

İstanbul, 10.Ağustos.2016

Sirküler Tarihi : 10.08.2016
Sirküler No : 2016 / 041
Konu : Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Yürürlüğe Girdi.

Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (6728 Sayılı Kanun - Torba Kanun) 09.08.2016 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kanun toplam 77 maddeden ibaret olup değişik konularda düzenleme yapılmaktadır.

Ancak, tasarıda yer alan ve Varlık Barışı diye adlandırılan ve yurt dışındaki varlıkların Türkiye'ye getirilmesini düzenleyen Geçici 2. Maddesi Meclisteki görüşmeler sırasında tasarıdan çıkartılmıştır. Bu madde matrah artırımı ve ihtilaflı konuların çözümünü de ihtiva edecek şekilde çok daha kapsamlı olarak ayrı bir Kanun Tasarısı şeklinde TBMM sunulmuş, Plan Bütçe Komisyonundan geçmiş ve **6736 Sayı ile 03/08/2016** Tarihinde TBMM'de kabul edilmiştir. Bu konu ile ilgili açıklamaları içeren sirkülerimiz daha sonra yayımlanacaktır.

6728 Sayılı Kanunla yapılan düzenlemeler ana başlıkları ile aşağıdaki gibidir.

- TTK' nun 376. Maddesine göre sermaye kaybı nedeniyle borca batık durumdaki Şirketlerin tasfiyesi kolaylaştırılmaktadır. Tasfiyesi devam eden şirketler de bu kapsama alınmıştır.
- Son yıllarda kötüye kullanılan ve alacaklıların mağduriyetine neden olan İflasın Ertelemesi müessesesi zorlaştırılmaktadır.
- İflasın ertelenmesi işleminde kayyımlarla ilgili de bazı düzenlemeler yapılmakta ve kayyımlara ilave sorumluluklar yüklenmektedir. Mahkeme, gerektiğinde kayyımın görevine son verebilecek, görevine son verilen ya da istifa eden kayyımın yerine yenisini seçebilecektir. Bir kişi aynı anda en fazla 3 dosyada kayyım olarak atanabilecektir. İflasın Erteleme süresi azami bir yıl olacak, bu süre mahkemece uygun görülmesi halinde bir yıl daha uzatılabilecektir.
- Yıllık ortalama ihracat değerlerine göre yapılan sınıflandırmada, son 3 yılda yıllık ortalama ihracat tutarı Bakanlar Kurulunun belirleyeceği değerin üzerinde olan firma yetkililerine, Bakanlar Kurulunca belirlenen esaslara göre **2 yıl süreyle hususi damgalı pasaport (Yeşil Pasaport) verilebilecektir.**
- Kamu idareleri ve bu idarelere bağlı döner sermaye işletmelerinin yapacağı her türlü ödemelerden önce ödeme yapılacak kişilerden " **ödenmemiş borcu bulunmadığına dair belge**" istenecektir.

- İş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin, o ülkedeki bölgesel yönetim merkezlerinde istihdam ettiği kişilere döviz olarak ödediği ücretler, vergi istisnası kapsamına alınmaktadır. Yine Yurt dışında hizmet veren işletmelerde, yüksek katma değerli hizmet veren işverenlerin istihdam ettiği hizmet erbabının ücretleri üzerinden hesaplanan vergiye kısmi indirim uygulaması getirilmektedir.
- İşletmeye dahil olan** gayrimenkullerin iktisadi değerini artırıcı niteliği olan, ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilecektir.
- Ürün testi, sertifikasyon, veri işleme, veri analizi ve mesleki eğitim hizmeti verenler tarafından,** Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişiler ile iş yeri, iş merkezi yurt dışında bulunanlara, Türkiye'de verilen ancak yurt dışında yararlanılan bu hizmetler dolayısıyla oluşan **kazançların yarısı,** gelir vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılacaktır.
- Ay sonlarında SGK' ya verilmekte olan prim bildirimleri bundan böyle Muhtasar Beyanname ile Maliye'ye verilecektir. Bu konuda Maliye Bakanlığı ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı yetkilileri çalışmalar yapacak, muhtasar beyannamenin şeklini, içeriğini ve diğer hususları yeniden belirleyecek ve uygulamanın **başlangıç tarihini kamuoyuna duyuracaklardır.**
- Sermaye piyasası araçlarının vergilendirilmesinde, stopaj oranının elde tutma süresine göre farklılaştırılabilmesine yönelik Bakanlar Kuruluna yetki verilmektedir.
- Vergi Usul Kanunu'nda pişmanlık müessesesiyle ilgili **"izaha davet"** başlığı altında düzenleme yapılmaktadır. Bu kapsamda, haklarında henüz vergi incelemesine başlanılmamış veya takdir komisyonuna sevk edilmemiş mükellefler için izaha davet müessesesi getirilmektedir. Bu düzenleme VUK kapsamına giren kaçakçılık suçlarında uygulanmayacak, ancak sahte veya yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, bu belge tutarının **50 bin TL'yi geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının yüzde 5'ini aşmaması** kaydıyla, mükellefler izaha davet edilebilecektir.
- Damga Vergisi Kanunu'nda yapılan değişikliklerle, nispi damga vergisine tabi kağıtlarda her bir nüshanın ayrı ayrı vergilendirilmesi uygulamasına son verilmektedir. Maktu damga vergisine tabi kağıtlarda ise her bir nüshadan ayrı ayrı vergi alınması uygulamasına devam edilecektir.
- Aynı kağıtta birden fazla adi kefil ve garantör bulunması durumunda, yalnız bir kefalet ve bir garanti taahhüdü için damga vergisi alınacak, Pey akçesi (bağlanma parası), cayma tazminatı (zamanı rücu, cayma parası), ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin yaptırımını olarak

belirlenen taahhütler başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmayacaktır.

- Azami tutardan vergi alınan sözleşmelerde, sözleşmenin diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelin artırılmasına ilişkin değişiklik yapılması halinde, artan bedele ilişkin olarak damga vergisi alınmayacaktır.
- Kanunla, ihracat ve ihracata ilişkin olduğunun belgelendirilmesi kaydıyla düzenlenen kağıtlardan, hangilerinin damga vergisinden müstesna olacağı belirlenmektedir.
- Vergi, resim, harç istisnası belgesine bağlanan, **tasarıda belirtilen diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle**, belgenin geçerlilik süresi içerisinde düzenlenen kağıtlar damga vergisinden müstesna olacaktır.
- **Döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin** damga vergisi istisnası uygulamasında birçok ihtilaflara neden olan "uluslararası ihale" kavramı, "Kamu kurum ve kuruluşları tarafından yerli ve yabancı firmaların ayrı ayrı veya birlikte iştirakine açık olarak çıkılan ve yabancı firmalarca da teklif verilen ihale" şeklinde belirlenmektedir.
- Bu düzenlemede belirlenen işlem veya faaliyetlerin kısmen veya tamamen gerçekleştirilmemesi halinde, gerçekleşmeyen kısma ait alınmayan damga vergisi, mükelleflerden ceza ve gecikme faiziyle birlikte geri alınacaktır.
- Okul idareleri ile veliler veya öğrencilerin karşılıklı hak ve menfaatlerini düzenleyen kağıtlar, resmi dairelerce yurt dışına gönderilen kişiler adına yurt dışında bulunan eğitim ve öğretim kurumları ile sağlık kurumlarına veya bu kurumlara ödenmek üzere ilgili kişilere yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna olacaktır.
- **Anonim, limited ve eshamlı komandit şirketlerin pay devirleri** damga vergisinden istisna olacaktır.
- Kanunla, yukarıda belirtilen ve damga vergisinden muaf tutulan işlemler, **harçtan da müstesna tutulmaktadır**.
- **Yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen binalar**, inşalarının sona erdiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren 5 yıl süre ile emlak vergisinden muaf tutulacaktır,

- **Yatırım teşvik belgesi kapsamında** yapılan yatırımlar için iktisap olunan veya bu yatırımlar için tahsis edilen araziler için de **emlak vergisi ödenmeyecektir.**
- **Yatırım teşvik belgesi kapsamında** inşa edilen binalardan, **bina inşaat harcı** alınmayacak, imar mevzuatı gereğince belediyelerce alınması gereken harçlar alınmayacaktır
- Vergi dairelerine verilen **muhtasar beyanname ile SGK'ya verilen bildirimlerin, tek bir beyanname üzerinden birleştirilmesine** yönelik düzenlemeler yapıldığından beyanname sayısı azaltılmakta ve birden fazla kuruma aynı bilgilerin verilmesi engellenmektedir.
- Transfer fiyatlandırmasına ilişkin düzenlemeler, uluslararası düzenlemeler ve uygulamalarla uyumlu hale getirilmektedir.
- Kanun, **karşılıksız çek keşide edenlerle ilgili kapsamlı düzenleme yapılmakta** duruma göre **adli para cezası ve hapis cezası** getirilmektedir. Bu konudaki düzenleme kapsamlı olup ekli kanunun ilgili maddelerinde açıklanmıştır.
- Şirketlerin tür değişikliğine gitmesinde yeni türe ilişkin sözleşmenin bütün ortaklar tarafından imzalanması zorunluluğu kaldırılıyor. Tür değiştirmede yönetim organınca hazırlanan tür değiştirme planı dışında, yeni türün şirket sözleşmesinin genel kurulun onayına sunulması öngörülmüyor.

Bilgilerinizi rica ederiz,

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.