

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

Altınşehir Mah. 242 Sok. Rızvanoğlu-Paçacı Sitesi. A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa  
Tel: 0 541 396 68 82 -0 224 240 13 29 (pbx.) 0 224 240 13 79  
www.ihsanakarymm.com

---

**Sirküler No : 2014/17**

**21.02.2014,Bursa**

**Konu : 6518 Sayılı Torba Kanunda Yer Alan Vergi Düzenlemeleri Hk**

19.02.2014 tarih ve 28918 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan 6518 sayılı Torba Kanun ile vergi uygulamalarını ilgilendiren bir kısım düzenlemeler yapılmış olup sirkülerimizin aşağıdaki bölümlerinde yapılan değişikliklere yer verilmektedir

**1. Ar-Ge Faaliyetleri Sonucu Oluşan Haklar Hakkında Kurumlar Vergisi İstisnası:**

5520 sayılı KVK’nun 5/A maddesine bent eklenerek, Türkiye’de gerçekleştirilen araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların;

Kiralanmasından, devir veya satışından, seri üretime tabi tutularak pazarlanmasından doğan kazançların, üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmının, yüzde 50’sinin kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur.

Yeni düzenlemede;

- İstisna uygulamasına patent veya faydalı model belgesinin verildiği tarihten itibaren başlanılacak ve patent veya faydalı modele yönelik koruma süresi boyunca öngörülen istisnadan yararlanılacaktır.

- Her bir mükellef tarafından yararlanılabilecek istisna tutarı, düzenleme çerçevesinde hazırlanan değerlendirme raporunda belirtilen bedelin yüzde 50’sini, yararlanılabilecek toplam istisna tutarı ise değerlendirme raporunda belirtilen bedelin yüzde 100’ünü aşamayacaktır.

- İstisna uygulamasının kesinti suretiyle alınan vergileri etkilemeyecektir.

- Düzenleme gelir vergisi mükellefleri için de uygulanacaktır.

- Düzenleme kapsamında istisnadan yararlanan serbest meslek kazançları ile gayrimenkul sermaye iratları üzerinden yapılacak vergi kesintisi yüzde 50 oranında indirimli uygulanacaktır.

- Kazanç ve iradı kesinti yoluyla vergilenen ve beyanname vermesi gerekmeyen mükellefler için indirimli vergi kesintisi en fazla 5 yıl süre ile uygulanabilecektir.

- Düzenleme kapsamında istisna uygulamasından yararlananlar, Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında yer alan istisna uygulamasından ayrıca yararlanamayacaklardır. Söz konusu düzenleme, 01.01.2015 tarihinden itibaren elde edilen kazanç ve iratlara uygulanmak üzere 19.02.2014 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

## **2. Gayri Maddi Hakların Kiralanması, Devri Veya Satışında KDV İstisnası:**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17'nci maddesinin dördüncü fıkrasına bent eklenerek; Ar-Ge, yenilik ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan patentli veya faydalı model belgeli buluşa ilişkin gayri maddi hakların kiralanması, devri veya satışının katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Bu düzenlemeye göre, söz konusu istisna teslim nedeniyle yüklenilen katma değer vergisi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilebilecektir. Yasal değişiklik, 01.01.2015 tarihinden itibaren yapılacak teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere 19.02.2014 tarihi itibari ile yürürlüğe girmiştir.

## **3. Ar-Ge Merkezi Kurulmasında Aranılan Asgari Ar-Ge Personeli Çalıştırma Zorunluluğu:**

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 4'üncü maddesinin beşinci fıkrasından sonra gelmek üzere yeni fıkra eklenmiş olup buna göre; Ar-Ge Merkezi kurulabilmesi için gereken 50 tam zamanlı Ar-Ge personel sayısını otuza kadar indirme veya sektörler itibarıyla farklılaştırma konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

## **4. Engellilerin Kullanımına Özgü Bazı Araçlarda Özel Tüketim Vergisi İstisnası:**

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 7'nci maddesinde yapılan değişiklikle, araçları bizzat kullanamayacak derecede engelli olan ve sürekli olarak tekerlekli sandalye veya sedye kullanmak durumunda olan engelliler ile yüzde 90'ın üzerinde engellilik derecesi olan ve seyahat etmek için araçlarına tekerlekli sandalye tertibatı kurdurulmuş olan kişilere ait madde kapsamındaki araçların, beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı özel tüketim vergisinden istisna tutulmuştur.

İstisna kapsamına alınan 87.03 GTIP numarasında yer alan araçlar tanımlanmış olup,- motor silindir hacmi 2.800 cm<sup>3</sup>'u aşanlar, bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler, sürücü dahil 8 kişiye kadar oturma yeri olan binek otomobilleri, yarış arabaları, arazi taşıtları- kapsam dışında tutulmuştur.

## **5. Karayolları Genel Müdürlüğü Sorumluluğundaki Otoyollar ve Tesislerin Devrinde Vergi İstisnaları:**

- Karayolları Genel Müdürlüğü sorumluluğundaki otoyollar ile bunlar üzerinde bulunan tesis ve varlıkların işletme haklarının, Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca kurulacak anonim şirkete devredilmesi, bu çerçevede işletme hakkının şirkete devrine ilişkin olarak düzenlenecek sözleşmenin damga vergisinden, yapılacak intikal işlemlerinin de veraset ve intikal vergisinden istisna tutulmuştur.

Düzenleme ile işletme haklarının verilmesine ilişkin sözleşmeler gereğince Genel Müdürlük tarafından işletme hakkının ilgili şirkete devri KDVK'nun geçici 12'nci maddesi hükmünün uygulanması açısından 4046 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin (A) fıkrası kapsamında yapılmış kabul edilecektir.

## **6. Ön Ödemeli Hat Kullanımında Özel İletişim Vergisi:**

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39'uncu maddesinde yapılan değişiklik ile , ön ödemeli hat kullanan GSM abonelerinin mobil internet kullanımları sırasında uygulanan yüzde 25 oranındaki özel iletişim vergisinin, faturalı hat kullanan abonelere uygulanan yüzde 5 oranındaki özel iletişim vergisine paralel hale getirilmesi için Bakanlar Kuruluna yetki verilmektedir.Bu düzenleme, 01.03.2014 tarihinde yürürlüğe girecektir.

## **7. Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler:Engelli İstihdamında Yeni Vergisel Avantaj; “Korumalı İş Yeri İndirimi”:**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'uncu maddesi ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinde değişiklik yapılarak korumalı iş yeri indirimiyle ilgili aşağıdaki gibi düzenlemeler yapılmıştır;

Her bir engelli için azami 5 yıl süre ile uygulanmak ve yıllık olarak indirilecek tutar her bir engelli çalışan için asgari ücretin yıllık brüt tutarının %150'sini aşmamak üzere, korumalı işyerlerinde istihdam edilen engelli çalışanlar için, diğer kişi ve kurumlarca karşılanan miktarlar da dahil, yapılan ücret ödemelerinin yıllık brüt tutarının %100'ü tutarında korumalı işyeri indiriminin gelir vergisi matrahının tespitinde gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilmesi suretiyle korumalı işyerlerinin kurulmasının teşvik edilmesi amaçlanmaktadır.

## **8. VUK'ta Yapılan Düzenleme:Bandrollü Ürün İzleme Sistemi:**

Vergi Usul Kanununun mükerrer 257'nci maddesinde yapılan değişiklik ile , Bandrollü Ürün İzleme Sistemi getirilmiş, bu sistemin işletilmesi ve sistem içindeki mükelleflerin vergi borcunun daha etkin takibi için Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir. Buna göre Maliye Bakanlığı;

- Niteliklerini belirleyip onayladığı elektrikli, elektronik, manyetik ve benzeri cihazlar ve sistemleri kullandırmaya, bu cihaz ve sistemler vasıtasıyla bandrol, pul, barkod, **hologram**, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretlerin kullanılmasına ilişkin zorunluluk getirmeye,
- Mükelleflere bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretlerin verilmesinde, mükelleflerin Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine vadesi geçmiş borcu bulunmadığına ilişkin belge arama zorunluluğu getirmeye,

- Bu zorunluluk kapsamına girecek amme alacaklarını tür ve tutar itibarıyla tespit etmeye ve hangi hâllerde bu zorunluluğun aranılmayacağına, bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretlerin basımı, dağıtımını ile sistemin kurulması ve işletilmesi hizmetlerinin, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olmaksızın, süresi 5 yılı geçmemek üzere ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu (5 inci maddesinin beşinci fıkrası hariç) hükümleri çerçevesinde; yetkilendirilecek gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilmesine,
- Bu hizmetlerde ve yetkilendirilecek gerçek veya tüzel kişilerde bulunması gereken özellikleri, yetkilendirilecek gerçek veya tüzel kişilerin faaliyetlerinin yönlendirilmesi, izlenmesi, denetlenmesi, yetkilendirmenin sonlandırılması ve bunların uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye,yetkili kılınmaktadır.

## 9. Tahkim Davalarında Karar Harcı:

Harçlar Kanununa ekli 1 sayılı tarifede değişiklik yapılarak, nispi olarak hesaplanan karar harcının, tahkim davalarında yüzde elli oranında alınması ve tahkim müessesinin etkinleştirilmesi amaçlanmıştır.

## 10. Belediye Gelirleri Kanunu'nda Yapılması Öngörülen Düzenleme

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun **Çevre Temizlik Vergisi** başlıklı mükerrer 44 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “öğrenci yurtları” ibaresinden sonra gelmek üzere “korumalı işyerleri” ibaresinin eklenmesi öngörülerek, korumalı iş yerlerinin çevre ve temizlik vergisinden muaf tutulmuştur.

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla

**İHSAN AKAR**

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**