

No: 2016/87

Tarih: 24.11.2016

Konu: 6761 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun, 24 Kasım 2016 tarih ve 29898 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.

Özet: 6761 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun`da yer alan vergi mevzuat ile ilgili açıklamalara bu sirkülerimizde yer verilmektedir.

1. 6736 sayılı Kanunun 4. Maddesi Kapsamında Süre Uzatımı

6761 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 12. Maddesi ile 6736 sayılı Kanuna Geçici 1. Madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 1- (1) Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkraları kapsamında olan ve Kanunun yayımlandığı tarihi takip eden gün ile 31/10/2016 tarihi (bu tarih dâhil) arasında tebliğ edilen ihbarnamelere konu alacaklar için süresinde başvuruda bulunamayan mükellefler, anılan fıkralardan yararlanmak üzere bu maddenin yürürlüğe girdiği ayın sonuna kadar başvuruda bulunabilir ve bu başvurular üzerine yapılandırılan alacakların ilk taksiti aynı sürede ödenir.

(2) Birinci fıkrada belirtilen sürede tebliğ edilen ihbarnameler üzerine Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasına göre süresinde başvuruda bulunduğu halde ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek yapılandırmayı ihlal edenler, ihlale konu olan tutarları birinci fıkrada belirtilen sürede ödemeleri koşuluyla, Kanun hükümlerinden yararlandırılır. Bu fıkra kapsamında yapılacak ödemelere Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında yer alan geç ödeme zammı uygulanmaz. Şu kadar ki, bu fıkra hükmünden yararlanılması durumunda Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmünden yararlanılmaz.”

6761 sayılı Kanun ile 6736 sayılı yapılandırma yasaınının 4. maddesi (incelenme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler) kapsamında olmakla birlikte gerek süresinde başvuruda bulunamayan gerekse başvuruyu süresinde yapmasına rağmen ödeme sürelerini karıştıran mükelleflere yeni bir hak verilmektedir.

Buna göre; 20 Ağustos 2016 tarihi ile 31 Ekim 2016 tarihi (bu tarih dâhil) arasında tebliğ edilen ihbarnamelere konu alacaklar için süresinde başvuruda bulunamayan mükellefler, anılan fıkralardan yararlanmak üzere 30 Kasım 2016 tarihine kadar başvuruda bulunabilecekler, bu başvurular üzerine yapılandırılan alacakların ilk taksitini de aynı sürede ödeyebileceklerdir.

20 Ağustos 2016 tarihi ile 31 Ekim 2016 tarihi (bu tarih dâhil) arasında tebliğ edilen ihbarnameler üzerine, süresinde başvuruda bulunduğu halde ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek yapılandırmayı ihlal edenler, ihlale konu olan tutarları yukarıda belirtilen sürede ödemeleri koşuluyla, Kanun hükümlerinden yararlandırılacaktır. Bu fıkra kapsamında yapılacak ödemelere Kanun'un 10. maddesinin altıncı fıkrasında yer alan geç ödeme zammı uygulanmaz. Ancak bu hükümden yararlanılması durumunda Kanun'un 10. maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmünden (peşin ödemede % 50'lik indirim imkanı) yararlanılamayacaktır.

Söz konusu yasal düzenleme 6736 sayılı Kanun'un;

- Kesinleşmiş alacakların yapılandırılması (madde 2)
- Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacakların yapılandırılması (madde 3),
- Matrah ve vergi artırımını (madde 5),
- İşletme kayıtlarının düzeltilmesi (madde 6),
- Bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılması (varlık barışı) (madde 7),
- Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacaklarının yapılandırılmasıyla (madde 8),

ilgili hükümlerinde yer alan başvuru ve ödeme sürelerinde bir değişiklik içermemektedir.

Buna göre Kanun'un 4. maddesinin 1 ilâ 8. fıkraları kapsamında olan ve 20 Ağustos 2016 tarihi ile 31 Ekim 2016 tarihi (bu tarih dâhil) arasında tebliğ edilen ihbarnamelere konu alacaklar için süresinde başvuruda bulunamayan mükellefler, anılan fıkralardan yararlanmak üzere 30 Kasım 2016 tarihine kadar başvuruda bulunabilecekler, bu başvurular üzerine yapılandırılan alacakların ilk taksitini de aynı sürede ödeyebileceklerdir.

Söz konusu düzenleme, 6761 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan, 24 Kasım 2016 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

2. Emlak Vergisi Kanununun 15. Maddesinde Değişiklik Yapılmıştır.

6761 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 4. Maddesi ile 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine aşağıdaki ibare eklenmiştir.

MADDE 4- 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yer alan “(Sanayici lehine tapudaki tescilin yapılacağı tarihe kadar)” ibaresinden sonra gelmek üzere “, **Bakanlar Kurulunca serbest bölge ilan edilen arazi (Kullanıcı lehine tapuda tescilin yapılacağı tarihe kadar)**” ibaresi eklenmiştir.

Söz konusu düzenleme ile Bakanlar Kurulunca serbest bölge ilan edilen arazi, kullanıcı lehine tapuda tescilin yapılacağı tarihe kadar, emlak vergisinden muaf tutulmaktadır.

Söz konusu düzenleme, 6761 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan, 24 Kasım 2016 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

3. Katma Değer Vergisi Kanununun 17. Maddesinde Değişiklik Yapılmıştır.

6761 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 5. Maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (1) bendine aşağıdaki ibare eklenmiştir.

MADDE 5- 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (ı) bendine “verilen hizmetler” ibaresinden sonra gelmek üzere “ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri” ibaresi eklenmiştir.

Söz konusu düzenleme ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı taşıma işleri katma değer vergisinden istisna edilmektedir.

Söz konusu düzenleme, 6761 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan, 24 Kasım 2016 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

4. Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12. Maddesinde Değişiklik Yapılmıştır.

6761 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 7. Maddesi ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (c) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

MADDE 7- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin iki numaralı (c) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“c) (II) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları bir katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde kalmak şartıyla 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar için özel tüketim vergisi matrahını esas alarak fiyat grupları oluşturmaya, bu fiyat grupları ve malların cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirlemeye; uygulanmakta olan oranları EURO normlarını sağlayan katalitik konvertör sistemi ile teçhiz edilmiş taşıtlarda yarısına kadar indirmeye, kanunî oranına kadar çıkarmaya,”

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (c) bendi yapılan değişiklik ile, 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar (binek otomobiller vb.) için Bakanlar Kuruluna aşağıda yer alan yetkiler dahilinde, farklı ÖTV oranları belirleme yetkisi verilmiştir.

Buna göre; 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar (binek otomobiller vb.) için **özel tüketim vergisi matrahını esas alarak;**

- fiyat grupları oluşturmaya,
- bu fiyat grupları ve malların cinsi,
- sınıfı,
- üst yapı
- gövde tanımı,
- emisyon türü ve
- değeri,
- istiap haddi ile
- yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla,

farklı oranlar belirleme konularında Bakanlar Kuruluna ilave yetkiler verilmiştir.

87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar (binek otomobiller vb.) için ÖTV matrahına bağlı olarak belirlenecek farklı ÖTV oranları, Bakanlar Kurulunca çıkarılacak Kararname ile düzenlenecektir. Söz konusu düzenleme, 6761 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan, 24 Kasım 2016 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Saygularımızla.

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.