

**No:** 2016/64

**Tarih:** 05.09.2016

**Konu:** 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,09.08.2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazete`de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

**Özet:** 09/08/2016 tarihli ve 29796 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile basta vergi mevzuat olmak üzere çeşitli Kanunlarda, yatırım ortamının iyileştirmesi amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

- ✚ 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu,
- ✚ 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,
- ✚ 213 sayılı Vergi Usul Kanunu,
- ✚ 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,
- ✚ 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun,
- ✚ 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu,
- ✚ 492 sayılı Harçlar Kanunu,
- ✚ 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu,
- ✚ 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu,
- ✚ 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu,
- ✚ 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu,
- ✚ 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunu,
- ✚ 5941 sayılı Çek Kanunu,
- ✚ 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu`nda

değişiklikler yapılmıştır. Vergi mevzuatındaki düzenlemeler ile ilgili usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca yayınlanacak ikincil mevzuat ile belirlenecektir.

**6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda vergi mevzuatı ile ilgili düzenlemeler ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.**

✚ **193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu**

**Tek primli yıllık gelir sigortalarındaki vergi istisnasının sigorta süresi en az on yıl veya ömür boyu olanlar için uygulanması**

6728 sayılı Kanunun **11 inci maddesiyle**, Gelir Vergisi Kanunu'nun **Menkul sermaye iratlarında** başlıklı 22 nci maddesinin (1) numaralı fıkrası değiştirilerek ve aynı maddeye (2) numaralı fıkra eklenerek, tek primli yıllık gelir sigortalarında sigorta süresinden bağımsız olarak tanınmış olan istisna, sigorta süresi en az on yıl veya ömür boyu olanlar için uygulanacak şekilde değiştirilmekte, sigorta süresi on yıl ve üzeri olan tek primli yıllık gelir sigortalarından vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılmalara hariç, erken ayrılma durumunda erken ayrılma tarihinde ödenen iratlar üzerinden tevkifat yapılmasına imkan sağlanmaktadır.

Ayrıca, birikim priminin alındığı hayat sigortalarından on yıl süreyle prim ödeyerek ayrılanlar, bireysel emeklilik sisteminden emeklilik hakkı kazananlar ile vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemelerin, defaten toplu para alınması yerine sigorta süresi on yıl ve üzeri veya ömür boyu olan tek primli yıllık gelir sigortalarına yatırılması durumunda, yatırılan kısma tekabül eden ödemelerin içerdiği irat tutarları gelir vergisinden istisna edilmektedir.

### **5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu**

#### **1. Bölgesel Yönetim Merkezlerine kurumlar vergisi muafiyeti getirilmesi**

6728 sayılı Kanunun **55 inci maddesiyle**, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Muafiyetler** başlıklı 4 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen bent ile bölgesel yönetim merkezlerinin; tüm giderlerinin Türkiye'de bulunmayan kurumlar tarafından karşılanması ve söz konusu giderlerin Türkiye'de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirilmemesi veya karından ayrılmaması kaydıyla, kurumlar vergisinden muaf tutulması öngörülmektedir.

#### **2. Kurumların kira sertifikası ihracına veya sat-kirala-geri al işlemlerine konu edilen taşınmazlarının satışından doğan kazançlarına ilişkin istisna hükmünün yeniden düzenlenmesi**

6728 sayılı Kanunun **56 ncı maddesiyle**, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **İstisnalar** başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yapılan düzenleme ile anılan bendin parantez içi hükmü yürürlükten kaldırılmakta ve kurumların kira sertifikası ihracına veya sat-kirala-geri al işlemlerine konu edilen taşınmazlarının satışından doğan kazançlarına ilişkin istisna hükmü, uygulamada karşılaşılan sorunlar da dikkate alınarak, yeniden düzenlenmekte ve düzenleme aynı maddenin birinci fıkrasına (j) ve (k) bentleri olarak eklenmektedir.

#### **3. Sınai mülkiyet haklarında istisna hükmünün yeniden düzenlenmesi**

6728 sayılı Kanunun **57 nci maddesiyle**, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Sınai mülkiyet haklarında istisna** başlıklı 5/B maddesinde yapılan düzenleme ile sınai mülkiyet haklarında kazanç istisnası uygulamasında yaşanan bazı sorunları gidermek adına bir takım değişikliğe gidilmesi öngörülmektedir.

Buna göre ilgili maddenin;

- İkinci fıkrasının (c) bendinde yer alan “*İstisnadan yararlanılacak ilk yıl, buluşun oluşturacağı katma değer dikkate alınarak devir veya satış hâlindeki değerinin tespitine yönelik Maliye Bakanlığı tarafından değerlendirme raporu düzenlenmesi*” hükmü ve
- Üçüncü fıkrasında yer alan “*Her bir mükellef tarafından yararlanılabilecek istisna tutarı; değerlendirme raporunda belirtilen bedelin % 50'sini, bu madde kapsamında yararlanılabilecek toplam istisna tutarı ise değerlendirme raporunda belirtilen bedelin % 100'ünü aşamaz.*” hükmü

yürürlükten kaldırılmaktadır.

#### 4. Ar-Ge indiriminin KVK'den kaldırılması

6728 sayılı Kanununun **58 nci maddesiyle**, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Diğer indirimler** başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının, Ar-Ge indirimlerine ilişkin (a) bendi yürürlükten kaldırılmıştır. Bu bentte yer alan Ar-Ge indirimi, Ar-Ge ile ilgili teşvik ve diğer düzenlemelerin yer aldığı 5746 sayılı Kanunda düzenlenecektir.

#### 5. Bölgesel Hizmet Merkezi faaliyet alanlarının artırılması

6728 sayılı Kanununun **58 nci maddesiyle**, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Diğer indirimler** başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinin;

Birinci paragrafında yer alan "çağrı merkezi ve veri saklama hizmeti" ibaresi "**çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim**" şeklinde değiştirilerek, bölgesel hizmet merkezi olmaya yönelik hedef çerçevesinde; ürün testi, sertifikasyon, veri işleme, veri analizi ve mesleki eğitim hizmeti verenler tarafından, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurtdışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurtdışında yararlanılan bu hizmetler dolayısıyla oluşan kazançların yarısının, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılması öngörülmektedir.

#### 6. Bölgesel Hizmet Merkezi'nde, indirim oranının kazanç tutarına göre de belirlenebilmesi

6728 sayılı Kanununun **58 nci maddesiyle**, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Diğer indirimler** başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinin;

Üçüncü paragrafına "hizmet alanları" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve kazanç tutarları" ibaresi eklenerek, Bakanlar Kuruluna, maddede yer alan indirim oranını, kazanç tutarları itibarıyla da farklılaştırma konusunda yetki verilmektedir.

#### 7. Transfer Fiyatlandırmasına ilişkin düzenlemeler

6728 sayılı Kanununun **59 uncu maddesiyle** Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtım**ı başlıklı 13 üncü maddesinde çeşitli değişiklikler yapılarak;

- İlişkili kişinin kapsamı yeniden belirlenmektedir. Böylelikle, ilişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla olduğu durumlarda, örtülü kazanç dağıtım kapsamında değerlendirme yapılabilmesi için, en az %10 oranında ortaklık, oy veya kar payı hakkının olması şartı aranacaktır. İlişkili kişiler açısından bu oranların topluca dikkate alınması gerekecektir.
- Transfer fiyatlandırmasında kullanılacak yöntemlere ilişkin güncelleme yapılmaktadır. OECD tarafından 2010 yılında revize edilen "Uluslararası Şirketler ve Vergi İdareleri İçin Transfer Fiyatlandırması Rehberi"nde işlemsel kar yöntemleri ile geleneksel yöntemler arasındaki hiyerarşinin kaldırılması nedeniyle maddenin dördüncü fıkrasında değişiklik yapılmaktadır.
- Transfer fiyatlandırmasında uygulanacak yöntem konusunda mükellef ile Maliye Bakanlığı arasında anlaşma sağlanması halinde, anlaşma ile tespit edilen yöntemin zamanaşımına

uğramamış vergilendirme dönemlerine de uygulanabilmesine imkan sağlanmakta ve bu takdirde izlenecek usule açıklık getirilmektedir.

- Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüğünü tam ve zamanında yerine getiren mükelleflere uygulanmak üzere, örtülü kazanç dağıtımını nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergilere ilişkin uygulanacak vergi ziyayı cezasında %50 oranında indirim imkanı sağlanmaktadır.
- Bakanlar Kuruluna, transfer fiyatlandırmasına ilişkin usulleri belirleme yetkisine ilave olarak esasları belirleme; maddenin ikinci fıkrasında yer alan oranları gerçek kişiler, kurumlar, doğrudan veya dolaylı ortaklar itibarıyla ya da ortaklık payının edinim şekline göre topluca veya ayrı ayrı %1'e kadar indirim, %25'e kadar çıkarma, oran şartını kaldırma; peşin fiyatlandırma anlaşma sürelerini beş yıla kadar artırma, belgelendirme yükümlülükleri ve bu yükümlülükler kapsamına, uluslararası anlaşmalar doğrultusunda, yurtdışında yer alan ilişkili kişilerin faaliyetlerine ilişkin bilgilerin dahil edilmesi zorunluluğu getirme; bu bilgilerin uluslararası anlaşmalar çerçevesinde diğer ülkelerle karşılıklı olarak paylaşılmasına ilişkin usulleri belirleme yetkisi verilmiştir.

## 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

### **1. Muhtasar beyanname ile Sosyal Güvenlik Kurumu aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilmesi**

6728 sayılı Kanunun **18 inci maddesiyle**, Vergi Usul Kanunu'nun **Vergi beyannamesinin postayla veya elektronik ortamda gönderilmesi** başlıklı 28 inci maddesinde, muhtasar beyanname ile Sosyal Güvenlik Kurumu aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek verilmesi durumunda, ortak beyannamenin Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası mevzuatı kapsamında oluşturulan kısmına ilişkin olarak düzenlenen tahakkuk fişinin, mükellefe veya elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verilmiş diğer kişilere Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından gönderilmesine imkan sağlanmak üzere düzenleme yapılmaktadır.

### **2. Ticaret sicili memurluklarının başvuru evraklarını elektronik ortamda göndermesi**

6728 sayılı Kanunun **19 uncu maddesiyle**, Vergi Usul Kanunu'nun **İşe Başlamayı Bildirme** başlıklı 153 üncü maddesinde yapılması öngörülen değişiklikle, ticaret sicil memurluklarınca tescil işlemleri yapıldığında başvuru evraklarının vergi dairesine elektronik ortamda da gönderilmesine imkan sağlanmaktadır. Böylece işe başlama işlemlerinin hızlı bir şekilde sonuçlandırılması amaçlanmaktadır.

### **3. Vergi suçu filleri veya iştirak edilen bir takım fiillerden dolayı vergi teşvik ve desteklerinden geçmişe dönük yararlandırılmama uygulamasına son verilmektedir**

6728 sayılı Kanunun **20 inci maddesiyle**, Vergi Usul Kanunu'nun **Teminat uygulaması** başlıklı 153/A maddesinin onuncu fıkrası yürürlükten kaldırılarak, mükelleflerin vergi teşvik ve desteklerinden geriye dönük olarak **yararlandırılmamasına** ilişkin düzenleme içeren hükümlerin yürürlükten kaldırılması öngörülmektedir.

### **4. Süresinde verilmeyen bildirim ve formların ilk üç gün içinde verilmesi halinde, 1/10 oranında özel usulsüzlük cezası uygulanması**

6728 sayılı Kanunun **21 inci maddesiyle**, Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355 inci maddesi değiştirilerek, muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek verilmesine imkan sağlamak üzere Gelir Vergisi Kanununa eklenen 98/A maddesi ile verilen yetki uyarınca getirilen zorunluluklara uyulmaması halinde uygulanacak ceza belirlenmektedir.

Ayrıca, yapılan değişiklik ile elektronik ortamda süresinde verilmeyen bildirim ve formların süresinden sonraki ilk üç gün içinde verilmesi halinde, 1/10 oranında özel usulsüzlük cezası uygulanması öngörülmektedir.

## 5. İzaha davet müessesesinin ihdası

6728 sayılı Kanunun **22 nci maddesiyle**, Vergi Usul Kanunu'nun mülga 370 nci maddesi, **İzaha davet** başlığı altında yeniden düzenlenmektedir.

Bu kapsamda, haklarında henüz vergi incelemesine başlanılmamış veya takdir komisyonuna sevk edilmemiş mükellefler için izaha davet müessesesi getirilmektedir.

İdarenin harici araştırmalarıyla vergiyi ziyaa uğratmış olabileceği yönünde ön tespitleri olan mükellefler izaha davet edilecek, yapılan izahın yeterli görülmesi halinde inceleme ve takdir işlemleri yapılmayacak ve maddede belirtilen şartların gerçekleşmesi durumunda vergi ziyayı cezası %20 oranında kesilecektir.

## 🚩 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu

### 1. Tahvil satın almak suretiyle verilen finansman hizmetinin kapsamı

6728 sayılı Kanunun **43 üncü maddesiyle** Katma Değer Vergisi Kanunu'nun **Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar** başlıklı 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının; **(g) bendinde** yapılan değişikliklerle, elde edilen faiz gelirleriyle sınırlı olmak üzere tahvil satın almak suretiyle verilen finansman hizmetinin istisna kapsamında olduğu hususu açıklığa kavuşturulmaktadır.

### 2. Sat-kirala-geri al işlemlerinde istisna için belirlenen iki yıllık sürenin hesabı

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun **Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar** başlıklı 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının; **(r) bendine** yapılan değişikliklerle, sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında, Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinde hüküm altına alınan istisna için belirlenen iki yıllık sürenin hesabında; bu taşınmazların/iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu sürenin de dikkate alınması düzenlenmektedir.

### 3. Her türlü varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerine devirleri ve devir tarihine kadar indirilen katma değer vergisi indirimlerinin geriye dönük düzeltilmemesi

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun **Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar** başlıklı 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının; **(u) bendinde yapılan değişikliklerle**, her türlü varlık ve haklar, Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (u) bendinde yer

alan istisnanın kapsamına alınmak suretiyle, istisna hükmüne konu kıymetler genişletilmektedir.

Buna göre, her türlü varlık ve hakkın, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme süresi sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine devri ile bu varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerince kiralınması ve devralınan kuruma devri istisna kapsamına alınmaktadır.

Ayrıca, her türlü varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerine devirlerinde, **devir tarihine kadar indirilen katma değer vergisi indirimlerinin geriye dönük düzeltilmemesi**, bu tarihe kadar indirilemeyen katma değer vergisinin ise doğrudan gider yazılabilmesi amaçlanmaktadır.

#### **4. Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik istisnadan katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankalarının da faydalanması**

6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun 2 nci maddesinin ikinci fıkrasına göre katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları da finansal kiralama işlemleri yapabilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun **Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar** başlıklı 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının; **(y) bendinde yapılan değişiklikle**, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (y) bendinde hüküm altına alınan sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik istisnadan katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankalarının da faydalanması sağlanmaktadır.

Ayrıca, yapılan değişiklikle taşınırların da sat-kirala-geri al işlemleri kapsamında istisna kapsamına dahil edilmesi sağlanmaktadır.

Diğer taraftan taşınır ve taşınmazların finansal kiralama şirketleri ile katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankalarına devrinde, devir tarihine kadar indirilen katma değer vergisinin indirimlerinin geriye dönük düzeltilmemesi, bu tarihe kadar indirilemeyen katma değer vergisinin ise doğrudan gider yazılabilmesi amaçlanmaktadır.

#### **5. İthalde veya sorumlu sıfatıyla ödenmiş olan katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilmesi**

6728 sayılı Kanununun **44 üncü maddesiyle**, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun İndirilemeyecek **Katma Değer Vergisi** başlıklı 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine;

*(5520 sayılı Kanununun 13 üncü maddesine göre transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar ile Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi hariç)*

parantez içi hüküm eklenmiştir.

Söz konusu düzenleme ile 5520 sayılı Kanununun 13 üncü maddesine göre transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin aynı Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca kanunen kabul edilmeyen giderler ve Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin olup,



mükelleflerce ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenmiş olan katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilmesine imkan tanınmaktadır.

## 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu

### 1. Tek nüsha üzerinden damga vergisi alınması

6728 sayılı Kanunun **23 üncü maddesiyle**, Damga Vergisi Kanunu'nun **Kağıt Nüshalarının Birden Fazla Olması** başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının birinci cümlesi değiştirilerek, nispi damga vergisine tabi kağıtlarda her bir nüshanın ayrı ayrı vergilendirilmesi uygulamasına son verilmekte, **tek nüsha** üzerinden vergi alınması öngörülmektedir. Maktu damga vergisine tabi kağıtlarda ise her bir nüshadan ayrı ayrı vergi alınması uygulamasına devam edilmektedir.

### 2. Yalnız bir kefalet ve bir garanti taahhüdü için damga vergisi alınması

6728 sayılı Kanunun **24 üncü maddesiyle**, Damga Vergisi Kanunu'nun **Bir Kağıtta Birden Fazla Akit ve İşlem Bulunması** başlıklı 6 ncı maddesinin;

Üçüncü fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

*"Şu kadar ki; bir kağıt üzerinde birden fazla adi kefalet ve garanti taahhüdü bulunması halinde, ayrı ayrı olmak üzere bunlardan yalnızca birinden damga vergisi alınır."*

Yapılan düzenlemeyle, aynı kağıtta birden fazla adi kefil ve garantör bulunması durumunda, yalnız bir kefalet ve bir garanti taahhüdü için damga vergisi alınması sağlanarak, işlem maliyetlerinin azaltılması amaçlanmaktadır.

Damga Vergisi Kanunu'nun **Bir Kağıtta Birden Fazla Akit ve İşlem Bulunması** başlıklı 6 ncı maddesinin; sonuna aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

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

Mevcut uygulamada birbirine bağlı ve bir asıldan doğma akit ve işlemlerin bir kağıtta toplanması halinde, bunlardan en yüksek vergi alınmasını gerektiren işlem üzerinden damga vergisi alınmaktadır.

Yapılan düzenlemeyle, pey akçesi (bağlanma parası), cayma tazminatı (zamanı rücu, cayma parası), ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin yaptırımı olarak belirlenen taahhütlerden, bunlar başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça Harçlar Kanununda olduğu gibi damga vergisi alınmaması sağlanmaktadır.

### 3. Azami tutardan vergi alınan sözleşmelerde artan bedele ilişkin olarak damga vergisi alınmaması

6728 sayılı Kanunun **25 inci maddesiyle**, Damga Vergisi Kanunu'nun **Nispet** başlıklı 14 üncü maddesi ikinci fıkrasında yapılan düzenlemeyle, azami tutardan vergi alınan sözleşmelerde, sözleşmenin diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelin artırılmasına ilişkin değişiklik yapılması halinde, artan bedele ilişkin olarak damga vergisi alınmaması sağlanmaktadır. Öte yandan,

sözleşmelerin bedel dışında ilave iş, taraf ve miktar gibi unsurlarının da değiştirilmesi halinde, artan tutardan ayrıca vergi alınması uygulaması devam edecektir.

#### **4. Bankacılık mevzuatına ilişkin düzenlenen kağıtlara sıfır nispetinde damga vergisi uygulanmasına ilişkin Bakanlar Kuruluna yetki tanınması**

6728 sayılı Kanunun **26 nci maddesiyle**, Damga Vergisi Kanunu'nun **mükerrer 30 uncu** maddesinin üçüncü ve dördüncü fıkralarında yapılması öngörülen değişiklikle, sermaye piyasası mevzuatına göre düzenlenen kağıtlara sıfır nispetinde damga vergisi uygulanmasına ilişkin Bakanlar Kuruluna tanınan yetki, sermaye piyasası mevzuatındaki değişikliklere paralel olarak **bankacılık mevzuatına ilişkin düzenlenen kağıtlara** da uygulanacak şekilde genişletilmektedir.

Ayrıca, nispi vergilerde oran indirmeye ilişkin olarak Bakanlar Kuruluna verilen yetki genişletilerek farklı kağıt türleri için farklı oranlar belirlenmesine imkan verilmekte ve ekonomik gelişmeler paralelinde damga vergisi uygulamasına esneklik kazandırılmaktadır.

#### **5. Döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin damga vergisi istisnası uygulamasına açıklık kazandırılması**

6728 sayılı Kanunun **27 nci maddesiyle**, Damga Vergisi Kanunu'nun döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin damga vergisi istisnasına ilişkin ek 2 nci maddesi değiştirilerek, ihtilafların önlenmesini teminen ihracat ve diğer döviz kazandırıcı faaliyetler ile istisna uygulamasının usul ve esasları Kanun hükmünde belirtilerek, Ekonomi Bakanlığı ve Maliye Bakanlığına tanınan yetki yeniden düzenlenmekte, ayrıca Kamu İhale Kanunu ve diğer mevzuatta yapılmış bir "uluslararası ihale" tanımının bulunmadığı göz önünde bulundurularak, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin damga vergisi istisnası uygulamasında uluslararası ihale kavramına açıklık kazandırılmaktadır.

#### **6. İhalenin iptal edilmesi halinde, ihale kararına ilişkin damga vergisinin iade edilmesi**

6728 sayılı Kanunun **28 inci maddesiyle**, Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı tablonun;

"I. Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün "A. Belli parayı ihtiva eden kağıtlar" başlıklı fıkrasına yeni bentler eklenerek, bu kağıtlar için oran farklılaştırılmasına imkan verilmesi sağlanmaktadır. Bu şekilde, Damga Vergisi Kanununun mükerrer 30 uncu maddesiyle Bakanlar Kuruluna verilen yetki çerçevesinde bu sözleşme çeşitleri için vergi oranını sıfıra kadar indirmek dahil farklı oranlar tespit edilebilecektir.

"II. Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasına parantez içi hüküm eklenerek, - Kamu İhale Kanununa tabi ihalelerde şikayet ve itirazın şikayet üzerine ilgili kurum ve kuruluşlar ile Kamu İhale Kurumu kararı ve yargı kararlarına istinaden ihalenin iptal edilmesi halinde, ihale kararına ilişkin damga vergisinin iade edilmesine imkan tanınmaktadır. Ayrıca, söz konusu ihale konusu işlerde düzenlenen sözleşmelere ait damga vergisinin iade edilmeyeceği hususuna açıklık getirilmektedir.

#### **7. Kanuni süresinde düzeltme amacıyla verilen vergi beyannamelerinden damga vergisi alınmaması**

Damga Vergisi Kanunu'na ekli (1) sayılı tablonun;



"IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünde değişiklik yapılarak, vergi beyannamelerine ilişkin **kanuni süresinde düzeltme amacıyla** verilen vergi beyannameleri damga vergisinin konusu dışına çıkarılmaktadır.

## 8. Damga vergisi istisnası getirilen kağıtlar

Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtlar Damga Vergisinden müstesnadır. 6728 sayılı Kanununun **29 uncu maddesiyle**, Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtlara yeni eklemeler yapılmaktadır. Yapılan düzenlemeyle;

- Halihazırda sigorta sözleşmeleri (reasürans ve koasürans sözleşmeleri dahil) ve sigorta ücretinin ödenmesine ilişkin kağıtlar damga vergisinden istisna olup yapılan düzenleme ile **aynı kağıtta yer alan sigorta yaptırma taahhütlerinin**de istisna kapsamına alınması suretiyle damga vergisinin asıl akit bedeli üzerinden alınması sağlanmaktadır. Ayrıca, **bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmelerine** de damga vergisi istisnası sağlanmaktadır.
- Anonim, limited ve eshamlı komandit şirketlerin **pay devirleri** de istisna kapsamına alınmaktadır.
- 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında **tezgah üstü piyasalarda müşterileri ile karşılıklı türev araç düzenleme ve işlem yapma yetkisi**, bankaların yanı sıra aracı kurumlara da verildiğinden aracı kurumların da istisna kapsamına alınması sağlanmaktadır.
- Gayrimenkul yatırım ortaklıklarında olduğu gibi gayrimenkul yatırım fonlarının münhasıran **gayrimenkul portföylerine ilişkin alım satım sözleşmeleri ile gayrimenkul satış vaadi sözleşmelerine** damga vergisi istisnası sağlanmaktadır.
- Bankalar, yurtdışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumların **fatura temliki, kredinin devri işlemlerine ilişkin düzenlenen kağıtların** damga vergisinden istisna edilmesi sağlanmaktadır.
- **Finansman şirketlerinin düzenlemiş olduğu kredi sözleşmelerinin devrine ilişkin kağıtların** da istisna kapsamına alınması sağlanmaktadır.
- Damga vergisinden istisna olan kira sözleşmelerinde yer alan **kefalet şerhleri ve teminatlar** da istisna kapsamına alınarak kefil imzası ve teminat içeren söz konusu kira sözleşmelerindeki damga vergisi yükü kaldırılmaktadır.
- Kira sertifikası işlemlerine konu varlıkları menkul ve gayrimenkul mallar ile maddi olmayan varlıklar olarak sınırlı bir şekilde belirten mevcut istisna hükmünde yapılan değişiklikle, **farklı kira sertifikası türlerine göre düzenlenen kağıtlar ve kira sertifikaları ödemeleri ile bunların teminatlarına** ilişkin olarak düzenlenen her türlü kağıtların damga vergisinden istisna edilmesi sağlanmaktadır.
- **Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında** yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kağıtlara; münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırımlarla ilgili bir malın üretiminde ya da bir hizmetin sağlanmasında kullanılan patent, know-how gibi gayrimaddi hakların kiralanması ve satın alınmasında düzenlenen kağıtlara; belge kapsamındaki sabit

kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik olarak teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu işi yapanlar arasında düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kağıtlara; söz konusu yatırımlara yönelik teşvik belgesi sahibi yatırımcılara verilecek danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası sağlanmaktadır.

- Yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlarla belirlenen **yüksek ve orta-yüksek teknoloji**li sanayi ürünlerinin imalatında maliyetleri düşürmek ve uluslararası rekabet gücünü artırmak amacıyla söz konusu ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılarla tedarikçileri arasında düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası sağlanmaktadır.
- **Özel Tüketim Vergisi Kanunu** ve aynı Kanunun ikincil mevzuatı gereğince düzenlenmesi ve verilmesi gereken **taahhütnamelere** damga vergisi istisnası sağlanmaktadır.
- 6493 sayılı Kanun kapsamında, ödeme hizmeti sağlayıcısı olarak tanımlanan **bankalar, elektronik para kuruluşları ve ödeme kuruluşları ile ödeme hizmeti kullanıcıları arasında bir defaya mahsus ödeme işlemi** için düzenlenen tek seferlik ödeme sözleşmelerine damga vergisi istisnası sağlanmaktadır.
- **Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu** sağlamaya yönelik olarak yapılan işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlar ile imalat sanayinde faaliyet gösteren sanayi sicil belgesini haiz firmaların, kapasitelerinin ve verimliliklerinin artırılmasına, aynı zamanda enerji tasarrufu sağlanmasına yönelik olarak imalat faaliyetlerinde kullanılmak üzere yeni (kullanılmamış) makine ve teçhizat alımlarına yönelik düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna edilmektedir.
- **Bedelsiz ihracata ve yurtdışı fuarlara katılıma** ilişkin kağıtlara damga vergisi istisnası sağlanmaktadır.
- **Gemi, yat ve gemi dışında suda yüzebilen ve tahsis edildiği gayeye uygun olarak kullanılan, her türlü araç ve yapının inşası, yenileme ve dönüşümü ile bakım ve onarımına** ilişkin düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası sağlanmaktadır.
- Özkaynak kullanımının teşvik edilmesi amacıyla, KOBİ'lere ve teknoloji geliştirme kapasitesine sahip girişim şirketlerine sermaye piyasası vasıtasıyla finansman sağlayan **girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ve girişim sermayesi yatırım fonlarınca münhasıran girişim sermayesi yatırımları** ile ilgili düzenlenen sözleşmelere ve bu sözleşmelere ilişkin düzenlenen diğer kağıtlara damga vergisi istisnası sağlanmaktadır.
- Sermaye piyasası araçlarının **kredili alımı, açığa satışı ve ödünç alma ve verme işlemleri** ile ilgili olarak aracı kurumlar ile yatırımcılar arasında düzenlenecek sözleşmelere damga vergisi istisnası sağlanmaktadır.
- Para- Kredi ve Koordinasyon Kurulu kararları çerçevesinde teşvik edilen, ileri teknolojiye sahip ve teknoloji transferi sağlayacak **yurtdışında yerleşik şirketlerin satın alınması** ile bu alımlara yönelik mali ve hukuki danışmanlık hizmeti alımına ilişkin düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası sağlanmaktadır.
- Okul idareleri ile veliler veya öğrencilerin karşılıklı hak ve menfaatlerini düzenleyen kağıtların damga vergisinden istisna edilmesi sağlanmaktadır.

- Resmi dairelerce yurtdışına gönderilen kişiler adına yurtdışında bulunan eğitim ve öğretim kurumları ile sağlık kurumlarına veya bu kurumlara ödenmek üzere ilgili kişilere yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna edilmektedir.

#### 492 Sayılı Harçlar Kanunu

### 1. Birden fazla nüsha olarak düzenlenen kağıtlarda sadece bir nüsha için noter harcı alınması

6728 sayılı Kanunun **30 uncu maddesiyle**, Harçlar Kanunu'nun **Mevzu** başlıklı 38 inci maddesinde yapılan düzenlemeyle, birden fazla nüsha olarak düzenlenen belli bir bedeli ihtiva eden kağıtlara ilişkin nispi harca tabi işlemlerden, sadece bir nüsha için noter harcı alınması sağlanmaktadır.

### 2. Belli tutarı ihtiva eden kağıtların değiştirilmesi halinde kağıtlarda gösterilen değer tamamı üzerinden değil, artan tutar üzerinden harç alınması

6728 sayılı Kanunun **31 inci maddesiyle**, Harçlar Kanunu'nun **Yarı Harca Tabi İşler** başlıklı 47 nci maddesinin başlığı **Çeşitli işlemlerde harç** olarak değiştirilmekte ve aynı maddeye eklenen fıkra ile belli tutarı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kağıtların değiştirilmesi halinde, değişikliğe ilişkin senet, mukavelename ve kağıtlarda gösterilen değer tamamı üzerinden değil, artan tutar üzerinden harç alınmasına imkan sağlanmaktadır.

### 3. Finansal kiralama süresi sonunda söz konusu taşınmazın kiracıya devrinde tapu harcı istisnası

6728 sayılı Kanunun **32 nci maddesiyle**, Harçlar Kanunu'nun **Harçtan Müstesna Tutulan İşlemler** başlıklı 59 uncu maddesinin birinci fıkrasının (p) bendi değiştirilerek, finansal kiralama yöntemi ile finansman temin edilerek konut dahil taşınmaz alınması durumunda, finansal kiralama süresi sonunda söz konusu taşınmazın kiracıya devrinde tapu harcı istisnası sağlanmaktadır.

### 4. Harçlar Kanunu'na Getirilen Yeni İstisnalar

6728 sayılı Kanunun **33 üncü maddesiyle**, Harçlar Kanunu'nun **Özel Kanunlardaki Hükümler** başlıklı 123 üncü maddesine yeni eklemeler yapılarak;

- Halihazırda anonim, limited ve eshamlı komandit şirketlerin kuruluş ve sermaye artırımları harçtan istisna iken, yapılan düzenleme ile söz konusu şirketlerin **pay devirleri** de istisna kapsamına alınmaktadır.
- **Kredi Garanti Fonunun**, banka dışı kuruluşlardan (TÜBİTAK, KOSGEB, TTGV, kalkınma ajansları ve benzeri) temin edilecek kamusal destekler ve mali yardımlar için **vereceği kefaletler** nedeniyle yapılacak işlemler harçlardan istisna edilmektedir.
- **Finansman şirketlerince kullanılan kredilere** ilişkin işlemler istisna kapsamına alınmaktadır.
- Sermaye piyasası mevzuatında **kira sertifikası** ihracına ilişkin olarak yapılan değişiklikler dikkate alınarak istisnanın kapsamı genişletilmektedir.

Ayrıca maddeye eklenen fıkralarla;

- **Yatırım Teşvik Belgesi** kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kağıtlar; münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırımlarla ilgili bir malın üretiminde ya da bir hizmetin sağlanmasında kullanılan patent, know-how gibi gayrimaddi hakların kiralanması ve satın alınmasında düzenlenen kağıtlar; belge kapsamındaki sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik olarak teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu işi yapanlar arasında düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kağıtlar; söz konusu yatırımlara yönelik teşvik belgesi sahibi yatırımcılara verilecek danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kağıtlarla ilgili işlemlere,
- Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu kararları çerçevesinde teşvik edilen, ileri teknolojiye sahip ve teknoloji transferi sağlayacak **yurtdışında yerleşik şirketlerin satın alınması** ile bu alımlara yönelik mali ve hukuki danışmanlık hizmet alımına ilişkin düzenlenen kağıtlarla ilgili işlemlere,
- Yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlarla belirlenen **yüksek ve orta-yüksek teknoloji sanayi ürünlerinin imalatında** maliyetleri düşürmek ve uluslararası rekabet gücünü artırmak amacıyla söz konusu ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılarla tedarikçileri arasında düzenlenen kağıtlarla ilgili işlemlere,
- **Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu** sağlamaya yönelik olarak yapılan işlemler ile imalat sanayinde faaliyet gösteren sanayi sicil belgesini haiz firmaların, kapasitelerinin ve verimliliklerinin artırılmasına, aynı zamanda enerji tasarrufu sağlanmasına yönelik olarak imalat faaliyetlerinde kullanılmak üzere yeni (kullanılmamış) makine ve teçhizat alımlarına ilişkin işlemlere,
- **Bedelsiz ihracata ve yurtdışı fuarlara katılım** amacıyla yapılan işlemlere,
- Sağladığı istihdam potansiyeli ve döviz kazandırıcı özelliği dikkate alınmak suretiyle, ülkemiz tersaneleri tarafından **gemi, yat ve gemi dışında suda yüzebilen ve tahsis edildiği gayeye uygun olarak kullanılan, her türlü araç ve yapının inşası, yenileme ve dönüşümü ile bakım ve onarımına** yönelik olarak düzenlenen kağıtlarla ilgili işlemlere,
- Öğrencilerin burs veya öğrenim kredisi almak ve okula veya öğrenci yurduna girebilmek için ilgili kurumlarla düzenledikleri sözleşme, taahhütname, kefaletname ve benzeri kağıtlara ilişkin işlemlere

harç istisnası sağlanmaktadır.

## 5. Ticaret sicili harçlarının tahsili

6728 sayılı Kanunun **34 üncü maddesiyle**, Harçlar Kanunu'nun **Harçları Almaya Yetkili Daireler** başlıklı 132 nci maddesinde yapılan düzenlemeyle, ticaret sicili harçlarının, ticaret ve sanayi odaları veya ticaret odaları tarafından, oda bulunmayan veya sicil işlemlerinin yürütülebilmesi için yeterli teşkilatı bulunmayan yerlerde Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca belirlenecek ilgili odalar tarafından makbuz karşılığı peşin olarak tahsil edilmesine imkan sağlanmakta, beyan ve sorumluluğa ilişkin hususlar düzenlenmektedir.

## 6. Döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin harç istisnası uygulamasına açıklık kazandırılması

6728 sayılı Kanunun **35 inci maddesiyle**, Harçlar Kanunu'nun ek 1 nci maddesinde yapılan değişiklikle, ihtilafların önlenmesini teminen ihracat ve diğer döviz kazandırıcı faaliyetler ile istisna uygulamasının usul ve esasları Kanun hükmünde belirtilerek, Ekonomi Bakanlığı ve Maliye Bakanlığına tanınan yetki yeniden düzenlenmekte, ayrıca Kamu İhale Kanunu ve diğer mevzuatta yapılmış bir "uluslararası ihale" tanımının bulunmadığı gözönünde bulundurularak döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin harç istisnası uygulamasında uluslararası ihale kavramına açıklık kazandırılmaktadır.

## 7. Tahkim davalarında nispi karar ve ilam harcının alınmaması

6728 sayılı Kanunun **36 ncı maddesiyle**, Harçlar Kanunu'na bağlı (1) sayılı Tarife'de yapılan düzenlemeyle, tahkim davalarında nispi karar ve ilam harcının alınmaması öngörülmektedir.

## 8. Ticari işletmelerin kuruluş aşamasındaki defter tasdiki işlemlerinden noter harcı alınmaması

6728 sayılı Kanunun **37 nci maddesiyle**, Harçlar Kanunu'na bağlı (2) sayılı Tarife'de yapılan değişiklikle, genel ve özel vekaletname ayrımı kaldırılarak vekaletnamelerin tamamından aynı tutarda harç alınması sağlanmakta, ticari işletmelerin kuruluş aşamasındaki defter tasdiki işlemleri noter harçlarının konusu dışına çıkarılarak ticari işletmelerin kuruluş maliyetleri azaltılmaktadır.

## 9. Tacirler arasında tesis edilen ipotek işlemlerinde, hesaplanan tapu harcının %50'sinin alınmaması

6728 sayılı Kanunun **38 inci maddesiyle**, Harçlar Kanunu'na bağlı (4) sayılı Tarife'de yapılan değişiklikle, münhasıran tacirler arasında tesis edilen ipotek işlemlerinde, hesaplanan tapu harcının %50'sinin alınmaması sağlanmaktadır.

## Gider Vergileri Kanunu Düzenlemeleri

### 1. Girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıklarına BSMV istisnası

6728 sayılı Kanunun **9 uncu maddesiyle**, Gider Vergileri Kanunu'nun **İstisnalar** başlıklı 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (t) bendi değiştirilerek, girişim sermayesi yatırım fon ve ortaklıklarının para ve sermaye piyasasında yaptıkları işlemler dolayısıyla lehe aldıkları paraların BSMV'den istisna tutulması sağlanmaktadır.

### 2. Bankalar ve finansman şirketlerince tüketicilere iade edilen tutarlara ilişkin vergilerin BSMV'den indirilmesi

6728 sayılı Kanunun **10 uncu maddesiyle**, Gider Vergileri Kanunu'nun **Matrah** başlıklı 31 inci maddesinin beşinci fıkrası değiştirilerek, bankalar ve finansman şirketlerinin, 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun gereğince tüketicilere iade ettikleri ücret, komisyon ve benzeri adlarla tahsil ettikleri tutarlara ilişkin vergileri, iadenin gerçekleştiği dönemde hesaplanan BSMV'den indirebilmelerine olanak sağlanmaktadır.

## Emlak Vergisi Kanunu Düzenlemeleri

### **1. Yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen binaların beş yıl süre ile emlak vergisinden muaf tutulması**

6728 sayılı Kanunun **39 uncu maddesiyle**, Emlak Vergisi Kanunu'nun **Geçici Muaflıklar** başlıklı 5 inci maddesine eklenen (g) fıkrasıyla, yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen binaların, inşalarının sona erdiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren beş yıl süre ile emlak vergisinden muaf tutulması sağlanmaktadır.

### **2. Yatırımlar için tahsis edilen arazilerin yatırım teşvik belgesi süresince emlak vergisinden muaf tutulması**

6728 sayılı Kanunun **40 ıncı maddesiyle**, Emlak Vergisi Kanunu'nun **Geçici Muaflıklar** başlıklı 15 inci maddesine eklenen (e) fıkrasıyla, yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlar için iktisap olunan veya bu yatırımlar için tahsis edilen arazilerin yatırım teşvik belgesi süresince emlak vergisinden muaf tutulması sağlanmaktadır.

## Belediye Gelirleri Kanunu Düzenlemeleri

### **1. Yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen binalardan bina inşaat harcı alınmaması**

6728 sayılı Kanunun **41 inci maddesiyle**, Belediye Gelirleri Kanunu'nun **İstisnalar** başlıklı ek 2 nci maddesinin (d) fıkrasında yapılan düzenlemeyle, yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen binalardan bina inşaat harcı alınmaması sağlanmaktadır.

### **2. Yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen yapı ve tesislerden belediyelerce alınması gereken harçların alınmaması**

6728 sayılı Kanunun **42 nci maddesiyle**, Belediye Gelirleri Kanunu'nun 80 inci maddesinin ikinci fıkrasında yapılan değişiklikle, yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen yapı ve tesislerden imar mevzuatı gereğince belediyelerce alınması gereken harçların alınmaması sağlanmaktadır.

*Saygılarımızla.*

***ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik***

***Hizmetleri Ltd. Şti.***

***Mehmet ERKAN***

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*