

26.08.2016

SİRKÜLER NO: 2016/34

Konu: 6728 SAYILI (TORBA) KANUNLA GETİRİLEN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 09/08/2016 tarihli resmi gazete’de yayımlanmıştır.

Çok geniş kapsamlı düzenlemeler içeren ve torba kanun olarak ta adlandırılan kanunun önemli bölümleri aşağıda özetlenmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu

- **Tek primli yıllık gelir sigortalarındaki vergi istisnası**, sigorta süresi en az on yıl veya ömür boyu olanları kapsayacak şekilde **daraltılmıştır**.
- Tek primli yıllık gelir sigortalarından, zorunlu nedenler dışında **10 yıl tamamlanmadan ayrılanlara** yapılan ödemelerin içerdiği iratlara **% 15 stopaj** getirilmiştir.
- İşletmeye dâhil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan **ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar**, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilecektir.

(Önceki düzenlemede bu harcamalar amortisman yoluyla itfa edilmekte idi.)

- **AR-GE indirimi** Gelir ve Kurumlar vergisi kanunlarından çıkarılmış, 5746 sayılı kanunla tek düzenlemeye geçilmiştir.

Muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek verilmesi konusunda; Maliye ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına yetki verilmiştir.

Vergi Usul Kanunu

- Elektronik ortamda süresinde verilmeyen **bildirim ve formların süresinden sonraki ilk üç gün içinde verilmesi halinde** kesilmesi gereken **özel usulsüzlük cezası 1/10 oranında kesilecektir**.
- **İZAHA DAVET:** Haklarında henüz vergi incelemesine başlanılmamış veya takdir komisyonuna sevk edilmemiş mükellefler izaha davet edilebilecektir.

Yapılan izahatın yeterli görülmesi halinde, inceleme veya takdir işlemleri yapılmayacaktır.

Ayrıca, maddede belirtilen şartların gerçekleşmesi durumunda, vergi ziyası cezası, ziyaa uğratılan verginin %20’si oranında kesilecektir.

Damga Vergisi Kanunu

- **Nispi damga vergisine tabi kağıtların yalnız bir nüshasından vergi alınacaktır.** Bu kağıtların her bir nüshasından ayrı ayrı vergi alınmakta idi. Maktu damga vergisine tabi kağıtların ise her nüshasından ayrı ayrı vergi alınmasına devam edilecektir.
- **Aynı kağıtta birden fazla adi kefil ve garanti taahhüdü** bulunması halinde, yalnızca bir kefalet ve bir garanti taahhüdü için damga vergisi alınacaktır.

(Her kefalet ve garanti taahhüdü için ayrı ayrı damga vergisi alınmakta idi.)

- **Pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart** gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmayacaktır.

(Bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde Damga Vergisi, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınmakta idi.)

- **Belli parayı ihtiva eden sözleşmelerin** değiştirilmesi halinde artan miktar aynı nispette vergiye tabi iken; azami tutardan vergi alınan sözleşmelerin, sadece bedeli artırılmış ise, artan bedele ilişkin bu hüküm uygulanmayacaktır.

- **Aşağıda yazılı sözleşme türleri için binde 9,48 oranında damga vergisi getirilmiştir.**

- Hazinenin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlara ilişkin ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni sözleşmeleri
- Resmî şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri
- Resmî dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde, ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmeler
- Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen:
 - a) Taksitle satış sözleşmeleri
 - b) Ön ödemeli konut satış sözleşmeleri
 - c) Devre tatil ve uzun süreli tatil hizmeti sözleşmeleri
 - ç) Paket tur sözleşmeleri
 - d) Abonelik sözleşmeleri
 - e) Mesafeli satış sözleşmeleri
- Turist rehberliğine ilişkin sözleşmeler
- Elektrik satış sözleşmeleri
- Doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler

- İhalenin iptali halinde, ihale kararına ait damga vergisi iade edilecektir.

- Kanuni süresinde verilen düzeltme beyannamelerinden damga vergisi alınmayacaktır.

- Aylık prim ve hizmet belgesi ile muhtasar beyannamenin birleştirilerek verilmesiyle oluşturulan beyannameler için 37,40 TL damga vergisi getirilmiştir.

- **Aşağıdaki kağıtlar için Damga vergisi istisnası getirilmiştir;**

- Okul idareleriyle öğrenciler veya velileri arasında düzenlenen kâğıtlar
- Resmî dairelerce yurt dışına gönderilen kişiler adına yurt dışında bulunan eğitim-öğretim ve sağlık kurumlarına yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen kâğıtlar
- Sigorta, reasürans ve koasürans sözleşmeleri
- Bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmeleri
- Diğer kağıtlarda yer alan sigorta yaptırma taahhütleri
- Sigorta primleri ve bireysel emeklilik katkı paylarının ödenmesine ilişkin kâğıtlar
- Anonim, limited ve eshamlı komandit şirketlerin pay devirleri

- Aracı kurumların taraf olduğu ya da bunlar aracılığıyla yapılan, vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile bu sözleşmelere ilişkin olarak düzenlenen diğer kâğıtlar (*Bu istisna sadece bankalar için tanınmış iken, aracı kurumlar da bu kapsama eklenmiştir.*)
- Gayrimenkul yatırım fonlarının münhasıran gayrimenkul portföylerine ilişkin alım satım sözleşmeleri ile gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri (*Bu istisna sadece gayrimenkul yatırım ortaklıkları için tanınmış iken, gayrimenkul yatırım fonları da bu kapsama eklenmiştir.*)
- Bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin kâğıtlara tanınan istisna kapsamına, bunların devrine ve krediden doğan alacakların temlikine ilişkin kâğıtlar da eklenmiştir.
- Finansman şirketlerince kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin kâğıtlara tanınan istisna kapsamına, bunların devrine ilişkin kâğıtlar da eklenmiştir.
- Dernek ve vakıflarca yerleşim yeri, gerçek kişilerce mesken olarak, Gelir vergisinden muaf esnaf, muaf serbest meslek erbabı ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından işyeri olarak kullanılmak üzere kiralanan ve iktisadî işletmelere dahil olmayan taşınmazlara ilişkin kira mukavelenamelerine tanınan istisna kapsamına, bu mukavelenameler üzerine konulacak kefalet şerhleri de eklenmiştir.
- Kira sertifikalarına ilişkin olarak istisna edilen kâğıtlara, kira sertifikası ödemeleri, garanti ve teminatları için düzenlenen kâğıtlar da eklenmiştir.
- Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında düzenlenen çeşitli kâğıtlar, sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kâğıtlar
- Yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlarla belirlenen yüksek ve orta-yüksek teknolojiye sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kâğıtlar
- Özel Tüketim Vergisi Kanunu ve ilgili mevzuatı uyarınca düzenlenen taahhütnameler
- 6493 sayılı Kanun kapsamında ödeme hizmeti sağlayıcısı ile ödeme hizmeti kullanıcısı arasında düzenlenen tek seferlik ödeme sözleşmeleri
- Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak düzenlenen kâğıtlar ile sanayi sicil belgesini haiz işletmelerce münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere **yeni** makine ve teçhizat alımına yönelik düzenlenen kâğıtlar
- Bedelsiz ihracata ve yurt dışındaki fuarlara katılım amacıyla düzenlenen kâğıtlar
- Her türlü gemi, yat ve diğer su araçlarının inşası, yenileme ve dönüşümü ile bakım ve onarımına ilişkin düzenlenen kâğıtlar.
- Girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ve fonlarının münhasıran girişim sermayesi yatırımları ile ilgili düzenlenen sözleşmeler ile bu sözleşmelere ilişkin düzenlenen diğer kâğıtlar
- Sermaye piyasası araçlarının kredili alımı, açığa satışı ve ödünç alma ve verme işlemleri ile ilgili olarak aracı kurum ile yatırımcı arasında düzenlenen sözleşmeler
- Yurt dışında yerleşik şirketlerin satın alınması ile bu alımlara yönelik mali ve hukuki danışmanlık hizmeti alımına ilişkin düzenlenen kâğıtlar

Harçlar Kanunu

- Noterlerce birden fazla nüsha olarak düzenlenen ve bir bedeli ihtiva eden kâğıtlarla ilgili nispi harca tabi işlemlerden sadece bir nüsha için harç alınacaktır.
- Noterde düzenlenmiş ve belli tutarı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kâğıtların değiştirilmesi hâlinde, **artan miktar** aynı nispette harca tabidir.
- Finansal kiralamaya konu **konutların**, sözleşme sonunda kiracıya devrine ilişkin istisna **tüm taşınmazları** kapsayacak şekilde genişletilmiştir.
- **Aşağıdaki kâğıtlar için harç istisnası getirilmiştir;**
 - Anonim, limited ve eshamlı komandit şirketlerin pay devirleri
 - Finansman şirketlerince kullandırılan kredilere ilişkin işlemler ile Kredi Garanti Fonunun vereceği kefaletler nedeniyle yapılacak işlemler
 - Kira sertifikalarına ilişkin olarak istisna edilen kâğıtlara, **kira sertifikası ödemeleri, garanti ve teminatları için düzenlenen kâğıtlar** da eklenmiştir.
 - Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında düzenlenen çeşitli kâğıtlar, sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kâğıtlar
 - İleri teknolojiye sahip ve teknoloji transferi sağlayacak yurt dışında yerleşik şirketlerin satın alınması ile bu alımlara yönelik mali ve hukuki danışmanlık hizmeti alımına ilişkin düzenlenen kâğıtlar
 - Yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlarla belirlenen yüksek ve orta-yüksek teknolojili sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kâğıtlar
 - Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak düzenlenen kâğıtlar ile sanayi sicil belgesini haiz işletmelerce münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere yeni makine ve teçhizat alımına yönelik düzenlenen kâğıtlar
 - Bedelsiz ihracata ve yurt dışındaki fuarlara katılım amacıyla düzenlenen kâğıtlar
 - Her türlü gemi, yat ve diğer su araçlarının inşası, yenileme ve dönüşümü ile bakım ve onarımına ilişkin düzenlenen kâğıtlar
 - Öğrencilerin burs veya öğrenim kredisi almak ve okula veya öğrenci yurduna girebilmek için düzenledikleri sözleşme, taahhütname, kefaletname ve benzeri kâğıtlar
- Ticaret sicili harçlarının, ticaret ve sanayi odaları tarafından, oda veya yeterli teşkilat bulunmayan yerlerde Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca belirlenecek odalar tarafından tahsilane olarak sağlanmıştır.
- Tahkim yargılamasında harç alınmayacaktır.
- Vekaletnamelerde “özel-genel” ayrımı kaldırılmış, beher imza için 12,40 TL harç belirlenmiştir.
- Kuruluş aşamasında yapılan defter tasdikleri harç kapsamından çıkarılmıştır.
- Tacirler arası ipotek tesis işlemlerindeki harçlar **yüzde elli** oranında uygulanacaktır.

Emlak Vergisi Kanunu

- Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında inşa edilen binalar, inşalarının sona erdiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren beş yıl süre ile geçici muafiyet kapsamına alınmıştır.
- Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan yatırımlar için iktisap olunan veya tahsis edilen araziler Yatırım Teşvik Belgesi süresince emlak vergisinden muaf tutulmuştur.

Belediye Gelirleri Kanunu

- Yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen binalardan bina inşaat harcı ve belediyelerce alınması gereken diğer harçlar alınmayacaktır.

Katma Değer Vergisi Kanunu

- Diğer istisnaları düzenleyen 17/4-g bendinde yapılan değişiklikle, tahvil teslimlerinin yanında; “elde edilen faiz gelirleri ile sınırlı olmak üzere tahvil satın almak suretiyle verilen finansman hizmetleri” de KDV istisna kapsamına alınmıştır.
- Varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerinin, kaynak kuruluş ve kiracı tarafından üçüncü kişilere satışına ilişkin en az iki tam yıl aktifte bulundurma süresinin hesabında, bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu süreler de dikkate alınacaktır.
- Varlık kiralama şirketlerine devredilen varlık ve hakların iktisabında yüklenilen ve devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, devrin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır.
- Finansal kiralama şirketlerince bizzat kiracıdan satın alınıp geriye kiralanan taşınmazlara uygulanmak üzere ve kiralamaya konu kıymetin mülkiyetinin sözleşme süresi sonunda kiracıya devredilecek olması koşulu ile kiralamaya konu taşınmazın kiralayana satılması, satan kişilere kiralınması ve devrine ilişkin istisna kapsamına; katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankaları ile taşınır mallar da eklenmiştir.

İstisna kapsamındaki kuruluşlara devredilen her türlü taşınır ve taşınmaz malların iktisabında yüklenilen ve devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, devrin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır.

- KDV Kanunu’nun İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi başlıklı 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine eklenen parantez içi hüküm ile; transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı sayılarak kanunen kabul edilmeyen giderlere ilişkin olup, ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenmiş olan KDV’nin indirim konusu yapılması sağlanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu

- Bölgesel yönetim merkezleri belirli şartlarla muafiyet kapsamına alınmıştır.
- Devir veya bölünme suretiyle devralınan taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının satışında aktifte bulundurma sürelerinin hesabında, devir olunan veya bölünen kurumda geçen sürelerin de dikkate alınması hükmü; sat-geri kirala sistemi

kapsamında, finansal kiralama şirketi, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları ile varlık kiralama şirketinin aktifinde bulunduğu süreler de dikkate alınarak genişletilmiştir.

- Kurumların kira sertifikası ihracına veya sat-kirala-geri al işlemlerine konu edilen taşınmazlarının satışından doğan kazançlarına ilişkin istisna hükmü, 5520 sayılı kanunun 5/j ve k bentleriyle yeniden düzenlenmiştir.
- Transfer fiyatlandırmasına konu ilişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla olduğu durumlarda, örtülü kazanç dağıtımı sayılabilmesi için, en az %10 oranında ortaklık, oy veya kar payı hakkının olması şartı aranacak, bu oranlar ilişkili kişiler açısından topluca dikkate alınacaktır.
- Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kapsamındaki ilişkili kişilerle yapılan işlemlerde uygulanacak fiyat veya bedelin tespit yöntemlerine “*işlemsel kâr yöntemleri*” de eklenmiştir.

İşlemsel kâr yöntemleri: Emsallere uygun fiyat veya bedelin tespitinde, ilişkili kişiler arasındaki işlemten doğan kârı esas alan yöntemleri ifade eder. Bu yöntemler, işleme dayalı net kâr marjı yöntemi ve kâr bölüşüm yöntemidir.

Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu

- Kuruma gönderilecek muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin defter ve kayıtlara ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından işverenlerle birlikte yazılı sözleşme ile yetki verilmiş serbest muhasebeci, serbest muhasebeci malî müşavir ve yeminli malî müşavirler de müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaklardır.

İhracatçılara Yeşil Pasaport

6728 sayılı kanunla, Pasaport Kanununa bir hüküm eklenerek;

- Son üç yılda yıllık ortalama ihracat tutarı Bakanlar Kurulunun belirleyeceği değerin üzerinde olan,
- Belirli suçlardan mahkumiyeti bulunmayan,

Firma yetkililerine, Bakanlar Kurulunca belirlenen esaslara göre iki yıl süreyle **hususî damgalı pasaport** verilebilecektir.

GİB Duyuruları

İhraç kaydıyla teslimlerden kaynaklanan iade talebi veya tecil-terkin işlemi bulunan mükellefler, 03.08.2016 tarihinden itibaren tüm dönemler için gerçekleştirilecek olan iade taleplerinde, sadece Türkiye Odalar Ve Borsalar Birliğinden alınmış Kapasite Raporları Listesini internet vergi dairesinden göndermeleri gerekmektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.