

SİRKÜ : 2009/12
Konu : 5904 sayılı Kanunla Vergi Kanunlarında
Yapılan Bazı Değişiklikler

KAYSERİ
10.07.2009

Muhasebe Müdürlüğü'ne

03.07.2009 tarih ve 27277 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5904 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile çeşitli vergi kanunlarında yapılan düzenlemelerden bazılarında aşağıda değinilmiştir.

1-KOBİ Statüsündeki İşletmelerin 31.12.2009 tarihine Kadar Yaptıkları Birleşmelerde Vergi Avantajları

5904 sayılı Kanunun 7. maddesi ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 5. madde ile KOBİ statüsündeki ticari işletmelerin 31.12.2009 tarihine kadar birleşmelerinde, münfesi kurumun **birleşme tarihindeki sabit kıymetlerinin rayiç bedelle**, diğer kıymetlerinin ise VUK'nun değerlendirme hükümlerine göre değerlemek suretiyle bir bütün halinde devralınması, **birleşmeden doğan kazançların vergilendirilmemesi**, birleşme nedeniyle infisah eden kurumun, **birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde elde ettiği kazançları ile birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere, üç hesap döneminde elde ettiği kazançlara, indirimli kurumlar vergisi uygulanması** öngörülmektedir. Bu konuda sonraki sirkülerlerimizde daha detaylı bilgiler verilecektir.

2-İşe Başlatmama Tazminatlarında Gelir Vergisi İstisnası, 03.07.2009 tarihinden Önce Ödenen İşe Başlatmama Tazminatları Üzerinden Kesilen Gelir Vergilerinin İade Alınması

5904 sayılı Kanunun 1. maddesi ile Tazminat ve Yardımlarda İstisna Uygulanmasına ilişkin GVK'nun 25. Maddesinin (1) fıkrasına eklenen ibare ile işe başlatmama tazminatları da gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ayrıca 5904 sayılı Kanunun 4. maddesi ile GVK'nuna eklenen geçici 77. Madde ile 03.07.2009 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak, 4857 sayılı İş Kanununun 21. maddesi uyarınca işverenlerce işçiye ödenen işe başlatmama tazminatlarının, damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi tutulmaması, bu dönemlerde işe başlatmama tazminatını gelir vergisi tevkifatına tabi tutulan mükelleflere; tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları, dava açmaması, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla tahsil edilen gelir vergisinin red ve iade edilmesi öngörülmektedir.

3-Kızılay'a Makbuz Karşılığı Yapılan Nakdi Bağışların Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilmesi

5904 sayılı kanun ile GVK'nun 89 ve KVK'nun 10. maddesine "İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı" ibaresi eklenerek, daha önce dönem kazancın %5 ile sınırlı iken iktisadi işletmeleri hariç olmak üzere Kızılay'a makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamının gelir veya kurum kazancından indirilmesi imkânı getirilmiştir.

4-Özel Usulsüzlük Cezaları ile İlgili Olarak Yapılan Düzenlemeler

VUK'nun bilgi verme, defter ve belgeleri ibraz yükümlüğü ve Maliye Bakanlığınca getirilen zorunluluklara ilişkin maddelerinde yeralan hükümlere uyulmamasında halinde kesilecek özel usulsüzlük cezalarının düzenlendiği VUK mükerrer 355. maddesinde **01.08.2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere** aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

Özel usulsüzlük ceza tutarları yeniden belirlenerek;

-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 2009 yılı için 1.600,00 olarak uygulanmakta olan tutar **1.000,00 TL.**'ye

-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 2009 yılı için 760,00 TL. olarak uygulanmakta olan tutar **500,00 TL.**'ye,

-Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında 350,00 TL. olarak uygulanmakta olan tutar **250,00 TL.**'ye

düşürülmüştür.

Özel usulsüzlük cezası kesilebilmesi için söz konusu zorunluluklara uyulmaması halinde kendilerine ceza hükümlerinin uygulanacağına ilişkin yazılı olarak bildirilmesi şartı bulunurken, 5904 sayılı kanunla VUK mükerrer 355. maddesine "Ancak, bu ödevlerin yerine getirilmesine ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca yapılan düzenleyici idari işlemlerle duyurulması halinde, ilgililere ayrıca yazılı olarak bildirilme şartı aranmaz." ifadesi eklenerek, Maliye Bakanlığınca yapılan düzenleyici idari işlemlerle duyurulan zorunluluklar için ceza uygulanmasında yazılı bildirim şartı aranması kaldırılmıştır.

Elektronik ortamda beyanname ile bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi halinde, beyannamelerin süresinde verilmemesi halinde kesilmesi öngörülen birinci derece usulsüzlük cezasının ve vergi beyannameleri, bildirimler, evrak ve vesikaların kanunen belli şekil ve muhteviyatı ve ekleri ile bunlarla ilgili olarak yapılan diğer düzenlemelere ilişkin hükümlere uyulmamış olması halinde kesilmesi öngörülen ikinci derece usulsüzlük cezasının, kesilmemesi yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu maddede yapılan başka bir düzenleme ise elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formlara ilişkin olup, "düzeltme amacıyla verilen bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmemesi, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise özel usulsüzlük cezasının 1/2 oranında uygulanması" öngörülmektedir. Bildirim veya formların belirlenen sürenin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmemesi öngörülmekle beraber, bu mükelleflere ikinci derece usulsüzlük cezası kesilebilecektir.

5-03.07.2009 Tarihinden Sonra Bina İnşaat Ruhsatı Alan Konut Yapı Kooperatiflerinin Üyelerine Konut Teslimleri KDV'ye Tabi Tutulacaktır.

KDV Kanunu 17/4-k maddesi uyarınca konut yapı kooperatiflerinin üyelerine konut teslimleri KDV'den istisna iken 5904 sayılı kanunun 13 ve 16. maddeleri ile 03.07.2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV Kanunu 17/4-k maddesindeki "konut yapı kooperatiflerinin üyelerine konut teslimleri" ibaresi bentten çıkarılmış, KDV Kanununa Geçici 28. madde olarak "Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bina inşaat ruhsatı almış olan konut yapı kooperatiflerince, üyelerine yapılan konut teslimleri katma değer vergisinden müstesnadır." ibaresi eklenmiştir. Bu düzenlemeler uyarınca 03.07.2009 tarihinden sonra bina inşaat ruhsatı alan konut yapı kooperatiflerinin üyelerine konut teslimlerinin KDV'ye tabi tutulması, bu tarihten önce ruhsat alanların ise istisna uygulamasına devam etmeleri gerekmektedir.

6- 5300 Sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu Kapsamında Düzenlenen Ürün Senetleri ile İlgili Düzenlemeler

5904 sayılı kanunun çeşitli maddeleri ile 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetleri ile ilgili olarak KDV, gelir, kurumlar ve damga vergisi istisnası getirilmiş olup, bu konudaki düzenlemelere internet sitemizde yer alan makalede ayrıntılı olarak değinilmiştir.

Bilgi ve gereği rica olunur.



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

ERCİYES Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

<http://www.erciyesymm.com.tr>