

5904 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU VE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN İLE GETİRİLEN DÜZENLEMELERE ÖZET BİR BAKIŞ

● Dr. Ahmet KAVAK*

I. GİRİŞ

16.06.2009 tarihinde kabul edilerek 03.07.2009 tarih ve 27277 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiş bulunan Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkındaki 5904 sayılı Kanun;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu,
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu,
- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu,
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu,
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunu,
- 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun,
- 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun,
- 1606 sayılı Bazı Dernek ve Kurumların Bazı Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına İlişkin Kanun,
- 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu,

* Yeminli Mali Müşavir

- 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu,
- 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu,
- 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu,
- 1136 sayılı Avukatlık Kanunu,
- 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu,
- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Kanunu,
- 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu,
- 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu,
- 2919 sayılı Türkiye Büyük Millet Meclisi Genel Sekreterliği Teşkilatı Kanunu,

olmak üzere, 20 yasa da bir kısım değişiklikler öngörmüştür.

İş bu yazımızda adı geçen yasanın vergi kanunlarında öngördüğü değişiklikler ele alınarak özet bilgi verilmeye çalışılacaktır.

II. 5904 SAYILI KANUNLA VERGİ KANUNLARINDA ÖNGÖRÜLEN DEĞİŞİKLİKLER

A. GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. Gelir Vergisi Kanununun 25'inci maddesine yapılan ilave düzenleme ile işten çıkartılan işçinin işe geri alınmaması nedeniyle kendisine ödenen işe başlatmama tazminatı gelir vergisinden istisna edilmiş ve öteden beri ihtilaflı bir konu yasal düzenleme ile çözüme kavuşturulmuş ve kanuna eklenen geçici 77'inci maddesi ile de, 3 Temmuz 2009 tarihinden önceki dönemlerde işverenlerce işçiye ödenen işe başlatmama tazminatlarının damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi olmadığı ve belirtilen dönemlerde işe başlatmama tazminatı üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılan mükelleflerin, dava açmaları veya açılmış davalardan vazgeçmeleri ve tarha yetkili vergi dairesine başvurmaları koşulu ile kesilen gelir vergisininin, 213 sayılı Vergi Usul Kanu-

nunun 116 ve müteakip maddelerine göre düzeltme yapılarak iade edileceği hükme bağlanmıştır.

2. Asgari geçim indirimi uygulaması ile birlikte ücretlilerin vergilendirilmesinde diğer teşvik amaçlı indirim ve istisnaların uygulamasında uygulama önceliği konusunda sorunlar yaşanmaya başlamış ve bu sorunlar ise, Gelir Vergisi Kanununun 32'inci maddesinde yapılan düzenleme ile son verilerek, uygulama önceliğinin asgari geçim indirimine ait olduğu ve diğer teşvik amaçlı indirim ve istisnaların ise, ücretlilerin vergilendirilmesinde asgari geçim indirimi uygulamasından sonra yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

3. Gelir Vergisi Kanununun 89'uncu maddesine eklenen hükümlerle, Türkiye Kızılay Derneğine makbuz karşılığında yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamının yıllık gelir vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmiş olmak koşulu ile beyanname beyan edilen gelirlerden indirilmesine olanak sağlanmıştır. Aynı düzenlemede Türkiye Kızılay Derneğinin iktisadi işletmelerine yapılan nakdi ve aynı bağış ve yardımların bu kapsamda beyan edilen gelirlerden indirimi mümkün olmadığı gibi, Türkiye Kızılay Derneğine yapılan aynı bağış ve yardımlarda bu kapsamda beyan edilen gelirden indirim olarak kabul edilmediği belirtilmiştir.

Ancak Türkiye Kızılay Derneğine yapılan aynı bağış ve yardımlar GVK.nun 89/4'üncü maddesi uyarınca, beyan edilen gelirin %5'i ile sınırlı olarak, beyan edilen gelirden indirilmesi mümkündür.

4. Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 76'ıncı maddesinde; 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların 31.12.2014 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisna olduğu ve istisna edilen bu kazançlar üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesi kapsamında vergi kesintisi yapılmayacağı ve münhasıran bu kazançlar için beyanname verilmeyeceği gibi verilen beyannameye bu kazançların dahil edilmeyeceği belirtilmiştir.

Hemen belirtelim ki söz konusu 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu 10.02.2005 tarihinde kabul edilerek, 17.02.2005 tarih ve 25730 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış ve 34’üncü madde hükmü 01.04.2005 tarihinden diğer madde hükümleri ise yayımı tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bu durumda; 5300 sayılı kanunun uyarınca çıkarılan ürün senetlerinin 5904 sayılı kanunun yürürlük tarihi olan 16.06.2009 tarihinden sonra elden çıkarılmasından doğan kazançları 31.12.2014 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmiş olduğuna göre, söz konusu ürün senetlerinin 5300 sayılı kanunun yürürlüğe girdiği 17.02.2005 tarihi ile 5904 sayılı kanunun yürürlüğe girdiği 16.06.2009 tarihi arasında elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesi gerekmektedir.

B. KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. Kurumlar Vergisi Kanununun 17’inci maddesinde yapılan düzenleme ile;

a. Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin tasfiye öncesi dönemler ile tasfiye dönemlerine ilişkin olarak yapılacak her türlü vergi tarhiyatı ve kesilecek cezalardan, müteselsilen sorumlu olmak üzere; tasfiye öncesi dönemlere ilişkin olanlardan kanuni temsilciler, tasfiye dönemine ilişkin olanlardan ise tasfiye memurları sorumlu oldukları belirtilerek vergi tarhiyatlarının ve kesilen cezaların bunlar adına yapılacağı, ancak tasfiye dönemine ilişkin vergi ve kesilen cezalardan tasfiye memurlarının sorumluluğunun tasfiye sonucu dağıtılan tutarla sınırlı olacağı,

b. Limited şirket ortaklarının tasfiye öncesi dönemlere ilişkin vergi tarhiyatları ve kesilen cezalardan oluşan amme alacaklarından şirketteki sermaye hisseleri oranında sorumlu olacakları, hüküm altına alınmış ve kanuna eklenen geçici 6’ıncı maddesinde ise, bu sorumluluk düzenlemesinin 03.07.2009 tarihinden önce yapılan tarhiyatlar ve kesilen cezalar için uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Kanımca bu düzenlemenin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 10'uncu, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 35 ile mükerrer 35'inci ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 17'inci maddesinde zikredilen sorumluluk hükümlerini pekiştirir mahiyette olduğunu söyleyebiliriz.

2. Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 5'inci maddesi ile, KOBİ'lere vergisiz birleşme olanağı sağlanmıştır. Bu düzenlemeye göre; Türk Ticaret Kanununa göre kurulmuş olup, 2008/Aralık ayına ilişkin olarak verilen sigorta bildirgesine göre 10 ila 250 işçi çalıştıran ve 2008 hesap dönemi sonu itibariyle yıllık net satışları toplamı 25 milyon Türk Lirasını geçmeyen veya aktif toplamı 25 milyon Türk Lirasından az olan tam mükellefiyete tabi sermaye şirketleri KOBİ olarak tanımlanmış ve bu tür kurumların 31.12.2009 tarihine kadar aşağıda belirtilen koşullara uygun olarak yapacakları birleşme işlemlerinden doğan kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

a. Birleşilen kurum, müfeseh kurumun birleşme tarihindeki sabit kıymetlerini rayiç bedelle, diğer kıymetlerini ise 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerlendirme hükümlerine göre değerlemek suretiyle bir bütün halinde devralması ve bilançosuna kaydetmesi,

b. Birleşmeden doğan kazançların tamamının birleşme tarihi itibariyle birleşilen şirketin sermayesine eklenmesi,

c. Birleşilen kurumun, müfeseh kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini ve diğer ödevlerini yerine getireceğini; müfeseh kurumun, birleşmenin Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde birleşme nedeniyle vereceği kurumlar vergisi beyannamesine ekli bir taahhütname ile taahhüt etmesi,

d. Birleşme sonrasında üç yıl süreyle aylık ortalama olarak birleşilen kurum ile müfeseh kurum tarafından, 01.04.2009 tarihinden önce verilen son aya ilişkin sigorta bildirgelerine göre istihdam edilenlerin toplamından az olmamak üzere aylık istihdam sağlanması,

gerekmektedir.

KOBİ'lere vergisiz birleşme yanında ayrıca, birleşme nedeniyle infisah eden kurumun, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde elde ettiği kazançlara ve birleşilen kurumun birleşmenin yapıldığı hesap dönemi dahil olmak üzere, üç hesap döneminde elde ettiği kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanacaktır.

KOBİ'lerin vergisiz birleşme sonrasında;

a. Birleşilen kurumun, indirimli kurumlar vergisi uygulamasının sona erdiği yılı izleyen üçüncü yılın sonuna kadar Kurumlar Vergisi Kanununun 18'inci maddesi kapsamında birleşme işlemine ve 19'uncu maddesi kapsamında devir, bölünme ve hisse değişimi işlemlerine tabi tutulması veya tasfiye edilmesi veya sermaye azaltılmasına gidilmesi halinde, vergisiz birleşmeden dolayı istisna edilen ya da indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler gecikme faizi ile birlikte birleşilen kurumdaki tahsil edilir.

b. Bu düzenleme kapsamında birleşen kurumların birleşme tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları, Kurumlar Vergisi Kanununun 9/a maddesinde yer verilen koşullarla kurum kazancından indirilir.

c. Münfesih kurumdaki devralınan amortisman tabii iktisadi kıymetler için, faydalı ömürleri dikkate alınarak münfesih kurumdaki kayıtlı değerleri üzerinden kalan süre için amortisman ayrılabilir.

d. Birleşilen kurum tarafından devralınan varlıkların, devir bedelinden düşük bir bedelle satılması halinde oluşan zarar, birleşilen kurumun kurum kazancından indirilemez.

e. Birleşme suretiyle devralınan taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının bu düzenleme kapsamında indirimli kurumlar vergisi uygulanan hesap dönemlerinde satışı halinde Kurumlar Vergisi Kanununun 5/e maddesi hükmünde yazılı istisna uygulanmaz.

f. Bu düzenlemede yapılan KOBİ tanımına giren gelir vergisi mükellefleri, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81'inci maddesinde aranan şartları (değerleme hükümleri hariç) sağlamaları halinde bu düzenleme hükümlerinden yararlanır.

g. Bu kapsamda yapılan birleşmeler, Kurumlar Vergisi Kanununun devir ve bölünme işlemleri gibi kabul edildiğinden, katma değer vergisine tabi değildir.

C. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. Katma Değer Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde yapılan düzenleme ile, 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimi, katma değer vergisine tabi tutulmuştur.

2. Katma Değer Vergisi Kanununun vergi sorumluluğunu düzenleyen 9'uncu maddesinde yapılan düzenleme ile, 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimine ilişkin katma değer vergisinin ödenmesinden lisanslı depo işleticilerinin sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

3. Katma Değer Vergisi Kanununun 10'uncu maddesinde yapılan düzenleme ile, 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin temsil ettiği ürünlerin depodan çekilmesinin, katma değer vergisi uygulaması bakımından vergiyi doğuran olay olarak tanımlanmıştır.

4. Katma Değer Vergisi Kanununun ihracat istisnasını düzenleyen 11/b maddesindeki düzenlemede; 5224 sayılı Sinema Filmlerinin Değerlendirilmesi ve Sınıflandırılması ile Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından onaylanan sinematografik eserlere ilişkin yabancı yapımcılar tarafından satın alınan ve tutarı Vergi Usul Kanununun 232'inci maddesinde yer verilen ve ilgili yılda uygulanan haddin üzerindeki mal ve hizmetler nedeniyle ödenen katma değer vergisi yapımcılara iade edilecektir.

5. Araçlar, kıymetli maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırımlarda istisnaları düzenleyen Katma Değer Vergisi Kanununun 13'üncü maddesinde yapılan ek düzenlemeler ile;

a. Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli iki sayılı listede yer alan taşıtların Başbakanlık merkez teşkilatına tesliminin,

b. 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, ürün ihtisas borsaları ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığında ürün senedi alım-satım konusunda izin alan ticaret borsaları aracılığıyla ilk tesliminin, katma değer vergisine tabi olmadığı hüküm altına alınmıştır.

6. 5661 sayılı Yüksek Öğretim Öğrenci Yurtları ve Aşevleri Hakkındaki Kanuna Ek Kanun ile 3797 sayılı Milli Eğitim Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun hükümlerine göre kurulan öğrenci yurtları tarafından bedelsiz verilen yurt hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitelerinin %10'unun da, katma değer vergisi istisnası kapsamına alınması, Katma Değer Vergisi Kanununun 17'inci maddesinin sosyal amaçlı istisnalar bölümünde yapılan düzenleme ile sağlanmıştır.

7. Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4'üncü maddesinde ki bir başka düzenlemede ise, konut yapı kooperatiflerinin üyelerine yapmış olduğu konut teslimlerine ilişkin istisna uygulamasına son verilmiştir.

8. Katma Değer Vergisi Kanununun bahsi geçen 17/4'üncü maddesine yapılan ek düzenleme sonrasında; 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin sadece ürün ihtisas borsaları ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığından ürün senedi alım-satım konusunda izin alan ticaret borsaları aracılığıyla yapılan teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmiş olduğu ve bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler nedeniyle ödenen katma değer vergisinin de indirim konusu yapılabileceği belirtilmiştir.

9. Katma değer vergisinde özel matrah şekillerini düzenleyen 23'üncü maddesinde ki düzenlemede, 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü de-

podan çekecek olanlara tesliminde, senedin en son işlem gördüğü borsada oluşan değerinin, katma değer vergisi matrahı olduğu hüküm altına alınmıştır.

D. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli bir sayılı listeye 2710.11.25.00.00 G.T.İ.P.NO. ürün eklenerek, bu ürünün teslimi özel tüketim vergisine tabi tutulmuştur.

2. Özel Tüketim Vergisi Kanununun istisnaları düzenleyen 7'inci maddesine yapılan ilave düzenleme ile, kanuna ekli iki sayılı listede yer alan taşıtların Başbakanlık merkez teşkilatı tarafından ilk iktisabı, özel tüketim vergisinden istisna edilmiştir.

3. 5904 sayılı kanunla Özel Tüketim Vergisi Kanununa eklenen 6'ncı geçici madde hükmünde; Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli IV sayılı listede yer alan 8517.12.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı malların 31.12.2013 tarihine kadar tesliminde uygulanan orana göre hesaplanan verginin, bu malların her bir adedi için 40.- TL az olması halinde 40.-TL maktu verginin alınması gerektiği ve bu tutarı üç kat artırmaya veya sıfıra kadar indirmeye Bakanla Kurulunun yetkili bulunduğu açıklanmıştır.

E. DAMGA VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında, mudi ile lisanslı depo işleticisi arasında düzenlenen mukaveleneler ve ürün senetlerinin damga vergisine tabi olmadığı, Damga Vergisi Kanununa ekli iki sayılı tabloda yapılan ilave düzenleme ile hüküm altına alınmıştır.

F. VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. Arsalara ait asgari ölçüde birim değer tespitinde görevli takdir komisyonlarının teşkiline ilişkin Vergi Usul Kanununun 72'inci maddesinde yapılan düzenlemede, komisyona defterdarın, vergi dairesi başkanlığı bulunan yerlerde ise vergi dairesi başkanının görevlendireceği iki memur, tapu sicil müdürü veya tevkil edeceği bir memur ve ticaret odasınca seçilmiş bir üyenin katılacağı belirtilmiştir.

Ayrıca takdir komisyonlarının kurulacağı yerler ile kurulan komisyonların çalışma usul ve esaslarını belirleme yetkisi Maliye Bakanlığına verilmiştir.

2. Vergi Usul Kanununun “Bilgi vermekten çekinenler ile 256,257 ve mükerrer 257'inci madde hükümlerine uymayanlar için ceza” hükümlerini düzenleyen mükerrer 355'inci maddesinde yer alan ceza tutarları sırasıyla 1.000 TL, 500 TL ve 250 TL olarak değiştirilmiş ve maddeye yapılan ek düzenlemelerle de;

a. Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezasının kesilmeyeceği, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise, usulsüzlük cezasının yarısı kesileceği,

b. Elektronik ortamda beyanname ile bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara mükerrer 355'inci maddesine göre ceza kesilmiş olması halinde, Vergi Usul Kanununun 352'inci maddesi kapsamında ceza kesilmeyeceği,

hüküm altına alınmıştır.

3. Vergi Usul Kanununun “Kaçakçılık suçları ve cezaları” düzenleyen 359/a maddesinde yapılan düzenlemede bir yıldan başlayan asgari ceza on sekiz aydan başlamak üzere artırıldığı hükme bağlanmıştır.

G. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun;

1. 4'üncü maddesinde yapılan düzenlemede, 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanununda tanımlanan şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerin bir kısmının veraset ve intikal vergisinden istisna edildiği,

2. 7'inci maddesinde yapılan düzenlemede, 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında şans oyunları düzenleyen ilgili kurum ve kuruluşların ikramiye kazananların ikramiyelerinden kesilen vergileri bir beyanname ile bildirmele-ri gerektiği,

3. 9'uncu maddesinde yapılan düzenlemede, 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanununda tanımlanan şans oyunlarında da düzenlemeyi takip eden ayın 20'inci günü akşamına kadar beyannamenin verilmesi gerektiği,

4. 16'ıncı maddesinde yapılan düzenlemede, 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanununda tanımlanan şans oyunlarından yapılacak vergi kesintisi oranının %10 olduğu,

5. 19'uncu maddesinde yapılan düzenlemede, 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanununda tanımlanan şans oyunlarında kesilen vergilerin beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

H. EMLAK VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Emlak Vergisi Kanununda yapılan düzenlemelerde;

1. 4 ve 14'üncü maddesinde yer alan “katma” ibareleri “özel” şeklinde değiştirilmiştir.
2. 16'ıncı maddesinde yer alan 250.000.000 lira, 10.000 TL olarak değiştirilmiştir.
3. 29'uncü maddesinin son fıkrası “vergi değerinin hesabında bin liraya, verginin hesaplanmasında ise bir liraya kadar olan kesirler dikkate alınmaz.” şeklinde değiştirilmiştir.

I. 6183 SAYILI A.A.T.U.H.K. YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun “Menkul malların haczi” ni düzenleyen 77'inci maddesinin sonuna; “Resmi sicile kayıtlı olan menkul malların haczi, sicillerine işlenmek üzere sicilin tutulduğu daireye tebliğ edilmek suretiyle de yapılır. Tahsil dairelerince düzenlenen haciz bildirimleri, alacaklı tahsil dairelerince ya da alacaklı amme idaresi vasıtasıyla, posta yerine elektronik ortamda tebliğ edilebilir ve bu tebligata elektronik ortamda cevap verilebilir. Elektronik ortamda yapılacak tebliğe ve cevapların elektronik ortamda verilebilmesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.” hükmü eklenmiştir.

2. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun “Gayrimenkul malların, gemilerin haczi” ni düzenleyen 88 inci maddesinin birinci fıkrasının sonuna; “Tahsil dairelerince düzenlenen haciz bildirimleri, alacaklı tahsil dairelerince ya da alacaklı amme idaresi vasıtasıyla, posta yerine elektronik ortamda tebliğ edilebilir ve bu tebligatlara elektronik ortamda cevap verilebilir. Elektronik ortamda yapılacak tebliğe ve cevapların elektronik ortamda verilebilmesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.” hükmü eklenmiştir.

İ. GİDER VERGİLERİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Gider Vergileri Kanununun “Özel iletişim vergisi” ni düzenleyen 39’uncu maddesinin;

1. İlk fıkrasında yer alan “Telekomünikasyon Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak veya bu Kurumdan ruhsat veya genel izin almak suretiyle telekomünikasyon alt yapısı kurup işleten veya telekomünikasyon hizmeti sunan işletmecilerin” ibaresi “Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak suretiyle veya 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu uyarınca bu Kuruma bildirim yapılması veya bu Kurumca kullanım hakkı verilmesi yoluyla yetkilendirilen veya yetkilendirilmiş sayılan işletmecilerin”

2. İlk fıkrasının (a) ve (d) bentleri yer alan “telekomünikasyon” ibareleri “elektronik haberleşme”

3. Dördüncü fıkrasında yer alan “telekomünikasyon” ibaresi “elektronik haberleşme”

4. Beşinci fıkrasında yer alan “Telekomünikasyon işletmecilerinin; imtiyaz veya görev sözleşmeleri, ruhsatlar veya genel izinler uyarınca” ibaresi “İlgili mevzuatına göre yetkilendirilen elektronik haberleşme işletmecilerinin,”

şeklinde değiştirilmiştir.

III. SONUÇ

Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkındaki 5904 sayılı Kanunun vergi kanunlarında yapmış olduğu değişiklikler ele alınarak yukarıda özet olarak açıklanmaya çalışılmış ve bu değişikliklerden KOBİ’lere tanınan vergisiz birleşme imkanı 31.12.2009 tarihinde sona ereceğinden, bu konuda karar alma konumunda olan girişimcilerin bir an önce harekete geçmelerini, diğer taraftan işe başlatmama tazminatlarının ödenmesi sı-

rasında kendilerinden gelir vergisi kesintisi yapılanların dava açmaksızın veya açılmış davalarından vazgeçmek suretiyle kesilen verginin iadesi için vergi dairesine müracaat etmelerini tavsiye ederiz.

KAYNAKÇA

T.C. Yasalar (03.07.2009) **5904 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun**. Ankara: Resmi Gazete (27277 sayılı).

T.C. Yasalar (17.02.2005) **5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu**. Ankara: Resmi Gazete (25730 sayılı).