6518 Sayılı Kanun ile Vergi Kanunlarında Yapılan Düzenlemeler

19 Şubat 2014 tarih ve 28918 sayılı resmi gazetede 6518 sayılı *Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun* yayınlanmıştır. Özel yürürlük tarihlerinin belirlendiği bazı maddeler dışında kanun yayınlandığı tarih olan 19 Şubat 2014’te yürürlüğe girmiştir. Kanunda getirilen belirli düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

***Kurumlar ve Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler:***

* **Ar-Ge Ve Yazılım Faaliyetleri Sonucu Ortaya Çıkan Buluşlardan Sağlanan Kazançların İstisna Tutulmasına Dair Düzenleme:**

6518 sayılı kanun 82. maddesi ile kurumlar vergisi kanununa 5/A maddesinden sonra gelmek üzere 5/B maddesi eklenmiştir. Bu madde ile Türkiye’de gerçekleştirilen araştırma geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan buluşlardan sağlanan bazı kazanç unsurlarının %50’si kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Bu istisna ile Türkiye’de gerçekleştirilen araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların;

* Kiralanması neticesinde elde edilen kazanç ve iratların,
* Devri veya satışı neticesinde elde edilen kazançların,
* Türkiye’de seri üretime tabi tutularak pazarlanmaları hâlinde elde edilen kazançların,
* Türkiye’de gerçekleştirilen üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmının, % 50’si kurumlar vergisinden müstesna edilmiştir. Bu istisnaya buluşa yönelik hakların ihlal edilmesi neticesinde elde edilen gelirler ile buluş nedeniyle alınan sigorta veya diğer tazminatlar da dahildir.

Söz konusu bu istisnadan yararlanabilmek için aşağıdaki şartların yerine getirilmesi gerekmektedir:

* İstisna uygulamasına konu buluşun,  551 sayılı Patent Haklarının Korunması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında patent veya faydalı model belgesi verilerek koruma altına alınan buluşlar arasında yer alması ve buluşa ilişkin incelemeli sistem ile patent veya araştırma raporu sonucunda faydalı model belgesi alınması,
* İstisna uygulamasından yararlanabilecek kişilerin, 551 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 2nci maddesinde belirtilen nitelikleri taşıması ve bu kişilerin patentli veya faydalı model belgeli buluşu geliştirme yetkisini haiz bulunması şartıyla, patent veya faydalı model belgesinin sahibi ya da patent veya faydalı model belgesi üzerinde tekel niteliğinde özel bir ruhsata sahip olması,
* İstisnadan yararlanılacak ilk yıl, buluşun oluşturacağı katma değer dikkate alınarak devir veya satış hâlindeki değerinin tespitine yönelik Maliye Bakanlığı tarafından değerleme raporu düzenlenmesi gerekmektedir.

Getirilen düzenlemede istisna uygulamasına patent veya faydalı model belgesinin verildiği tarihten itibaren başlanacağı ve ilgili patent veya faydalı model belgesi için sağlanan koruma süresi aşılmamak kaydıyla bu istisnadan yararlanacağı belirtilmiştir.

Belirtilen istisna bir kazanç istisnası olduğundan bu istisna kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasılattan, bu faaliyetler nedeni ile yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi sonucu bulunacak kazancın %50’si istisna olacaktır.

Kanunun yayım tarihinden önce patent veya koruma belgesine bağlanan, ancak koruma süresi tamamlanmış olan buluşların istisnadan faydalanması mümkün değildir.

Yukarıda belirtilen istisna hükümleri gelir vergisi mükellefleri hakkında uygulanacak olup kesinti suretiyle alınan vergilere uygulanmayacaktır. Ancak ilgili madde kapsamında istisnadan yararlanılan serbest meslek kazançları ile gayrimenkul sermaye iratları üzerinden yapılacak vergi kesintisi %50 oranında indirimli uygulanacaktır.

Belirtilen şekilde istisnadan faydalanan mükellefler, 26.6.2001 tarihli ve 4691 sayılı teknoloji geliştirme bölgeleri kanunu kapsamında yer alan istisna uygulamasından ayrıca yararlanamayacaktır. Ancak bu mükellefler kurumlar ve gelir vergisi kanunlarında düzenlenen ‘Ar-Ge İndirim’ müessesinde alınan kanunlar çerçevesinde yararlanabilirler.

Söz konusu düzenleme 1.1.2015 tarihinden itibaren elde edilecek kazanç ve iratlara ve bu tarihten itibaren yapılacak vergi kesintilerine uygulanacaktır.

* **Engelliler Hakkında Kanun Kapsamında Korumalı İş Yerleri İçin Getirilen Teşvik:**

6518 sayılı kanun 83. maddesi ile kurumlar vergisi kanununun diğer indirimler başlıklı bölümüne h bendi eklenmiştir. Eklenen bu bent ile kurumlar kazancının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla, korumalı iş yerlerinde çalıan engellilere yapılan ücret ödemelerinin yıllık brüt tutarının %100’ü oranında korumalı iş yeri indirimi getirilmesi amaçlanmıştır. Söz konusu indirim her bir engelli çalışan için azami beş yıl süre ile uygulanıcak ve yıllık olarak indirilecek tutar her bir engelli çalışan için asgari ücretin yıllık brüt tutarının %150’sini aşamayacaktır.

Diğer yandan 6518 sayılı kanunun 42. maddesi ile 4447 sayılı işsizlik sigortası kanununda yapılan düzenleme uyarınca, bu kapsamdaki işçilerin işsizlik sigortası işveren payı Hazine tarafından karşılanıcaktır.

Yapılan bu düzenleme ile korumalı işyerleri teşvik edilmiştir. Getirilen bu düzenleme aynı şekilde gelir vergisi kanunu mükellefleri içinde geçerlidir. Düzenleme 19.02.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

***5746 Sayılı Araştırma Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunda Yapılan Düzenleme***

5746 Sayılı Araştırma Ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 4. maddesinin 5. fıkrasından sonra gelmek üzere önemli bir düzenleme yapılmıştır. Getirilen düzenleme ile birlikte 50 tam zaman eş değer ar-ge personel sayısını otuza kadar indirmeye, kanuni seviyesine kadar artırmaya veya sektörler itibari ile belirlenen sınırlar dahilinde farklılaştırmaya bakanlar kurulu yetkili kılınmıştır. Bu düzenleme 19.02.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

***Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler***

KDV Kanununun ‘’Sosyal ve Askeri Amaçla İstisnalarla Diğer İstisnalar’’ başlıklı 17. maddesini 4. fıkrasına z bendi eklenmiştir. Getirilen düzenleme ile birlikte 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/B maddesi kapsamındaki araştırma ve geliştirme, yenilik ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan patentli veya faydalı model belgeli buluşa ilişkin gayri maddi hakların kiralanması, devri veya satışı KDV’den istisna tutulmuştur.

Ayrıca, vergiden istisna edilen işlemler bakımından Katma Değer Vergisi Kanunu’nun ‘’İndirilmeyecek Katma Değer Vergisi’’ başlıklı 30. maddesinin 1. fıkrasının a bendi hükmünün uygulanmayacağı belirtilmiştir. Buna göre, vergiden istisna edilen söz konusu işlemler ile ilgili olarak yüklenilen katma değer vergisi, mükelleflerin hesaplanan katma değer vergisinden indirilir. Ancak indirilemeyen verginin iadesi söz konusu değildir.

Söz konusu istisna hükmü 01.01.2015 tarihinden itibaren yapılacak teslim ve hizmetlere uygulanacaktır.

***Vergi Usul Kanununda Yapılan Düzenlemeler***

Vergi Usul Kanununun mükerrer 257. maddesinin 1. fıkrasının 6 numaralı bendinde değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile birlikte bazı sektörlere ‘’bandrollü ürün izleme sisteminin getirilmesi ve mükellefin vergi borcunun daha etkin bir şekilde takibinin sağlanması için’’ Maliye Bakanlığı’na yetki verilmiştir.

***Gider Vergileri Kanununda Yapılan Düzenleme:***

Gider Vergileri Kanunu’nun ‘Özel İletişim Vergisi’ başlıklı 39. maddesinde değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile ön ödemeli hat kullanan GSM aboneleri tarafından yapılan yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması halinde, her hizmetin tabi olduğu oran üzerinden vergilendirilecektir.

Ayrıca Maliye Bakanlığı’na ön ödemeli hatlara yapılan yüklemelerin farklı oranlara tabi hizmetlerde kullanılması halinde fazla tahsil edilen vergiyi kullanıcıya ödemesi koşuluyla mükellefe iade ettirmeye, verilmesi gereken beyannamelerin şekil, içerik ve eklerini belirleme konusunda yetkili kılınmıştır.

Bu düzenleme 01.03.2014 tarihinde yürürlüğe girecektir.

***Harçlar Kanununda Yapılan Düzenleme***

492 Sayılı Harçlar Kanunu’na ekli 1 sayılı tarifenin ‘III-Karar Ve İlan Harcı’ başlıklı bölümünün 1. fıkrasının a bendinde yapılan değişiklik ile binde 68,31 oranında nispi olarak hesaplanan karar harcı tahkim davalarında %50 oranında alınacaktır. Buna göre tahkim davalarında karar harcı binde 34,16 olarak alınacaktır.

Bu düzenleme 19.02.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

***Belediye Gelirleri Kanununda Yapılan Düzenleme:***

6518 Sayılı Kanunun 12. maddesi ile 2664 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun ‘Çevre Temizlik Vergisi’ başlıklı mükerrer 44. maddesinin 2. fıkrasında yer alan ‘öğrenci yurtları’ ibaresinden sonra gelmek üzere ‘korumalı işyerleri ’ibaresi eklenmiştir. Yapılan bu düzenleme ile birlikte korumalı işyerleri çevre temizlik vergisinden muaf tutulmuştur.

Bu düzenleme kanun yayın tarihi olan 19.02.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir**.**

***Özel Tüketim Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler:***

6518 Sayılı Kanunun 56. maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanununun ‘Diğer İstisnalar’ başlıklı 7. maddesinde bazı düzenlemeler yapılmıştır.

Bu düzenleme kanun yayın tarihi olan 19.02.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,