**’nun bazı maddeleri değiştirilmiştir. Değiştirilen maddelerle muhtasar beyanname ile prim hizmet beyannamesinin birleştirilmesine ilişkin ibareler kanuna eklenmiş ve bu kanun ile vergi kanunları uyumlu hale getirilmiştir. Kanunda prim hizmet beyannamesine yapılan atıflar muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile uyumlu olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

– Kanunun 56’ncı maddesi 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnaları düzenleyen 5’nci maddesinde yer alan taşınmaz ve iştirak satışına ilişkin bentte değişiklikler yapılmış ve maddeye yeni fıkralar eklenmiştir.

– Yeni getirilen hüküm ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına veya 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine devredilen taşınmazların kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında, aktifte bulundurma sürelerinin hesabında, bu taşınmazların finansal kiralama şirketi, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları ile varlık kiralama şirketinin aktifinde bulunduğu süreler de dikkate alınacaktır.”

5’nci maddeye eklenen **(j) bendi** ile ‘Her türlü taşınır ve taşınmaz malların 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ve bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

5’nci maddeye eklenen **(k) bendi** ile ‘Her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar’ da KV’den istisna olacaktır.

KVK’nun 5/B maddesinin ikinci fıkrasının b bendi yürürlükten kaldırılmış olup üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(3) İstisna uygulamasına patent veya faydalı model belgesinin verildiği tarihten itibaren başlanır ve ilgili patent veya faydalı model belgesi için sağlanan koruma süresi aşılmamak kaydıyla bu istisnadan yararlanılabilir. Buluşun üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların, patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmı, ayrıştırılmak suretiyle transfer fiyatlandırması esaslarına göre tespit edilir.”

Kanunun 58'nci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **transfer fiyatlandırmasını** düzenleyen 13'ncü maddesinde değişiklikler yapılmıştır.

Maddenin ikinci fıkrasına' *"İlişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla olduğu durumların örtülü kazanç dağıtımı kapsamında sayılması için en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması şartı aranır. Ortaklık ilişkisi olmadan doğrudan veya dolaylı olarak en az %10 oranında oy veya kâr payı hakkının olduğu durumlarda da taraflar ilişkili kişi sayılır. İlişkili kişiler açısından bu oranlar topluca dikkate alınır."* cümleleri eklenmiştir.'

Yine söz konusu maddeye eklenen 8'nci fıkra ile *'Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için vergi ziyai cezası (Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi hali hariç) %50 indirimli olarak uygulanır."* Hükmü getirilmiştir.

Kanunun 60'ncı maddesiyle **5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'a** 'Diğer Teşvik unsurları' başlıklı 3/A Maddesi eklenmiştir. Bu maddeye göre: Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü, kazancın tespitinde indirim konusu yapılır. Ayrıca bu harcamalar, 213 sayılı Kanuna göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir, bir iktisadi kıymet oluşmaması hâlinde ise doğrudan gider yazılır.

- Kanunun 61-65'nci maddelerinde **5941 sayılı Çek Kanununda** değişiklikler yapılmıştır. Kanunun 63'ncü maddesi ile 5941 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin madde başlığı "Ceza sorumluluğu, çek düzenleme ve çek hesabı açma yasağı" şeklinde, birinci, sekizinci ve onuncu fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, ikinci ve dokuzuncu fıkraları aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiş, üçüncü fıkrasında yer alan "sorumluluk ile idarî yaptırım sorumluluğu" ibaresi "**cezai sorumluluk**" şeklinde değiştirilmiş ve maddeye yeni bir fıkra eklenmiştir. Eklenen bu fıkra ile karşılıksız çek düzenleme fiiline yönelik cezaların ağırlaştırıldığı söylenebilir.

'1) Üzerinde yazılı bulunan düzenleme tarihine göre kanuni ibraz süresi içinde ibrazında, çekle ilgili olarak "karşılıksızdır" işlemi yapılmasına sebebiyet veren kişi hakkında, hamilin şikâyeti üzerine, her bir çekle ilgili olarak, bin beş yüz güne kadar adli para cezasına hükmolunur.'

.....

"(11) Birinci fıkra uyarınca verilen adli para cezalarının ödenmemesi durumunda, bu ceza, 13/12/2004 tarihli ve 5275 sayılı Ceza ve Güvenlik Tedbirlerinin İnfazı Hakkında Kanunun 106 ncı maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan kamuya yararlı bir işte çalıştırma kararı verilmeksizin doğrudan **hapis cezasına** çevrilir."

- Kanunun 66-73'ncü maddelerinde **6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda** bazı değişiklikler yapılmıştır: 67'nci madde ile 'şirket sözleşmesinin ticaret sicili müdürü yahut yardımcısı huzurunda imzalanması' ibaresi ile aynı fıkranın sonuna "Şirketin kuruluşunda, şirket sözleşmesini ihtiva eden kâğıtlardan değerli kâğıt bedeli alınmaz." Hükmü getirilmiştir. Söz konusu madde ve devamındaki maddelerde yine benzer durumlarda şirket sözleşmelerinde değerli kâğıtlar bedeli alınmayacağına ilişkin hükümler yer almaktadır.

Metin Duran Yeminli Mali Müşavirlik

Kanunun 70'nci maddesi ile TTK'nın çekin unsurlarını düzenleyen 780'nci maddesine iki fıkra eklenmiş olup bunlar banka tarafından verilen seri numarası ve karekodundan oluşmaktadır. Çek te bulunacak karekod ile çek sahibine ve çeki düzenleyen kişilere erişim sağlayacak bilgilere yer verilmiştir.

İletişim:

Dr. Metin DURAN
Yeminli Mali Müşavir

info@metinduran.com
90-212-356 25 95

Uyarı:

Bu sirkülerde yer alan açıklamalar genel nitelikte olup bilgi vermek amacıyla hazırlanmıştır. Bu genel nitelikli açıklamalara dayanılarak yapılacak işlemlerle ilgili olarak müşavirliğimizin her hangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır. Özel durumlarla ilgili olarak lütfen müşavirliğimiz ile temas kurunuz.