**YATIRIM ORTAMININ İYİLEŞTİRİLMESİ AMACIYLA BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUNDA ÖNE ÇIKAN KONULAR**

6228 Sayılı sayılı Kanun 09.08.2016 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kanun ile bir çok vergi Kanununda içinde yer aldığı kanunlarda değişiklik yapılmış olup, Kanunda yer alan önemli veya tartışma konusu yapılabilecek başlıkları aşağıdaki gibi sıralamak mümkün.

1- 2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu, Kanunun 179, 179-a-b-c, 287 maddelerinde değişiklik ve Geçici madde ilave edildi,

İflas Erteleme davalarında bazı yeni düzenlemeler ve kısıtlamalar yapılmıştır. Sunulacak bilgi ve belgeler ile süre konusunda önemli zorunluluklar getirilmiş, iflas ertelemesi daha ciddi düzenlemelere tabi tutulmuştur,

2- Yurt dışına hizmet veren işletmelerde indirim GVK 89/13 md. İle 5520 /10-/1 ğ maddelerinde yer alan konularla bağlantılı olarak GVK 33 maddesi Yurt dışına hizmet veren işletmelerde indirim başlığı ile yeniden düzenlendi;

Bu kapsamda fiilen çalışan personelin ücretlerinde belli koşullarda teşvik kapsamına alındı,

 3- Muhtasar ve SGK prim hizmet beyannamesi birleştirilerek yeniden düzenlenmiştir, (GVK Md. 98/A)

4- V.U.K. Md. Mükerrer 355 maddesi değiştirilerek Maddenin başlığı değiştirildi. Maddeye eklenen fıkra;

Elektronik ortamda bildirim veya form verilmesi mecburiyetine uyulmaması hâlinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan başlayarak elektronik ortamda 3 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında uygulanır.

**5- V.U.K. Md. 370 İzaha Davet yeniden düzenlendi, yapılan düzenleme;**

Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına ilişkin emareler bulunduğu ve tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir.

6- Damga Vergisi Kanunu Düzenlemeleri

Damga Vergisinin tek nüsha üzerinden alınması, Damga Vergisinin birden fazla kefalet varsa yalnız bir kefalet ve bir garanti taahhüdü için alınması, Azami tutardan vergi alınan sözleşmelerin, diğer hükümlerinde değişiklik olmaması, sadece bedelinin artması durumunda, artan bedele DV uygulanmaz hükmü getirilmiştir. Ayrıca Damga vergisi (2) sayılı tabloya yeni istisna kapsamına alınan kağıtlar belirlenmiştir.

7- 492 Sayılı Harçlar Kanunu Düzenlemeleri

Birden fazla nüsha olarak düzenlenen kâğıtlarla ilgili nispi harca tabi işlemlerden sadece bir nüsha için harç tahsil olunur,

8- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

Devir veya bölünme (5/1e) suretiyle devralınan taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının satışında aktifte bulundurma sürelerinin hesabında, devir olunan veya bölünen kurumda geçen sürelerinde dikkate alınacağı hükme bağlanmıştır.

9- Sat – kirala - geri al (5/1e) işlemlerine konu edilen taşınmazların satışından doğan kazançlarda istisna uygulaması ayrı bir bent olarak (j bendi) yeniden düzenlenmiş ve bu düzenleme ile istisna kapsamı da genişletilmiş ve taşınmazlar yanında her türlü taşınır malın da bu kapsamda işleme tabi tutulmasında kurumlar vergisi istisnası uygulanmasına imkan verilmiştir.

**10- Transfer fiyatlandırması yolu ile örtülü kazanç dağıtımı maddesinde yapılan düzenlemelerde;**

İlişkili kişi tanımı değiştirilerek, ilişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalı ile oluştuğu dorumlarda, örtülü kazanç dağıtımı kapsamında değerlendirme yapılabilmesi için en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması şartı aranacaktır. Ayrıca İşlemsel kâr yöntemleri maddeye eklenmiştir.

11- KDVK 17/4-r maddesine eklenen hükümle; Kanunu 17/4 üncü maddesinin (u) bendi kapsamında varlık kiralama şirketlerine ve (y) bendi kapsamında finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerinin, kaynak kuruluş ve kiracı tarafından üçüncü kişilere satışına ilişkin en az iki tam yıl aktifte bulundurma süresinin hesabında, bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu sürelerin de dikkate alınması öngörülmüştür.

12- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda yapılan değişiklikler; Gerçek ve tüzel kişilerin imzalarını ve sözleşmelerini noter yanında ticaret sicili memurluklarında müdür huzurunda atabilmeleri imkanı getirildi, şirket kuruluş sürecine kolaylık ve maliyet avantajı sağlandı,

Tasfiye sürecinde prosedüre ilişkin kolaylıklar getirildi, Tasfiye sürecinin 3 ilandan sonra 6 ayda, bazı koşullarda daha kısa sürede sonuçlandırılması mümkün hale geldi,

**13- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve GSS Kanununun 12. Maddesinde değişiklik, yapıldı,**

Elektronik ve benzeri ortamda Kuruma gönderilecek muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin **defter ve kayıtlara ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından** işverenlerle birlikte yazılı sözleşme ile yetki verilmiş serbest muhasebeci, serbest muhasebeci malî müşavir ve **yeminli malî müşavirler de müştereken** ve müteselsilen sorumludur.

**14- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendinde yer alan Ar-Ge düzenlemeleri bu kanunlardan çıkarılmıştır.**

Ar-Ge ile mevzuat düzenlemesi 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında tek kanun olarak düzenlenmektedir.

Kanunda yer alan ve mükerrer olarak desteklerden yararlanmayı engellemeyi amaçlayan düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenleme ile getirilen bazı haklarda kısıtlamalara yapılmıştır.

**Not : 5,10, 13, 14 nolu başlıkların daha geniş olarak tartışılabilir,**

14.10.2016
Kamber Kaya