

23.09.2014

Sirküler 2014/09

6552 Sayılı Kanunla Vergi Mevzuatında Yapılan Düzenlemeler.

Bilindiği üzere; 6552 sayılı kanun, 11 Eylül 2014 gün ve 29116 sayılı Mükerrer Resmi Gazete'de "İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun" adıyla yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Toplam 146 maddeden oluşan torba kanunun vergi mevzuatına ilişkin olan ve geniş bir kesimi ilgilendirdiğini düşündüğümüz düzenlemeler yapan maddelerine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir.

-Vergi kanunlarında yapılan düzenlemeler.

1-KDV Kanununda Yapılan Değişiklik.

1.1- KDV 17. maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendi değiştirilmiş, "kübik virconia" kıymetli taş tanımından çıkarılmış, Külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi, KDV'nden istisna edilmiştir. (Madde 26)

1.2- 27. madde ile de, KDV kanununa geçici 33. Madde eklenmiştir. Eklenen maddeye göre, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında (SGK ya borcu olan kamu kuruluşları, kamu bankaları, belediyeler ve çok zor durumu tespit edilen mükellefler den) taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna tutulmuştur.(Madde 27)

2- Kesinleşen Kamu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması.

2.1- Maliye Bakanlığı tahsil dairelerince tahsil edilen ve vergi usul Kanunu kapsamına giren alacaklar;

-30.04.2014 tarihi itibarı ile kesinleşen ve bu tarihten önceki dönemlere ait beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları (vergi ziyai cezası), gecikme faizi ve zamları. (Madde 73/1)

-30.04.2014 tarihi itibarı ile kesinleşen ve bu tarihten önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları (vergi ziyai cezası), gecikme faizi ve zamları. (Madde 73/2)

-30.04.2014 tarihinden önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları. (Madde 73/3)

-Yine 30.04.2014 tarihinden önce (bu tarih dahil) kesilen bazı idari para cezaları ile diğer bazı alacaklar.
(Madde 73/3,b,c)

2.2- Belediye ve İski tarafından tahsil edilen Emlak Vergisi, Çevre Temizlik Vergisi, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı, Belediyelerin ve Su Alacakları.(Madde 73/16)

Yeniden yapılandırma kapsamına alınmıştır.

Buna göre, yukarıda belirtilen ve kesinleşen alacakların bir vergi aslına bağlı olması halinde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan alacakların ödenmemiş kısmının tamamı ile bunlara ait faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı yerine, Yİ.ÜFE endeksine göre hesaplanacak tutarın, bu maddede belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla alacaklara bağlı faiz, cezai faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi ferî amme alacaklarının tahsilinden vazgeçilecektir.

Ayrıca, bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının %50'sinin, bu maddede belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilmektedir.

Görüldüğü üzere vergilerde, cezalarda ve faizlerde bir af söz konusu olmayıp, Yİ.ÜFE oranında yeniden yapılandırma yapılmaktadır.

2.3- Başvuru ve Ödeme Koşulları.

Başvuru sonucunda hesaplanan tutarların;

- İlk taksit ödeme süresi içinde tamamen ödenmesi hâlinde, bu tutara bu Kanunun yayımlandığı tarihten ödeme tarihine kadar geçen süre için herhangi bir faiz uygulanmaz

- Taksitle ödenmek istenmesi hâlinde borçluların başvuru sırasında altı, dokuz, on iki veya on sekiz eşit taksitte ödeme seçeneklerinden birini tercih etmeleri şarttır. Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz. Taksitle ödeme yapılmak istenmesi halinde aşağıdaki tabloda belirtilen taksit süreleri yine tabloda belirtilen katsayı ile çarpılacak ve ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanacaktır.

6 Eşit Taksit (12 Ay) İçin

9 Eşit Taksit (18 Ay) İçin

12 Eşit Taksit (24 Ay) İçin

18 Eşit Taksit (36 Ay) İçin

- Bu madde hükmünden yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamları şarttır.

- Vergiler için bu madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefler, taksit ödeme süresince bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden bu vergileri çok zor durum olmaksızın her bir vergi türü itibarıyla bir takvim yılında ikiden fazla vadesinde ödememeleri ya da eksik ödemeleri hâlinde belirtilen madde hükümlerine göre yapılandırılan borçlarına ilişkin kalan taksitlerini ödeme haklarını kaybederler.
- Bu madde kapsamına giren alacakların maddede belirtilen şekilde tamamen ödenmemiş olması hâlinde, bu maddenin yedinci fıkrası hükümleri saklı kalmak kaydıyla borçlular ödedikleri tutarlar kadar bu madde hükümlerinden yararlanırlar.
- Yapılandırma talebinde bulunan borçlular, ödemeyi kredi kartı ile yapabilecekleri gibi, ilgili mevzuat gereği iade alacaklarından mahsup talebinde de bulunabilirler. Bu durumda ilgili mevzuatın öngördüğü bilgi ve belgeleri tam ve eksiksiz olarak ibraz etmeleri şarttır.
- Bu maddeye göre ödenecek alacaklarla ilgili olarak, tatbik edilen hacizler yapılan ödemeler nispetinde kaldırılır ve buna isabet eden teminatlar iade edilir.

3- Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tahsil dairelerince tahsil edilen alacaklar.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından 30/4/2014 tarihinden (bu tarih dâhil) önce 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü doğan ve 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı alacaklarından kesinleşmiş olanlar bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla, yeniden yapılandırma kapsamına alınmıştır.

Yapılandırmadan yararlanma, başvuru ve ödeme koşulları, taksitlendirme ve katsayılar, yukarıda yer alan Maliye Bakanlığı tahsil dairelerince tahsil edilen ve yapılandırılan alacaklarla uyumludur.

4- Kayıtlarda yer aldığı Halde işletmede bulunmayan Kasa Mevcudu ve ortaklardan alacaklar.

a) Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31.12.2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.

b) (a) bendi kapsamında beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.

c) Bu fıkra kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz. Bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2014 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkroda öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.

Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak yılı içinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Yukarıda görüldüğü üzere, 31.12.2013 tarihli bilançolarında, kasa ve ortaklardan alacaklar hesabında yer alan, ancak gerçekte olmayan nakit tutarları bulunan mükellefler, 31.12.2014 tarihine kadar kayıtlarını düzelterek ve vergi dairesine beyan edecekler, beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan % 3 vergiyi aynı tarihe kadar ödeyeceklerdir.

5- Gelir Ve Kurumlar Vergisinde Yer Alan Bağışlar

Kanunun 92. Maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/1.10 Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1.e Maddesindeki gelirden ve kurum kazancından indirim ile ilgili hüküm genişletilerek "*Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı.*" 11 Eylül 2014 tarihinden itibaren beyanname üzerinden indirim tabi tutulabilecektir.

Vergi mevzuatı konusunda uygulamaya yön verecek olan tebliğ taslak halinde olup, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yakın zamanda yayınlanacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Söz konusu Kanunun tamamını okumak için [tıklayınız.](#)

Saygılarımızla;

Alan Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

Diğer sirküler ve makalelerimiz için: www.alanymm.com