

No: 2017/69

Tarih: 31.10.2017

Konu: Bazı Vergi Kanunları ile Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı, 27 Eylül 2017 tarihinde TBMM'ye sunulmuştur.

Özet: Bazı Vergi Kanunları ile Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı, 27 Eylül 2017 tarihinde TBMM'ye sunulmuştur.

Yeni Torba Kanun Tasarısı, TBMM Plan Bütçe Komisyonunda görüşülmekte olup, tasarı TBMM Genel Kurulunda görüşülüp son şeklini aldıktan sonra yasalaşacaktır. Bu sirküler, 27 Eylül 2017 tarihinde TBMM'ye sunulmuş olan Kanun Tasarısı ve Plan Bütçe Komisyonundan geçen şekli esas alınarak hazırlanmış olup, TBMM Genel Kurulunda sunulacak değişiklik teklif ve önerileri sonucunda Kanun Tasarısının nihai şeklini alacağı unutulmamalıdır. Yeni Torba Kanununun TBMM Genel Kurulunda kabul edilecek şeklini daha sonraki yazımızda ayrıntılı olarak ele almaya çalışacağız.

1. GELİR VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

- ✓ **Kira gelirlerinde uygulanan %25'lik götürü gider oranının %15'e düşürülmektedir.**

Bu Kanun Tasarısının **15 inci maddesiyle**, Gelir Vergisi Kanunu'nun "**Giderler**" başlıklı 74 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yapılması öngörülen değişiklik ile gayrimenkul sermaye iratlarına yönelik olarak mükelleflerin gerçek giderlerine karşılık olmak üzere hasılatlarının %25'i oranında uygulanmakta olan götürü gider oranı %15'e düşürülmektedir.

- ✓ **Kurumlarda dağıtılmayan kar paylarına stopaj uygulaması getirilmekteydi.**

27 Eylül 2017 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan Kanun Tasarısında kurumlarda dağıtılmayan kar paylarına stopaj uygulaması getirilmekteydi. Ancak, Plan ve Bütçe Komisyonundaki görüşmeler sırasında verilen bir önerge ile bu düzenleme Kanun Tasarı metninden çıkarılmıştır.

- ✓ **Gelir Vergisi tarifesindeki %27 oranının %30'a çıkarılmaktaydı.**

27 Eylül 2017 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan Kanun Tasarısı, Plan ve Bütçe Komisyonundaki görüşmeler sırasında verilen bir önerge ile Tasarı metninden çıkarılmıştır. Tasarı bu haliyle yasalaşursa gelir vergisi tarifesindeki vergi oranlarında herhangi bir değişiklik söz konusu olmayacaktır.

- ✓ **Net asgari ücretin altında kalanlara ilave ödeme yapılması esası getirilmektedir.**

Bu Kanun Tasarısının **18 inci maddesiyle**, Gelir Vergisi Kanununa eklenmesi öngörülen Geçici 87

nci madde ile sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere ödenen 1.404,06 TL net ücretin altında kalanlara, bu tutar ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutarın, ücretlinin asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilmesi amaçlanmaktadır.

2. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

✓ Kurumlar vergisi oranı %22'ye çıkarılmaktadır.

Bu Kanun Tasarısının **95 inci maddesiyle**, Kurumlar Vergisi Kanununun "**Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı**" başlıklı 32 nci maddesinde yapılması öngörülen düzenleme ile **bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında faaliyette bulunan sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin** kurum kazançları üzerinden %22 oranında kurumlar vergisi alınacağı düzenlenmekte ve bu şekilde belirlenen kurumlar vergisi oranını değiştirme hususunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmektedir.

27 Eylül 2017 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan Kanun Tasarısı, Plan ve Bütçe Komisyonundaki görüşmeler sırasında verilen bir önerge ile bu oran artışının geçici bir süre için tüm kurumlar vergisi mükelleflerini kapsayacak şekilde genişletilmesi sağlanmıştır. Buna göre kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden % 22 oranında kurumlar vergisi ödenecektir. Özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için söz konusu oran değişikliği 2018, 2019 ve 2020 yılları içinde başlayan hesap dönemlerinde uygulanacaktır.

✓ 2018 takvim yılında yatırım teşvik belgesi kapsamında münhasıran imalat sanayiinde gerçekleştirilecek yatırım harcamalarına ilişkin oranlar getirilmektedir.

6770 sayılı Kanun'un 30 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 9 uncu madde ile mükelleflerin 2017 takvim yılında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlara sağlanan yatırıma katkı oranının ilave 15 puana kadar artırılabilmesi, kazanca yüzde 100'e kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanabilmesi ve yatırım döneminde hak edilecek yatırıma katkı tutarının yüzde 100'ünün diğer faaliyetlerden elde edilen kazançtan indirilebilmesine imkân sağlanması yönünde Bakanlar Kuruluna yetki verilmişti.

Bu Kanun Tasarısının **96 ncı maddesiyle**, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan "*2017 takvim yılında*" ibaresi "**2017 ve 2018 takvim yıllarında**" şeklinde değiştirilerek, imalat sanayii yatırımları için Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranlarda faydalanılmasına imkân veren düzenlemenin 2018 yılında da uygulanmasına imkân sağlanmaktadır.

✓ Taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan %75'lik istisna oranı %50'ye indirilmektedir.

Bu Kanun Tasarısının **94 üncü maddesiyle**, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "**İstisnalar**" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmektedir.

Tasarı'nın 94. maddesiyle (Komisyon'dan geçen şekli ile 91. madde) sadece bankalara olan borçlar için uygulanan bu hükmün kapsamı, finansal kiralama ve finansman şirketlerine olan borçları da kapsayacak şekilde genişletilmekte ve bu bent kapsamında söz konusu kurumlar (Banka, finansal

kiralama ve finansman şirketleri) tarafından gerçekleştirilen taşınmaz satışlarında uygulanan yüzde 75'lik istisna oranı yüzde 50'ye düşürülmektedir.

Plan ve Bütçe Komisyonu'nda söz konusu hükme; 6361 sayılı Kanun kapsamında yapılan finansal kiralama işlemlerinde kiracının temerrüdü sebebiyle kanuni takipteki finansal kiralama alacakları karşılığında tarafların karşılıklı mutabakatıyla kiralaanın her türlü tasarruf hakkını devir aldığı finansal kiralama konusu taşınmazların da bu istisnadan (% 50 oranında) yararlanacağına ilişkin hüküm eklenmiştir.

- ✓ **Bankalara borçlu olanların ve bunların kefillerinin, bu borçlara karşılık olarak taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankalara devrinden doğan kazançları ve bankaların bu varlıkları elden çıkartmalarından doğan kazançlarına tanınan kurumlar vergisi istisnası, finansal kiralama ve finansman şirketlerini de kapsayacak şekilde genişletilmektedir.**
- ✓ **Risturn istisnası hükümleri kaldırılmaktadır.**

Kooperatiflerin muafiyetine ilişkin yapılan yeni düzenleme çerçevesinde, kooperatiflerin ortak içi işlemleri nedeniyle kurumlar vergisi hesaplanması ve ödenmesi gerekmeyeceğinden 5520 sayılı Kanunun beşinci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde düzenlenen risturn istisnasında üretim ve kredi kooperatiflerine ilişkin düzenleme gereksiz kalmaktadır. Bu nedenle anılan kooperatiflere ilişkin risturn istisnası hükümleri mevcut düzenlemeden çıkarılmaktadır.

- ✓ **Kooperatiflerde muafiyet uygulamasına açıklık getirilmektedir.**

Mevcut uygulamada kooperatifler ortak dışı işlem yaptıktan takdirde muafiyetlerini kaybetmekte ve kurumlar vergisi mükellefi olarak vergiye tabi tutulmaktadırlar. Bu durum, kooperatiflerin istisnai nitelikteki ortak dışı işlemleri nedeniyle muafiyetten mükellefiyete geçmelerine sebep olmakla birlikte vergi idaresince yapılan tespitler neticesinde cezalı tarhiyatlara da muhatap olmaları sonucunu doğurabilmektedir.

Bu Kanun Tasarısının **93 üncü maddesiyle**, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Muafiyetler** başlıklı 4 üncü maddesinin kooperatiflere ilişkin "k bendinde" yapılması öngörülen değişiklik ile kooperatiflerde ortak dışı işlemlerden ne anlaşılması gerektiğine madde metninde yer verilmekte, kooperatiflerin faaliyetlerinin icrasına mahsus olarak iktisap ettikleri demirbaş, makine, teçhizat, taşıt vb. maddi duran varlıklarının ekonomik ömürlerini tamamladıktan sonra elden çıkarılmalarının ortak dışı işlem olarak kabul edilmeyeceği düzenlenmektedir.

Ayrıca kooperatiflerin ortak dışı işlemleri nedeniyle muafiyetlerini kaybetmemelerine ve bu işlemlerinden doğan kazançlarının kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme nezdinde Maliye Bakanlığınca belirlenecek usul ve esaslar çerçevesinde vergilendirilmesine ilişkin düzenleme yapılmaktadır.

3. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

- ❖ **Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetler de, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenmesi amaçlanmaktadır.**
- ❖ **Roaming hizmetlerine ilişkin istisna uygulamasına açıklık getirilmektedir.**

Bu Kanun Tasarısının **49 uncu maddesiyle**, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun **istisnalara** ilişkin 17 nci maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle cep telefonu abonelerinin yurtdışında yaptıkları

kullanımlara ilişkin yurtdışında bulunan operatör tarafından, yurtiçindeki operatöre verilen roaming hizmetine ilişkin bedel ile bu bedelin yurtiçindeki operatör tarafından aboneye yansıtılması, katma değer vergisinden istisna edilmektedir. Dolayısıyla söz konusu hizmetlere ilişkin bedeller, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 39 uncu maddesindeki hüküm gereğince özel iletişim vergisinden de istisna olacaktır.

❖ **Finansal kiralama ve finansman şirketlerine yapılan teslimlerde KDV istisnası getirilmektedir.**

Bu Kanun Tasarısının **49 uncu maddesiyle**, bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankalara devir ve teslimlerinde tanınan katma değer vergisi istisnası, finansal kiralama ve finansman şirketlerine yapılan devir ve teslimlerde de uygulanması sağlanmaktadır.

- ❖ **İmalat sanayii yatırımlarına ilişkin inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilecek katma değer vergisinin iadesi uygulamasının 2018 yılında da sürdürülmesi amaçlanmaktadır.**
- ❖ **Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin başta katma değer vergisi olmak üzere, diğer vergi ve benzeri mali yükümlülüklerde istisna sağlanması bu Proje kapsamında yapılacak harcamaların maliyetinin azaltılması amaçlanmaktadır.**

4. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

✓ **Engellilerin istisna kapsamında taşıt alımına sınırlama getirilmektedir.**

Bu Kanun Tasarısının **78 inci maddesiyle**, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun **Diğer istisnalar** başlıklı 7 nci maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan malların (otomobil, arazi taşıtı, SUV ve benzeri) engelliler tarafından ilk iktisabında uygulanan istisna, Bakanlar Kurulunca ÖTV Kanununun 12 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (c) bendine göre özel tüketim vergisi matrahı esas alınarak fiyat grupları itibarıyla farklı oranlar belirlenmesi halinde, belirlenen en yüksek orana tabi olanların dışındaki taşıtlarla sınırlandırılmaktadır.

ÖTV Kanunu'nun 7. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinin;

- (a) alt bendi uyarınca; 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, engellilik oranı % 90 veya daha fazla olan malûl ve engelliler tarafından,

- (c) alt bendi uyarınca; 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, bizzat kullanma amacıyla engelliliğine uygun hareket ettirici özel tertibat yaptıran malûl ve engelliler tarafından,

beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı özel tüketim vergisinden istisnadır.

Bu taşıtları; motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü geçmeyen binek otomobil ve hafif ticari araçlar ile motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü geçmeyen eşya taşımaya mahsus motorlu taşıtlar ve motosikletler olarak özetlenebilir.

Kanun Tasarı ile engelliler tarafından ÖTV'siz olarak alınabilen motor hacmi 1.600 cm³'ü geçmeyen binek otomobillere (8703 GTİP numaralı mallar) bir sınır getirilmesi öngörülmektedir. Buna göre engelliler; istisna kapsamına giren binek otomobillerden vergisiz fiyatı Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen tutardan (70.000 TL) fazla olanlarını, ÖTV'siz olarak alamayacaklardır. Komisyonunda yapılan görüşmeler sırasında söz konusu tutar 70.000 TL'den 90.000 TL'ye çıkarılmıştır.

✓ **Makaronlara (yaprak sigara kağıdı) ilişkin vergileme ölçüleri belirlenmektedir.**

Bu Kanun Tasarısının **79 uncu maddesiyle**, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listenin (B) cetveline dahil edilmesi suretiyle özel tüketim vergisinin kapsamına alınmasına bağlı olarak makaronlara ilişkin vergileme ölçüleri belirlenmektedir. **80 inci maddesiyle**, makaronların 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listenin (B) cetveline dahil edilmesi suretiyle özel tüketim vergisinin kapsamına alınmasına bağlı olarak Bakanlar Kuruluna sigara ve diğer tütün mamulleri için verilen oran, asgari maktu vergi tutan ve maktu vergi tutarı belirleme yetkileri, makaronları da kapsayacak şekilde genişletilmektedir.

✓ **Alkolsüz Biralara, Meyveli Gazozlar ve Makaronlar ÖTV kapsamına alınmaktadır.**

Bu Kanun Tasarısının **81 inci maddesiyle** ÖTV Kanununun ekinde yer alan (III) sayılı listenin; (A) cetveline Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2202.10.00.00.12 GTİP numarasında yer alan "**Meyvalı gazozlar**" isimli mal eklenerek meyveli gazozların, 2202.10.00.00.19 GTİP numarasında yer alan "**Diğerleri**" isimli mal eklenerek enerji içecekleri ve meyve suyu özelliği göstermeyen çeşitli içeceklerin (**limonatalar hariç**) ÖTV Kanununun kapsamında vergilenmesi ile (B) cetveline 4813.10.00.80.00 GTİP numarasında yer alan mal eklenerek makaronların özel tüketim vergisinin kapsamına alınması amaçlanmaktadır.

Plan ve Bütçe Komisyonunda yapılan görüşmeler sırasında; 2202.91.00.00.00 GTİP numarasında yer alan alkolsüz biralara da bu listeye eklenerek ÖTV kapsamına alınmış, 2202.10.00.00.19 GTİP numarasında yer alan "Diğerleri (Limonatalar ve doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyvalı gazlı içecekler hariç)" isimli mala sınırlama getirilmiş ve ÖTV kapsamına alınan bu malların vergi oranı % 20 olarak belirlenmiştir.

5. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

Kanunun yürürlüğe girmesiyle birlikte MTV Kanununa eklenen yeni bir hükümlerle, KDV matrahını oluşturan değerler "taşıt değeri" olarak tanımlanacaktır Bu Kanun Tasarısının **25 inci maddesiyle**, Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun "**Tanımlar**" başlıklı 2 nci maddesine eklenen hükümlerle taşıtın teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç, katma değer vergisi matrahını oluşturan değerler taşıt değeri olarak tanımlanmaktadır.

Tasarı'nın ilk halinde MTV Kanunu'na eklenen geçici madde ile 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere; mevcut olan ve 31.12.2017 tarihinden önce (bu tarih dahil) kayıt ve tescil ettirilecek otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ilişkin MTV tutarlarının % 40 oranda artırılması öngörülmekteydi. Bu taşıtlar için motor silindir hacmi ve yaşa göre vergileme uygulamasında bir değişiklik söz konusu değildir.

Plan ve Bütçe Komisyonunda kabul edilen halinde de yukarıda yer verilen sistemde (sadece motor silindir hacmi ve yaşa göre vergileme) bir değişiklik yapılmamış sadece kapsama giren motorlu taşıtlardan (31.12.2017 tarihinden önce kayıt ve tescil ettirilmiş olan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri) 2018 yılında alınacak olan MTV tutarlarında yapılması öngörülen artış oranları düşürülerek (% 15, % 25) 2018 yılında uygulanacak MTV tutarları yeniden belirlenmiştir.

Bu Kanun Tasarısının **26 ncı maddesiyle**, otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin vergilendirme usulü değiştirilerek mevcut vergilendirme ölçütlerine taşıt değeri de eklenmektedir. Mevcut tarife, 2017 yılı ve eski model taşıtlar için uygulanmak üzere geçici maddede (I/A) sayılı tarifede düzenlenmekte, **1.1.2018** tarihinden itibaren kayıt ve tescil edilen taşıtlar için ise (I) sayılı tarifede yapılan değişiklik uygulamaya konulmaktadır. Diğer taraftan motosikletlerin

vergilendirilmesinde ölçütler değiştirilmemektedir.

6. VERGİ USUL KANUNU DÜZENLEMELERİ

- ✓ **Bildirimlere ilişkin yeni düzenlemeler getirilmektedir.**

Bu Kanun Tasarısının 19-23. Maddelerdeki değişikliklerle;

- Vergi Usul Kanunu'nun Bilinen Adresler başlıklı 101 inci maddesinde yer alan bilinen adresler yeniden düzenlenmekte, işi bırakma bildirimlerinde, vergi mahkemesindeki dava açma dilekçelerinde, cevaplarında ve benzeri belgelerde yer alan adresler bilinen adres olmaktan çıkarılarak mükelleflerin MERNİS kayıtlarında yer alan yerleşim yeri adresleri bilinen adresler arasına alınmaktadır. Ayrıca, tebligatın hangi durumlarda hangi adreslere ve kimlere yapılacağına ilişkin hususlarda düzenleme yapılmaktadır.
- Bu çerçevede, mükellefin işyeri adresinde bulunamaması halinde MERNİS'te kayıtlı yerleşim yeri adresine gidilmesi esası getirilmekte ve 7201 sayılı Tebligat Kanununda yer alan kapıya yapıştırma usulüyle tebligata ilişkin benzer düzenlemeye 213 sayılı Kanunda da yer verilmektedir.
- Tebliğin ilan edilacağı haller arasına, MERNİS'te kayıtlı yerleşim yeri adresi bulunmaması hali eklenmektedir.
- Mükelleflere verilen hizmetlerin elektronik ortama taşınmasına ve vatandaşların vergi dairelerine gitmeksizin iş ve işlemlerini elektronik ortamda yapabilmesine, ayrıca kayıt dışılıkla mücadelede etkinliğin artırılması kapsamında elektronik ticaretin kavranmasına yönelik olarak gerekli düzenlemeleri yapma hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmektedir.
- MERNİS'te yer alan yerleşim yeri adresinin bilinen adresler arasına alınmasıyla birlikte bu adresin MERNİS üzerinden takibi mümkün olduğundan madde ile Vergi Usul Kanunu'nun "Adres Değişikliklerinin Bildirilmesi" başlıklı 157 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "veya ikamet" ibaresi yürürlükten kaldırılmak suretiyle mükelleflerin ikametgâh adresi değişikliklerini vergi dairelerine bildirme zorunluluğu kaldırılmaktadır.

7. DAMGA VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

- ✓ Damga Vergisi Kanunu'nun mükerrer 30 uncu maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle maktu ve nispi damga vergilerinin artırılması ve indirilmesine ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetkinin, kağıt türleri itibarıyla birlikte veya ayrı ayrı kullanılmasına imkân sağlanmaktadır.
- ✓ Kamu özel işbirliği projelerinin finansmanı için yurtdışında ihraç edilen menkul kıymet karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırmasına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar ile bunların teminatı ve geri ödenmesine ilişkin işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası sağlanmak suretiyle finansman maliyetleri düşürülmektedir.

8. HARÇLAR KANUNU DÜZENLEMELERİ

- ✓ **Transfer fiyatlandırmasında yöntem belirleme anlaşması harçlarının kaldırılmaktadır.**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13 üncü maddesinin “*Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı*” beşinci fıkrası uyarınca, transfer fiyatlandırması uygulamasında, ilişkili kişilerle yapılan mal ya da hizmet sunumunda uygulanacak fiyat veya bedelin tespitine ilişkin yöntemler, mükellefin talebi üzerine Maliye Bakanlığı ile anlaşarak belirlenebilmektedir. Söz konusu anlaşmaların teşviki amacıyla Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı Tarifede yer alan ve anlaşma sürecinde ödenmesi gereken başvuru harcı ve yenileme harcı kaldırılmaktadır.

- ✓ Kamu özel işbirliği projelerinin finansmanı için yurtdışında ihraç edilen menkul kıymet karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırmasına ilişkin işlemler ile bunların teminatı ve geri ödenmesine ilişkin işlemlerin yargı harçları dışındaki harçlardan istisna tutulması öngörülmektedir.

9. EMLAK VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

Emlak Vergisi Kanunu'na geçici madde eklemek suretiyle takdir komisyonlarınca 2018 yılı için takdir edilen asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin, 2017 yılında uygulanan birim değerlerin belirli bir yüzdesini geçmemesi sağlanmaktadır. Takip eden 2019, 2020 ve 2021 yıllarda da bina ve arazi vergi değerlerinin hesabında 2018 yılı için esas alınan birim değerleri üzerinden işlem yapılması amaçlanmaktadır.

Ayrıca, emlak vergi değeri veya asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerleri esas alınarak uygulanan vergi, harç ve diğer mali yükümlülüklerde de bu düzenleme ile belirlenen değerlerin dikkate alınacağı açıklanmaktadır.

10. GİDER VERGİLERİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

- ✓ **Özel iletişim vergisi oranları %7,5 olarak belirlenmektedir.**

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 39 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile özel iletişim vergisi oranları her bir hizmet için %7,5 olarak aynı oranda belirlenmektedir.

- ✓ **Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri sonucu lehe alınan paraların banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna edilmektedir.**

11. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMESİ

- ✓ **Şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyeler için uygulanan veraset ve intikal vergisi oranının %20'ye çıkarılmaktadır.**

12. AMME ALACAKLARI TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN DÜZENLEMELERİ

- ✓ **Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumluluklarına ilişkin yeni düzenlemeler getirilmektedir.**
- ✓ **Yurtdışı bankaların banka kartı ve benzeri kartları ile ödenmesinde aracılık yapacak yurtiçi bankaların, katlanacağı giderler için komisyon alabilmelerine imkân sağlanmaktadır.**
- ✓ **İhtiyati hacze itiraz, ödeme emri, ihtiyati haczin kaldırılması**

Bu Kanun Tasarısının **10 uncu maddesiyle**, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında

Kanununda;

- ❖ İhtiyati hacze ilişkin dava açma süresinin düzenlendiği “**İhtiyati hacze itiraz:**” başlıklı **15 inci maddesinde** yer alan 7 günlük süre 15 güne çıkarılmaktadır.
- ❖ Ödeme emri ile amme borçlusuna borcun 7 gün içerisinde ödenmesi veya mal bildiriminde bulunulması yönünde bildirimde bulunulacağını belirten hükümlerin yer aldığı 7 günlük süre 15 güne çıkarılmaktadır.
- ❖ “**İhtiyati haczin kaldırılması:**” başlıklı **56 nci maddesinde** yer alan teminatlı alacakların paraya çevrilmesinden önce borçluya yapılan tebliğ ile verilen 7 günlük ödeme süresi 15 güne çıkarılmaktadır.
- ❖ “**Ödeme emrine itiraz:**” başlıklı **58 inci maddesinin** birinci ve yedinci fıkralarında yer alan ödeme emrine karşı dava açma ve davası reddedilenler için mal bildiriminde bulunma süreleri 7 günden 15 güne çıkarılmaktadır.
- ❖ “**Mal bildiriminde bulunmayanlar:**” başlıklı **60 ıncı maddesinde** yer alan mal bildiriminde bulunmayanlar hakkında uygulanacak hapsen tazyik kararı alınması için geçmesi gereken 7 günlük süre 15 güne çıkarılmaktadır.

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.