

SİRKÜ : 2012/11
Konu : AATUHK ile Bazı Kanunlarda Değişiklik
Yapılmasına Dair 6322 Sayılı Kanun ile
Yapılan Çeşitli Düzenlemeler

KAYSERİ
20.06.2012

15.06.2012 tarih ve 28324 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan AATUHK ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 6322 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemelerden bazılarında aşağıda yer verilmiş olup, bu düzenlemelerde bazı oranları belirleme konusunda Bakanlar Kuruluna ve uygulama usul ve esaslarını belirleme yönünden Maliye Bakanlığına verilen yetkiler sebebiyle, uygulama için Bakanlar Kurulu ve Maliye Bakanlığınca yapılacak düzenlemelere ihtiyaç bulunmaktadır.

1- Finansman Gider Kısıtlaması 01.01.2013 Tarihinden İtibaren Yeniden Uygulanmaya Başlanacaktır.

Mevzuatımıza enflasyon düzeltmesinin girişi ile birlikte 2004 yılında yürürlükten kaldırılan finansman gider kısıtlaması uygulaması, GVK'nun ticari kazancın tespitinde indirilemeyecek giderlere ilişkin 41. maddesi ile KVK'nun kurum kazancından indirilemeyecek giderlere ilişkin 11. maddesinde yapılan düzenlemeler sonucu **01.01.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere** mevzuatımıza tekrar girmiş bulunmaktadır.

Yapılan düzenlemelerde öz kaynaklarını aşan tutarda yabancı kaynak kullanan işletmelerde yabancı kaynakların özkaynağı aşan kısmına ilişkin yatırımın maliyetine eklenenler dışında faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Bakanlar Kurulunca kararlaştırılan kısmının kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması öngörülmektedir. Kurumlar vergisi mükellefi kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri bu uygulama haricinde tutulmuştur.

2- Girişim Sermayesi Fonu ve Ortaklıklarına İlişkin Düzenlemeler

Girişimciliğin teşvik edilmesi amacıyla; Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına ve girişim sermayesi fonlarına ilişkin olarak 6322 Sayılı Kanunun 9, 15, 34 ve 36. Maddeleri ile aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

2.1- Girişim Sermayesi Fonu Ayrılması

6322 Sayılı Kanun ile 213 Sayılı VUK'nuna eklenen 325/A maddesi, GVK'nun 89. ve 5520 Sayılı KVK'nun 10. maddelerinde 15.06.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan değişiklikler sonucu Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, kurum kazancının veya beyan edilen gelirin %10'unu ve öz sermayenin %20'sini aşmamak üzere ilgili dönem kurum kazancından veya beyan edilen gelirden girişim sermayesi fonu ayrılabilmesi imkânı getirilmiştir. Ayrılacak fon tutarı kurum kazancının veya beyan edilen gelirin %10'unu geçmemek üzere beyanname üzerinden indirilmek suretiyle vergilendirilmeyecek olup, fon olarak ayrılın tutarın pasifte geçici bir hesapta tutulması, fonun ayrıldığı yılın sonuna kadar girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapılmaması halinde, zamanında tahakkuk ettirilmeden vergilerin gecikme faizi ile birlikte tahsil edilmesi, fonun amacı dışında herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi, ortaklara dağıtılması, dar mükelleflerce ana merkeze aktarılması veya işin terki, işletmenin tasfiyesi, devredilmesi, bölünmesi ya da girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin veya girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarının elden çıkarılmasından itibaren altı ay içinde aynı amaçla yeniden kullanılmaması halinde bu işlemlerin yapıldığı veya sürenin dolduğu dönemde vergiye tabi tutulması öngörülmüştür.

Ancak söz konusu düzenleme GVK'nun 89 ve 5520 Sayılı KVK'nun 10. Maddelerinde yer alan beyan edilen kazançtan yapılacak indirimlere ilişkin bölümlere eklenmiş olduğundan, girişim sermayesi fonu gelir veya kurum kazancının bulunmaması veya gelir veya kurum kazancı bulunmakla birlikte sırasıyla diğer istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu kazanç kalmaması halinde indirim konusu yapılamayacaktır.

2.2- Tam Mükellefiyete Tabi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Katılma Payları İle Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarının Hisse Senetlerinden Elde Edilen Kâr Paylarında İstisna

6322 Sayılı Kanununun 34. maddesi ile değiştirilen 5520 Sayılı KVK'nun 5/1-a maddesi uyarınca 01.01.2013 tarihinden itibaren Kurumların, tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları kurum kazancından istisna edilmiştir.

3- Bazı Hizmetlerden Elde Edilen Kazançlara Beyan Edilen Gelirden/Kurum Kazancından İndirilme İmkânı Getirilmiştir.

6322 sayılı Kanununun 9. ve 36. maddeleri ile 193 Sayılı GVK'nun 89 ve 5520 Sayılı KVK'nun 10. maddelerine 15.06.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere eklenen bentler ile dar mükellef gerçek kişi ve kurumlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri saklama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın %50'sinin fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şartıyla beyan edilen gelir veya kurum kazancından indirilme imkânı getirilmiştir. Ancak söz konusu düzenleme GVK'nun 89 ve 5520 Sayılı KVK'nun 10. Maddelerinde yer alan beyan edilen kazançtan yapılacak indirimlere ilişkin bölümlere eklenmiş olduğundan, gelir veya kurum kazancının bulunmaması veya gelir veya kurum kazancı bulunmakla birlikte sırasıyla diğer istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu kazanç kalmaması halinde hizmet ihracından elde edilen kazanç indirim konusu yapılamayacaktır.

4- İbadethaneler ile Diyanet İşleri Başkanlığı Denetiminde Yaygın Din Eğitimi Verilen Tesislerin İnşası ve Mevcut Tesislerin Faaliyetlerini Devam Ettirebilmeleri İçin Yapılan Her Türlü Nakdi ve Aynı Bağış ve Yardımlar ile Türkiye Yeşilay Cemiyetine Makbuz Karşılığı Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımların Tamamının Beyan Edilen Gelirden/Kurum Kazancından İndirilme İmkânı Getirilmiştir.

6322 sayılı Kanununun 9. ve 36. maddeleri ile 193 Sayılı GVK'nun 89/5 ve 5520 Sayılı KVK'nun 10/1-ç maddelerinde yapılan değişiklikler sonucu, söz konusu maddelerde sayılan kurum ve kuruluşlara bağışlanan, ibadethaneler ile Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin inşası için yapılan harcamalar, bu tesis ve ibadethanelerin inşası amacıyla bu kurum kuruluşlara yapılan her türlü bağış yardımın, mevcut ibadethane ve tesislerin faaliyetlerini sürdürebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımın tamamının gelir veya kurum kazancından indirilme imkânı getirilmiştir.

6322 sayılı Kanununun yine aynı maddeleri ile GVK'nun 89/11 ve 5520 Sayılı KVK'nun 10/1-f maddelerinde yapılan değişiklikler sonucu iktisadi işletmeleri hariç Türkiye Yeşilay Cemiyeti'ne makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamının gelir veya kurum kazancından indirilme imkânı getirilmiştir. Türkiye Yeşilay Cemiyeti'ne yapılan makbuz karşılığı yapılan aynı bağışlar ise kazancın %5'i oranında indirim konusu yapılabilecektir.

5- Mesken Kira Gelirlerinde Uygulanan İstisna 01.01.2013 Tarihinden İtibaren Elde Edilen Gelirlere Uygulanmak Üzere Kısmen Kısıtlanmıştır.

6322 Sayılı Kanununun 5. maddesi 01.01.2013 tarihinden itibaren elde edilen kira gelirlerine uygulanmak üzere GVK 21. maddesinde yapılan değişiklik ile istisna haddinin üzerinde mesken kira geliri elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı ücret gelirlerine uygulanacak vergi tarifesinin üçüncü diliminde yer alan tutarı aşanlar için mesken kira gelirleri istisnası uygulanmaması öngörülmüştür.

6- 6111 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırmadan Yararlanmak Üzere Başvuran, Ancak Ödenmesi Gereken Tutarları Süresinde Ödemeyenlere, Ödemeyen Tutarların 31.10.2012 Tarihine Kadar Ödemeleri Şartıyla Kanun Hükümlerinden Yararlanma İmkânı Getirilmiştir.

6322 Sayılı Kanununun 42. Maddesi ile 6111 Sayılı Kanuna eklenen Geçici 9. Madde de 6111 sayılı kanun kapsamında yapılandırma başvurusunda bulunduğu halde 15.06.2012 tarihi itibarıyla ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek Kanun hükümlerini ihlal edenlere, bu tutarları ödemeleri gerektiği tarihten itibaren 6111 Sayılı Kanununun 19. maddesinde belirlenen geç ödeme zammı ile

birlikte 01.07.2012 tarihinden itibaren dört ay içerisinde (31.10.2012) ödemeleri şartıyla, Kanun hükümlerinden yararlanma imkânı getirilmiştir.

7- Fazla ve Yersiz Ödenen Vergilerin 6183 Sayılı Kanuna Göre Belirlenen Tecil Faizi Oranında Bir Faizle Mükelleflere İade Edilecektir.

Fazla veya yersiz olarak tahsil edilen veya vergi kanunları uyarınca iadesi gereken vergilerde, mükellef tarafından tamamlanması gereken bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden üç içinde iade yapılmaması halinde üç aylık süresinin sonundan itibaren faiz hesaplanmasına ilişkin düzenlemeleri içeren 213 Sayılı VUK'nun 112. maddesinin 4. fıkrası 14.05.2011 tarih ve 27934 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan 2011/37 sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı ile kararın Resmî Gazete'de yayımlanmasından başlayarak bir yıl sonra yürürlüğe girmek üzere iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesinin söz konusu iptal kararı üzerine 6322 Sayılı Kanunun 14. maddesi ile 213 Sayılı VUK'nun 112. maddesinin 4. fıkrası yeniden düzenlenmiş, mükelleften kaynaklanmayan sebeplerle fazla ve yersiz tahsil edilen vergilerin, verginin tahsil tarihinden düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanan faiz ile birlikte red ve iade edilmesi öngörülmüştür. Bu hüküm 6322 sayılı Kanunun 16. Maddesi ile 213 sayılı VUK'na eklenen Geçici 29. Madde ile 15.06.2012 tarihinden sonra fazla veya yersiz olarak tahsil edilen vergilerin iadesinde uygulanacaktır.

8- Konut Teslimlerinde Uygulanacak KDV Oranı İnşaatın Yapıldığı Arsanın Veya Konutun Vergi Değeri ve Bulunduğu Yeri Esas Alınarak Belirlenecektir.

6322 Sayılı Kanunun 22. Maddesi ile 3065 Sayılı Kanunun 28. maddesinde değişiklik ile 01.06.2012 tarihinden önce alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi bu tarihten önce yapılan konut inşaatı projelerine ilişkin konut teslimleri hariç olmak üzere inşaatın yapıldığı arsanın veya konutun vergi değeri ve bulunduğu yeri esas alarak konut teslimleri için uygulanacak KDV oranını belirleme konusunda Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.

