

*İstanbul, 17.06.2008*

**SİRKÜLER**  
**2008/09**

**KONU : 5766 SAYILI KANUNLA ÇEŞİTLİ KANUNLARDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

*Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 06 Haziran 2008 tarih ve mükerrer 26898 sayılı resmi gazetede yayınlanmıştır.*

*Bu kanun ile Amme Alacakları, Gelir Vergisi, Motorlu Taşıtlar Vergisi, Damga Vergisi, Harçlar, Katma Değer Vergisi, Vergi Usul, Özel Tüketim Vergisi, Kurumlar Vergisi Kanunlarında çeşitli değişiklikler yapılmıştır. Aşağıda yapılan bu değişiklikler özetle belirtilmektedir.*

**1.6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Hakkında Kanun**

*1.1 Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları ile ilgili 22 A başlıklı madde kanuna ilave edilmek suretiyle Maliye Bakanlığı'na tapu kadastro harçları ve Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcu olanların bu borçlarını ödemelerinden sonra tapu işlemlerinin yapılacağına dair düzenleme yetkisi verilmiştir.*

*1.2. Kanununun 35. maddesi değiştirilmiş ve yine mükerrer 35. maddesine ilaveler yapılmıştır. Buna göre limited şirket ortağının şirketteki sermaye payını devretmesi halinde payını devreden ve devr alan şahısların devir öncesine ait amme alacaklarını ödenmesinden müteselsilen sorumlu tutulmaları düzenlenmiştir. Amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gereken zamanlarda pay sahiplerinin farklı şahıslar olmaları halinde bu şahıslar borçtan müteselsilen sorumlu tutulmuşlardır. Bu düzenlemeler 35. maddede yalnızca limited şirket ortakları için geçerli iken mükerrer 35.maddeye eklenen fıkra ile anonim şirketler dahil bütün tüzel kişilerin kanuni temsilcilerinin sorumluluğunda da benzer düzenlemeye gidilmiştir.*

*Buna göre amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği zamanlarda kanuni temsilci veya teşekkülü idare edenlerin farklı şahıslar olmaları halinde bu şahıslar amme alacağının ödenmesinden müteselsilen sorumlu tutulmuşlardır. Bu sorumluluğun 213 sayılı Vergi Usul Kanunun'da yer alan hükümler ile ortadan kalkmayacağı yine madde metninde yer almaktadır. 6183 sayılı yasada yapılan bahsettiğimiz bütün düzenlemeler geçici 1.madde uyarınca bu hükümlerin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla tahsil edilmemiş bulunan Amme Alacakları hakkında da uygulanacağına dair bir hüküm yasada yer almaktadır.*

**2008/09-01**

**1.3. Kanuna 36 A maddesi ile yurtdışı çıkış tahdidi getirilmiştir. Devlete ait olup, Vergi Usul Kanunu ve Gümrük Kanunu Kapsamına giren Amme Alacakları ile bunlara ait zam ve cezalar hakkında teminat altına alınmamış yüzbin ytl ve üzerindeki borçlar için bu yasak uygulanabilecektir. Bakanlar Kurulu bu tutarı 10 katına kadar artırmaya ve yarısına kadar indirmeye yetkilidir. Bu düzenleme ile daha önce Pasaport Kanununda yer alan hükümler çerçevesinde uygulanan ancak Anayasa Mahkemesi kararı ile iptal edilen yurtdışı çıkış yasağı 6183 sayılı yasada düzenlenmiş olmaktadır.**

**1.4. Ellibin ytl'ye kadar olan tecil edilecek borçları için teminat aranılmaması bu bedeli aşan borçlarda ise aşan kısmın yarısı kadar teminat alınarak borçların tecil imkanı getirilmiştir.**

**1.5. Türkiyede sportif alanda faaliyette bulunan spor kulüplerinin vergi ve ssk borçları ,sosyal güvenlik destekleme primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme zammı ve gecikme cezaları 10 yılı aşmamak üzere normal tecil faizinin 1/6'sı oranında bir faizle ertelenme imkanı getirilmiştir.**

## **2. Gelir Vergisi Kanunu**

**2.1. Ticari işletmeye ait atıkları mutad olarak veya belli aralıklarla satın alanlar hariç olmak üzere bir işyeri açmaksızın kendi nam ve hesabına münhasıran kapı kapı dolaşmak suretiyle her türlü hurda maddeyi toplayarak veya satın alarak bu malların ticareti yapanlara veya tekraren işleyenlere satanlar esnaf muafılığı içinde sayılmışlardır.**

**2.2. Yetkili Sivil Havacılık otoritesince sertifikalandırılmış personele fiili uçuş hizmeti ile ilgili yapılan ödemeler gelir vergisinden istisna edilmiştir.**

**2.3. Kanuna eklenen Geçici 72.madde ile 31.12.2017 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılması ayrıca bu gelirler için yıllık beyanname verilmemesi, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde de gelir vergisi stopajına tabi tutulmuş bu gelirlerin beyannameye dahil edilmemesi düzenlenmiştir. Lig usulüne tabi olmayan sporcular için %5 olan bu tevkifat oranı en üst ligde yer alanlar için %15, en üst altı ligdekiler için %10, diğer ligdekiler için %5 olarak uygulanacaktır.**

**2008/09-02**

### **3. Motorlu Taşıtlar Vergisi**

**3.1 Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu ve Karayolları Trafik Kanununun da yapılan düzenlemelerle motorlu taşıtlar vergisi borcu bulunanların re'sen tarhiyatı yapılacak olup, karayolları trafik kanununa eklenen araçların tescil işlemleri yetki ve sorumluluğu maddesi çerçevesinde araçların her çeşit satış ve devir işlemlerinde yeni uygulamaya gidilmiştir.**

**Buna göre "tescil edilmiş araçların her çeşit satış ve devirleri, satış ve devri yapılacak araçtan dolayı motorlu taşıtlar vergisi borcu bulunmadığının tespit edilmesi halinde araç sahibi adına düzenlenmiş tescil belgesi esas alınarak trafik tescil şube veya bürolarındaki ilgili memurlar tarafından siciline işlenmek suretiyle yapılır. Trafik tescil şube veya büroları tarafından yapılmayan her çeşit satış ve devirler geçersizdir."**

### **4. Damga Vergisi**

**4.1. Damga Vergisi Kanununun da yapılan değişiklikle hizmet karşılığı alınan paralar ibaresine avans olarak ödenenler dahil ibaresi eklenmek suretiyle bu avans ödemeleri damga vergisine tabi tutulmuştur.**

### **5. Harçlar Kanunu**

**5.1. Harçlar Kanunu 8 sayılı tarifesinin sonuna transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme harçları bölümü eklenmiştir. Buna göre başvuru harcı 25.000 YTL, Yenileme harcı 20.000 YTL olarak belirlenmiştir.**

### **6. Katma Değer Vergisi Kanunu**

**6.1. Katma Değer Vergisi Kanununun 17. maddesinin 4 g bendindeki atıkları (hurda metalden elde edilen külçeler dahil )teslimi şeklindeki ibaresi atıkların teslimi şeklinde değiştirilmiştir. Yine 17.maddeye hazinece yapılan gayrimenkul teslim ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi bendi eklenmiş ve böylece bu hizmetler diğer istisnalar bölümünde katma değer vergisi dışında tutulmuştur.**

**6.2. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerin vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları, sektörler itibarıyla iade hakkını kaldırmaya Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.**

**2008/09-03**

**6.3. Özürlülerin eğitimleri, meslekleri , günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç gereç ve bilgisayar programları ile ilgili yüklenilen katma değer vergilerinin indirim ve iade hakkı 32.maddeye ilave edilmiştir.**

**6.4. Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ihracat istisnası kapsamında sayılmış 12.maddeye yapılan ilave ile bu teslimin mahiyeti belirlenmiştir. Buna göre ;**

**Fason hizmetlerin serbest bölgelerdeki müşterilere yapılmış sayılması için aşağıdaki şartlar yerine getirilmiş olmalıdır.**

**- Fason hizmet serbest bölgelerde faaliyet gösteren müşteriler için yapılmış olmalıdır.**

**- Fason hizmetten serbest bölgelerde faydalanılmalıdır.**

## **7. Vergi Usul Kanunu**

**7.1. Vergi Usul Kanunu mükerrer 242. maddesinde yer alan Maliye Bakanlığı'nın elektronik defter belge ve kayıtların oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafaza ve ibrazı ile ilgili yetki maddesinde düzenleme yapılarak Maliye Bakanlığı'nın gözetim ve denetimine tabi olup, kuruluşu, faaliyetleri, çalışma ve denetim esasları, Bakanlar Kurulunca çıkarılacak bir yönetmelikle belirlenecek olan özel hukuk tüzel kişiliğini haiz bir şirkete aktarma zorunluluğu getirmeye bakanlık yetkili kılınmıştır. Vergi mahremiyetine ilişkin hükümlerin bu kapsamda kurulacak şirketin ortak, yönetici ve çalışanları hakkında da uygulanacağı madde metninde belirtilmiştir.**

## **8. Özel Tüketim Vergisi Kanunu**

**8.1 Özel Tüketim Kanununda yer alan listeler yeniden tanzim edilmiş ve fiili envanter veya kaydi envanter sırasında bulunan belgesiz malların özel tüketim vergisi sorumluluğu ile ilgili düzenleme yapılmıştır. Buna göre;**

**Fiili veya kaydi envanter sırasında bu Kanuna ekli listelerdeki malların belgesiz olarak bulundurulduğunun tespiti halinde, belgesiz mal bulunduran mükelleflere, bu malların alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren 10 günlük bir süre verilir. Bu süre içinde alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen malın tespit tarihindeki emsal bedeli üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisi, alışını belgeleyemeyen mükellef adına re'sen tarh edilir. Tarh edilecek özel tüketim vergisi, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergiden az olamaz. Bu tarhiyata vergi ziyayı cezası uygulanır.**

**Ancak belgesiz mal bulunduran mükelleflere bu malları satanlara, bu satışları ile ilgili vergi inceleme raporuna dayanılarak özel tüketim vergisi tarhiyatı yapıldığı takdirde, ayrıca alıcıdan özel tüketim vergisi ve buna ilişkin ceza aranmaz.**

**2008/09-04**

## **9. Kurumlar Vergisi Kanunu**

**9.1. Kurumlar Vergisi Kanununun Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımına maddesine bir fıkra eklenmek suretiyle kurumların yurtiçindeki işlemlerinde maddenin uygulanması hazine zararı şartına bağlanmıştır. 2008 yılı kazançlarına uygulanacak olan yapılan düzenleme aşağıdaki gibidir.**

**“Tam mükellef kurumlar ile yabancı kurumların Türkiye’deki işyeri veya daimi temsilcilerinin aralarında ilişkili kişi kapsamında gerçekleştirdikleri yurt içindeki işlemler nedeniyle kazancın örtülü olarak dağıtıldığına kabulü Hazine zararının doğması şartına bağlıdır. Hazine zararından kasıt, emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen fiyat ve bedeller nedeniyle kurum ve ilişkili kişiler adına tahakkuk ettirilmesi gereken her türlü vergi toplamının eksik veya geç tahakkuk ettirilmesidir.”**

**BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ**

**2008/09-05**













