

TORBA YASA TASARISINA İLİŞKİN NOTLAR

Duyuru No: 2016/55
İstanbul, 13.07.2016

Vergi Kanunlarında önemli değişiklikler içeren ve Geçici 2'nci maddesinde Varlık Barışına ilişkin hükümler bulunan Kanun tasarısının TBMM'ye sunulduğu daha önce yayınlanan Sirkülerimiz ile duyurulmuştur. Söz konusu TASLAK metnin vergi kanunlarında öngördüğü değişikliklere ilişkin bilgi notu hazırlanmıştır.

Bilgilerinize Sunulur,

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International

İLGİLİ OLDUĞU MADDE	TORBA YASA MADDESİ	GETİRİLEN DÜZENLEMENİN ÖZETİ
BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ		
MADDE (29/t)	MADDE 9	Emeklilik yatırım fonları, menkul kıymet yatırım fonları ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının yanı sıra girişim sermayesi yatırım fonlarının ve girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının para ve sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralar BSMV'den istisna edilmiştir.
MADDE (31/5)	MADDE 10	Bankaların tüketicilere kullandırdığı krediler sebebiyle fazladan tahsil ettiği masrafların Tüketici Hakem Heyetleri veya Tüketici Mahkemeleri kararıyla tüketicilere iade edilmesi durumunda, bu kredilere ilişkin BSMV de tüketicilere geri ödenmektedir. Yapılan düzenleme ile; iade edildiğinden banka ve finansman şirketleri lehine kalmayan paralar nedeniyle banka ve finansman şirketlerinin üzerinde yük olarak kalan BSMV'nin de tüketicilere iade edilmesi halinde, söz konusu BSMV'nin hesaplanan vergiden indirilmesine olanak sağlanmaktadır.

GELİR VERGİSİ KANUNU

MADDE 22	MADDE 11	Gelir Vergisi Kanunu'nun 22'nci maddesinde yapılan düzenlemeyle, tek primli yıllık gelir sigortalarında sigorta süresinden bağımsız olarak tanınmış olan istisna, sigorta süresi en az on yıl veya ömür boyu olanlar için uygulanacak şekilde değiştirilmekte, sigorta süresi on yıl ve üzeri olan tek primli yıllık gelir sigortalarından vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılmalara hariç, erken ayrılma durumunda erken ayrılma tarihinde ödenen iratlar üzerinden tevkifat yapılmasına imkan sağlanmaktadır.
MADDE (23/11) VE (25/3)	MADDE 12	Sosyal Sigortalar Kanunu'nun geçici 20'nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen aylıkların toplamı önceki düzenlemeye göre en yüksek devlet memuruna ödenen en yüksek ödeme tutarından fazla olduğu takdirde aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulmaktaydı. Yeni düzenleme ile, "ödenen en yüksek ödeme tutarından" ibaresi "çalışılan süreye bağlı olarak ödenen tutardan" şeklinde değiştirilmektedir. Böylece, fiilen çalışılan süre esas alınarak en yüksek devlet memuruna yapılabilecek ödeme tutarı kadarlık kısım için istisna uygulanması öngörülmekte olup, aşan tutar vergiye tabi tutulacaktır.
MADDE (23/14)	MADDE 12	Söz konusu maddenin (a) alt bendindeki mevcut istisna uygulaması devam ettirilmekte; (b) alt bendinde yapılan düzenlemeyle de Türkiye dışında elde edilen kazançlar üzerinden döviz olarak ödenmesi kaydıyla kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerce bölgesel yönetim merkezlerinde münhasıran merkezin faaliyet izni kapsamında istihdam edilen hizmet erbabına ödenen ücretler istisna kapsamına alınmaktadır.
MADDE 33	MADDE 13	Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/13 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-ğ bentleri kapsamında yurt dışına hizmet veren işletmeler için stopaj teşviki uygulaması düzenlenmiştir. Buna göre, bu bentler kapsamında faaliyet gösteren işverenlerin, destek personeli hariç olmak üzere, münhasıran bu faaliyetler için istihdam ettikleri ve fiilen bu işleri ifa eden hizmet erbabına ödedikleri ücretler üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan vergiden, işverenin bu faaliyetlerinden sağladığı hasılatın %85'inin yurtdışından elde edilmiş olması ve fatura veya benzeri belgenin yurtdışındaki müşteri adına düzenlenmesi şartıyla, her bir çalışan için faaliyetin yapıldığı yılın Ocak ayına ait asgari ücretin safı tutarının bu Kanunun 103 üncü maddesindeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir diliminde yer alan oranla çarpılmasıyla bulunan indirim tutarı mahsup edilir. Söz konusu mahsup işlemi, ilgili döneme ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihten sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin verilen muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk edecek vergilerden mahsup edilmek suretiyle tatbik edilecektir.
MADDE (40/7)	MADDE 14	İşletmeye dahil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamaların, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilmesi imkan tanınmıştır.

GELİR VERGİSİ KANUNU

MADDE (89/13)	MADDE 15	AR-GE indirimi Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu uygulamasından kaldırılmıştır. Böylece, AR-GE indirimden yararlanılmasında 5746 sayılı Kanun esas olmuştur.
MADDE (89/13)	MADDE 15	Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurtdışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurtdışında yararlanan ve oluşan kazançların yarısı gelir vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılan hizmetlere ürün testi, sertifikasyon, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim hizmeti eklenmiştir.
MADDE (98/A)	MADDE 16	Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin birleştirilerek verilmesine ilişkin Maliye Bakanlığı ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına yetki verilmiştir.
MADDE (67/17)	MADDE 17	Sermaye piyasası araçlarının vergilendirilmesinde stopaj oranının elde tutma süresine göre farklılaştırılabilmesine yönelik olarak Bakanlar Kuruluna yetki verilmektedir.

VERGİ USUL KANUNU

MADDE (28/3) VE MÜK. 355	MADDE 18 VE 21	Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesi ile getirilen beyannameye ilişkin usul ve ceza düzenlemeleri yer almaktadır.
MADDE (153/A-10)	MADDE 20	Hakkında 359'uncu maddede sayılı fillileri işlediği veya iştirak ettiğine dair Rapor yazılıp durumu kesinleşenler için yer alan 6 yıl süreyle vergi teşvik ve desteklerinden yararlanamayacağına ilişkin hüküm yürürlükten kaldırılmıştır.
MADDE 370	MADDE 22	Yapılan düzenleme ile "izaha davet" uygulamasına geçilmesi öngörülmektedir. Buna göre, vergi incelemesi veya takdir işlemlerine başlanılmadan önce idarenin harici araştırmalarıyla vergiyi ziyaa uğratmış olabileceği yönünde ön tespitleri olan mükellefler izaha davet edilecek, yapılan izahın yeterli görülmesi halinde inceleme ve takdir işlemleri yapılmayacak ve maddede belirtilen şartların gerçekleşmesi durumunda vergi ziyai cezası %20 oranında kesilecektir. Öte yandan, mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyama sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması halinde mükellefler hakkında söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesi veya takdir komisyonuna sevk işlemi yapılamaz. <u>Bu müessesenin uygulamada güçlükler yaratacağı düşünülmektedir. Vergi inceleme elemanları ile mükellefler arasında adeta inceleme öncesi pazarlık ve uzlaşma hususlarını gündeme getirecek olan bu madde için somut bir takım sınırlamalar getirilmezse keyfilik söz konusu olabilir.</u>

DAMGA VERGİSİ KANUNU

MADDE 5	MADDE 23	Damga Vergisi Kanununda yapılan değişlikle nispi damga vergisine tabi kâğıtlarda her bir nüshanın ayrı ayrı vergilendirilmesi uygulamasına son verilmekte, bir nüsha üzerinden vergi alınarak vergi yükünün hafifletilmesi amaçlanmaktadır. Maktu damga vergisine tabi kâğıtlarda ise her bir nüshadan ayrı ayrı vergi alınması uygulamasına devam edilmektedir.
MADDE (6/3)	MADDE 24	Mevcut uygulama değiştirilerek, aynı kâğıtta birden fazla adi kefil ve garantör bulunması durumunda, yalnız bir kefalet ve bir garanti taahhüdü için damga vergisi alınması sağlanmıştır.
MADDE (6/4)	MADDE 24	Mevcut uygulamada, cezai tazminatlar bir asıldan doğma olarak kabul edilip sözleşmedeki diğer bedellerle kıyaslanarak en yüksek tutardan damga vergisi alınmaktaydı. Yapılan düzenleme ile, cezai tazminatlar başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça sözleşmede yer alan cezai tazminatlar en yüksek bedel uygulamasına dahil edilemeyecek ve bunlar üzerinden damga vergisi alınmayacaktır. <u>Dolayısıyla, başka bir konuda yapılan sözleşmeye ilişkin, sözleşmede ferî bir unsur olarak cezai tazminata yer verilmesi ve başkaca asli bir belli paranın olmaması durumunda, sadece cezai tazminat tutarına bakarak damga vergisi alınmaması gerekir. Zira cezai tazminat başlı başına bir sözleşme ile düzenlenmemiştir.</u>
MADDE 14	MADDE 25	Azami tutardan vergi alınan sözleşmelerde, sözleşmenin diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelin artırılmasına ilişkin değişiklik yapılması halinde, artan bedele ilişkin olarak damga vergisi alınmaması sağlanmaktadır. Öte yandan, sözleşmelerin bedel dışında ilave iş, taraf ve miktar gibi unsurlarının da değiştirilmesi halinde, artan tutardan ayrıca vergi alınması uygulaması devam edecektir.
MADDE (MÜK. 30)	MADDE 26	Bankanlar Kuruluna Bankacılık Kanununun uygulanmasıyla ilgili olarak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca düzenlenen kağıtların nispi ve maktu damga vergisi oran ve tutarlarına ilişkin düzenleme yapma yetkisi verilmiştir.
MADDE (EK 2)	MADDE 27	Yargıya intikal eden hususlarda yargı mercileri tarafından, döviz kazandırıcı faaliyetlerin tebliğle sınırlandırılmayacağı ve istisna uygulanması için "Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesi" şartının getirilemeyeceğine ilişkin verilen kararlar sebebiyle, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin usul ve esaslar Kanun ile düzenlenmiştir.
DAMGA VERGİSİ 1 SAYILI TABLO	MADDE 28	Uygulamada kira sözleşmesi veya hak kullandırma sözleşmesi şeklinde sorun yaratan akitlerden idarenin özgelge bazında görüş vererek kanaatini açıkladığı konular Kanun kapsamına alınmıştır. Bu sözleşmelerden "Hazinenin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlara ilişkin ön izin, irtifak hakkı veya kullanma İzni sözleşmeleri" için idarece verilen özgelgelere kira sözleşmesi oranında damga vergisi alınması esası benimsenmişken, yapılan düzenlemeyle normal akitler için uygulanan oranda damga vergisi hesaplanması gerektiği belirtilmektedir.

DAMGA VERGİSİ KANUNU

DAMGA VERGİSİ 1 SAYILI TABLO	MADDE 28	Danıştay tarafından verilen kararlar üzerine; ihalenin iptal edilmesi halinde, ihale kararının hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisinin ret ve iade olunacağı, ihale kararına istinaden sözleşme düzenlenmişse sözleşmeye ilişkin damga vergisinin ret ve iade edilmeyeceği belirtilmiştir.
DAMGA VERGİSİ 2 SAYILI TABLO	MADDE 29	Damga Vergisinden istisna olan kağıtları düzenleyen II Sayılı tabloda mevcut bentlerin bazılarında değişiklikler yapılırken, aynı zamanda yeni bentler eklenmiştir.

HARÇLAR KANUNU

MADDE (38/1)	MADDE 30	Birden fazla nüsha olarak düzenlenen belli bir bedeli ihtiva eden kâğıtlara ilişkin nispi harca tabi işlemlerden, sadece bir nüsha için noter harcı alınması sağlanmıştır.
MADDE 47	MADDE 31	Belli tutarı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kâğıtların değiştirilmesi halinde, değişikliğe ilişkin senet, mukavelename ve kâğıtlarda gösterilen değer tamamı üzerinden değil, artan tutar üzerinden harç alınmasına imkân sağlanmaktadır.
MADDE (59/P)	MADDE 32	Mevcut uygulamada, finansal kiralama yoluyla konut edinimi ile sınırlı olarak harç istisnası uygulanmaktadır. Yapılan düzenleme ile; konut dahil taşınmaz alınması durumunda, <u>finansal kiralama süresi sonunda söz konusu taşınmazın kiracıya devrinde tapu harcı istisnası sağlanmaktadır. Finansal kiralama süresi henüz dolmadan taksitlerin ödenerek taşınmazın edinimi halinde istisnanın uygulanabilir olduğuna ilişkin herhangi bir belirlilik bulunmamaktadır.</u>
MADDE (EK 1)	MADDE 35	Yargıya intikal eden hususlarda yargı mercileri tarafından, döviz kazandırıcı faaliyetlerin tebliğle sınırlandırılmayacağı ve istisna uygulanması için "Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesi" şartının getirilemeyeceğine ilişkin verilen kararlar sebebiyle, döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin usul ve esaslar Kanun ile düzenlenmiştir.
HARÇLAR KANUNU 4 SAYILI TARİFE LİSTESİ	MADDE 38	Münhasıran tacirler arasında tesis edilen ipotek işlemlerinde, hesaplanan tapu harcının %50' sinin alınmaması sağlanmaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

MADDE (17/4-G)	MADDE 43	Tahvil tesliminin yanı sıra elde edilen faiz gelirleri ile sınırlı olmak üzere tahvil satın almak suretiyle verilen finansman hizmetleri de KDV'den istisna tutulmuştur.
----------------	----------	--

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

MADDE (17/4-R)	MADDE 43	<p>Sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından satışında, KDVK'nın 17/4-r bendinde yer alan iki yıllık aktifte bulundurma süresinin hesabında, taşınmaz veya iştirak hissesinin taşınmazların/iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu sürelerin de dikkate alınması amaçlanmıştır.</p> <p><u>Bu konuda, idarenin özelge bazında verdiği görüşlerde söz konusu süreler dikkate alınmamaktaydı. Böylece, Kanun hükmü ile değişikliğe gidilmektedir.</u></p>
MADDE (17/4-U)	MADDE 43	<p>Mevcut uygulamada, varlık kiralama şirketine devri ile varlık kiralama şirketlerince kiralanması ve devralan kuruma devri KDV'den istisna olan kıymetler "Menkul, gayrimenkul ve maddi olmayan duran varlıklar" iken, yapılan değişiklikle "her türlü varlık ve hak" istisna kapsamına alınmış ve istisna hükmüne konu kıymetler genişletilmiştir. Ayrıca, her türlü varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerine devirlerinde, devir tarihine kadar indirilen katma değer vergisi indirimlerinin geriye dönük düzeltilmemesi, bu tarihe kadar indirilemeyen katma değer vergisinin ise doğrudan gider yazılabilmesi amaçlanmaktadır.</p>
MADDE (17/4-Y)	MADDE 43	<p>6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'na göre katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları da finansal kiralama işlemleri yapabilmekte olup, maddeyle Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (y) bendinde hüküm altına alınan sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik istisnadan söz konusu kurumların da faydalanması sağlanmaktadır.</p> <p>Ayrıca, yapılan değişiklikle taşınır ve taşınmazların da sat-kirala-geri al işlemleri kapsamında istisna kapsamına dahil edilmesi sağlanmaktadır.</p> <p>Diğer taraftan taşınır ve taşınmazların finansal kiralama şirketleri ile katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankalarına devrinde, devir tarihine kadar indirilen katma değer vergisinin indirimlerinin geriye dönük düzeltilmemesi, bu tarihe kadar indirilemeyen katma değer vergisinin ise doğrudan gider yazılabilmesi amaçlanmaktadır.</p> <p>Mevcut uygulamada, idare tarafından verilen özelgelerde, sat-geri kirala-al modeli kapsamında işlem gören taşınmazların iktisabında yüklenilen KDV'lerin indirimine izin verilmemekteyken, yapılan düzenleme ile; devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılması gerektiği anlayışı benimsenerek katı tutum yumuşatılmıştır. Böylece, KDVK'nın 17/4-r maddesindeki genel anlayış sat-geri kirala-al modeli için de kabul edilmiştir.</p>

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

MADDE (30/1-D)	MADDE 44	Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar ile Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine göre işletme aleyhine oluşan farklar Kanunun Kabul Edilmeyen Gider olmasına rağmen, bunlara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisinin indirilebilmesine olanak tanınmıştır. 6 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan bu düzenleme Kanun metnine dahil edilmek istenmektedir.
----------------	----------	---

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

MADDE (4/1-Ö)	MADDE 55	Ekonomi Bakanlığında alınan izne istinaden kurulan bölgesel yönetim merkezlerinin kurumlar vergisinden muaf olmasına yönelik düzenleme eklenmiştir.
MADDE (5/1-E)	MADDE 56	Sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından satışında, KVK'nın 5/1-e bendinde yer alan iki yıllık aktifte bulundurma süresinin hesabında, taşınmaz veya iştirak hissesinin taşınmazların/iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu sürelerin de dikkate alınması amaçlanmıştır. <u>Bu konuda, idarenin özelge bazında verdiği görüşlerde söz konusu süreler dikkate alınmamaktaydı. Böylece, Kanun hükmü ile değişikliğe gidilmektedir.</u>
MADDE (5/1-J ve K)	MADDE 56	Kurumların kira sertifikası ihracına veya sat-kirala-geri al işlemlerine konu edilen taşınmazlarının satışından doğan kazançlarına ilişkin istisna hükmü, uygulamada karşılaşılan sorunlar da dikkate alınarak, yeniden düzenlenmekte ve düzenleme aynı maddenin birinci fıkrasına (j) ve (k) bentleri olarak eklenmektedir.
MADDE (5/1-J)	MADDE 56	Sat-kirala-geri al işlemlerindeki istisnanın kapsamına taşınır varlıklar da dahil edilmiştir. Böylece, her türlü taşınır ve taşınmaz malların 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ve bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar kurumlar vergisinden istisna kılınmıştır.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

MADDE (5/1-J)	MADDE 56	İstisnadan yararlanan satış kazancı, kiracı tarafından pasifte özel bir fon hesabında tutulur ve özel fon hesabında tutulan bu tutar sadece kiracı tarafından bu varlıklar için ayrılacak amortismanların (bu varlıkların kiralayan kurumlara devrinden önce kiracıdaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) itfasında kullanılır. İstisna edilen kazançtan herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.
MADDE (5/1-J)	MADDE 56	İstisnaya tabi varlıkların kiracı tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, kiralayan kurumlara devrinden önce bu taşınmazların kiracıdaki net bilanço aktif değeri ile bu taşınmazlar için anılan kurumların kazancının tespitinde dikkate alınan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak, satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılması öngörülmektedir.
MADDE (5/1-K)	MADDE 56	Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz/iştirak hisselerinin satışında istisna düzenlemeleri yukarıdaki açıklamalarla aynı şekilde düzenlenmiştir.
MADDE (5/B)	MADDE 57	Yapılan düzenlemeyle, 5520 sayılı Kanunda düzenlenmiş olan sınıai mülkiyet haklarında kazanç istisnası uygulamasında yaşanan sorunları gidermek, gerek mükellefler gerekse vergi idaresi açısından kolay ve uygulanabilir bir sistem oluşturmak ve böylece istisna uygulamasından beklenen hedeflere ulaşılmasını sağlamak amaçlanmaktadır.
MADDE (10/1-A)	MADDE 58	AR-GE indirimi Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu uygulamasından kaldırılmıştır. Böylece, AR-GE indirimden yararlanılmasında 5746 sayılı Kanun esas olmuştur.
MADDE (10/1-Ğ)	MADDE 58	Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurtdışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurtdışında yararlanan ve oluşan kazançların yarısı gelir vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılan hizmetlere ürün testi, sertifikasyon, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim hizmeti eklenmiştir.
MADDE 13	MADDE 59	Yapılan değişiklikle, ilişkili kişinin kapsamı yeniden belirlenmektedir. Böylelikle, ilişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla olduğu durumlarda, örtülü kazanç dağıtımı kapsamında değerlendirme yapılabilmesi için, en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması şartı aranacaktır. İlişkili kişiler açısından bu oranların topluca dikkate alınması gerekmektedir. Ayrıca ortaklık ilişkisi olmaksızın doğrudan veya dolaylı olarak oy veya kâr payı hakkının bu oranın üzerinde olması halinde de tarafların ilişkili kişi sayılacağı hususuna açıklık getirilmektedir. Diğer taraftan, ortaklık ilişkisi olup olmadığına veya ortaklık oranına bakılmaksızın, kurumların idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu kişiler, ilişkili kişi sayılmaya ve bu kişilerle yapılan mal veya hizmet alımı ya da satımı, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kapsamında değerlendirilmeye devam edilecektir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

MADDE 13	MADDE 59	Transfer fiyatlandırmasında kullanılacak yöntemler konusunda OECD çalışmaları sonucu işlemsel kar yöntemleri ile geleneksel yöntemler arasındaki hiyerarşinin kaldırılması nedeniyle maddenin dördüncü fıkrasında işlemsel kar yöntemleri tanımına yer verilmek suretiyle ilgili fıkra da değişiklikler yapılmıştır.
MADDE 13	MADDE 59	Maddenin beşinci fıkrasının sonuna eklenen cümleler ile transfer fiyatlandırmasında uygulanacak yöntem konusunda mükellef ile Maliye Bakanlığı arasında anlaşma sağlanması halinde, anlaşma ile tespit edilen yöntemin zamanaşımına uğramamış vergilendirme dönemlerine de uygulanabilmesine imkân sağlanmakta ve bu takdirde izlenecek usule açıklık getirilmektedir. Geçmiş döneme yönelik uygulama yapılırken Vergi Usul Kanununun pişmanlık ve ıslah hükümlerinden yararlanılması da sağlanmaktadır. Bu durumda, imzalanan anlaşma, söz konusu hükümlerde yer alan haber verme dilekçesi yerine geçecektir. Anlaşmanın geçmiş vergilendirme dönemlerine uygulanması sebebiyle daha önceden ödenen vergiler ret ve iade edilmeyecektir. Böylece, mükellefe anlaşma kapsamında Vergi Usul Kanununun pişmanlık ve ıslah hükümlerinden faydalanma imkânı verilerek, anlaşma hükümlerinin vergi ziyayı cezası ödenmeden zamanaşımına uğramamış geçmiş vergilendirme dönemlerine de uygulanması ve anlaşmanın getirdiği hukuki belirliliğin geçmişe de tatbik edilmesi sağlanacaktır.
MADDE 13	MADDE 59	Maddeye yeni sekizinci fıkra eklenmek suretiyle, transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüğünü tam ve zamanında yerine getiren mükelleflere uygulanmak üzere, örtülü kazanç dağıtımını nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergilere ilişkin uygulanacak vergi ziyayı cezasında %50 oranında indirim imkanı sağlanmaktadır.

DİĞER DÜZENLEMELER

5746 SAYILI KANUN MADDE 3/A	MADDE 60	Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri araştırma ve geliştirme faaliyetlerine ilişkin harcamalarının %100 ünün kazancın tespitinde indirim konusu yapılmasına ilişkin olarak, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan düzenlemeler, mevzuatta sadeliğin sağlanması ve bu indirim uygulamasındaki farklılıkların giderilmesi amacıyla, 5746 sayılı Kanun kapsamına alınmaktadır.
6361 SAYILI KANUN MADDE 37	MADDE 74	Finansal kiralama konusu malların tedarikine ilişkin olarak 6361 sayılı Kanunda tanımlanan kiralayanlar ile tedarikçileri arasında imzalanan sözleşmeler ve bunların teminatına ilişkin kâğıtların damga vergisinden, yapılacak işlemlerin, finansal kiralama konusu taşınmazların kiralayanlar tarafından devralınmasına ilişkin tapu işlemlerinden alınan harçlar hariç olmak üzere, harçlardan istisna edilmesi sağlanmaktadır.

DİĞER DÜZENLEMELER

VARLIK BARIŞI	GEÇİCİ 2. MADDE	Tasarının geçici 2. Maddesinde, gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan varlıklarının milli ekonomiye kazandırılması için yapılan düzenlemenin, bankalar, aracı kurumlar ile yurt dışında varlığı olan gerçek ve tüzel kişiler açısından kapsam ve uygulamasına yönelik hükümler bulunmaktadır. Daha önce 2008 ve 2013 yıllarında da yapılan benzeri uygulamalarda olduğu gibi Varlık Barışı olarak adlandırabileceğimiz bu tasarıdan yararlanmanın hüküm ve sonuçları aşağıda belirtilmiştir.
VARLIK BARIŞI	GEÇİCİ 2. MADDE	Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, 31.12.2016 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirilecektir.
VARLIK BARIŞI	GEÇİCİ 2. MADDE	Alacaklar ve rayiç bedeliyle taşınmazlar, 31.12.2016 tarihine kadar, Türk Lirası cinsinden vergi dairelerine beyan edilecektir.
VARLIK BARIŞI	GEÇİCİ 2. MADDE	Gerçek ve tüzel kişiler, sayılan varlıkları, <u>diğer kişilerin nam veya hesabına</u> bildirim veya beyanda bulunabilecektir.
VARLIK BARIŞI	GEÇİCİ 2. MADDE	Yurt dışında bulunan ve tasarı kapsamında bildirilen para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, 31.12.2016 tarihini geçmemek şartıyla, bildirim tarihini takip eden bir ay içerisinde , beyan edilen alacak ve taşınmazların ise beyan edilen değerlerinin karşılığının Türk Lirası veya döviz olarak, beyan tarihini takip eden bir yıl içerisinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki bankalar veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi halinde, tasarıdaki avantajlardan yararlanılamayacaktır.
VARLIK BARIŞI	GEÇİCİ 2. MADDE	Bildirilen / beyan edilen varlıklar nedeniyle, bildirim/ beyanda bulunan kişiler ile yukarıda sayılan varlıkların nam veya hesabına getirildiği diğer gerçek ve tüzel kişiler nezdinde, hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacak, vergi cezası kesilmeyecektir.
VARLIK BARIŞI	GEÇİCİ 2. MADDE	Nam veya hesabına bildirim veya beyanda bulunulanlara bu madde kapsamında yapılan intikaller, ivazsız intikal olarak değerlendirilmeyecek ve veraset ve intikal vergisine konu edilmeyecektir.
VARLIK BARIŞI	GEÇİCİ 2. MADDE	Bildirim/ beyanda bulunanlar ile bunların kanuni temsilcileri hakkında, sırf bu beyanın yapılmış olmasından dolayı ve bu beyandan hareket edilerek, hiçbir şekilde herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılmayacak ve idari para cezaları uygulanmayacaktır.

DİĞER DÜZENLEMELER

VARLIK BARIŞI

GEÇİCİ 2.
MADDE

Böylece, bildirilen/ beyan edilen varlıklardan, vergi alınmayacaktır. Önceki yıllarda yapılmış olan uygulamalarda düşük oranlı da olsa vergi tahakkuku yapıyordu. Yurt dışındaki varlıkların başka kişiler adına getirilmesi imkanı verilmiş olup, bu varlıklara bildiren/beyan eden kişinin sahip olması mecburiyeti ortadan kaldırılmıştır. Bu uygulamayı desteklemek üzere bu tarz bildirim/beyanların Veraset ve İntikal Vergisine konu edilmeyeceği hükme bağlanmıştır. Yurda getirilen varlıklar beyan/bildirimden sonra istendiği şekilde tasarruf edilebilecektir. Yurda getirilecek varlıkların belirli bir tarih itibariyle yurt dışında olacağının tevsiki ve ispatı aranmamaktadır. (Daha önceki Varlık Barışı düzenlemelerinde bu istenmekteydi.) Şirkete getirilecek paranın sermayeye eklenmesi mecburiyeti bulunmamaktadır. Diğer kanunlar yönünden de hiç bir şekilde inceleme-soruşturma yapılmayacağı hükme bağlanmaktadır.