

SİRKÜLER 2019/35: 7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla Yapılan Vergi Düzenlemeleri

7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 19.07.2019 tarihli Mükerrer sayılı Tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Torba kanun niteliğinde olan kanunla vergilendirme alanında yapılan düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

A- Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

1- Hasılat Esaslı Kazanç Tespiti

7104 sayılı Kanunla Katma Değer Vergisi Kanunu'na giren Hasılat Esaslı Vergilendirme, 7186 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 113'üncü maddesi yeniden düzenlenmek suretiyle bir vergilendirme usulü olarak Gelir Vergisi Kanunu'na da girmiştir. Buna göre, hasılat esaslı kazanç tespiti sadece şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden mükelleflerde uygulanabilecektir. Vergilendirmede aşağıdaki hususlar dikkate alınacaktır:

- Hasılat esaslı vergilendirme adı geçen mükellefler için seçimlik bir usul olup, talep etmeleri hâlinde bu usulde vergilendirileceklerdir.
- Bu usulü seçen mükelleflerin söz konusu faaliyetlerinden elde ettikleri gayrisafi hasılatlarının (3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 38 inci maddesi kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler için hesapladıkları katma değer vergisi dâhil tutarın) %10'u bu faaliyetlerine ilişkin vergiye tabi kazanç olarak dikkate alınacaktır. Cumhurbaşkanına, bu oranı iki katına artırmaya ve yarısına kadar indirme yetkisi verilmiştir.
- Vergiye tabi kazancın bu suretle tespitinde ilgili faaliyete ilişkin giderler dikkate alınmayacak ve bu kazanca Kanunda yer alan herhangi bir indirim veya istisna uygulanmayacaktır. Bir başka ifadeyle bu suretle belirlenen tutara vergi oranı uygulanarak vergi tutarı tespit edilecektir.
- Bu usulden yararlanan mükelleflerin usulden yararlanan kazançları dışındaki beyana tabi diğer kazanç veya iratları hakkında Gelir Vergisi Kanunu'nun ilgili hükümlerine göre vergilendirme yapılacaktır.
- Hasılat esaslı vergilendirmeden yararlanan faaliyetlere ilişkin gider veya maliyetleri, vergiye tabi diğer kazanç veya iratlarının tespitinde dikkate alınmayacaktır.
- Bu usulü tercih eden mükellefler iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamayacaktır.
- Vergi Usul Kanununun 353'üncü maddesinin birinci ve ikinci fıkrası hükümleri uyarınca bir takvim yılı içinde iki kez ceza kesilen mükellefler, cezanın kesildiği ve takip eden iki takvim yılına ait kazançları için bu madde hükümlerinden yararlanamayacaktır. (VUK 353. maddesinin birinci ve ikinci fıkrası hükümlerine göre, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin,

kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlendiğinin tespiti hallerinde özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.)

Gelir Vergisi Kanunu'nda düzenlenen hasılat esaslı vergilendirme şartları sağlayan kurumlar vergisi mükellefleri hakkında da uygulanabilecektir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleyecektir.

Yürürlük: 19/07/2019

2- 7143 sayılı Vergi ve Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Kanunu'nda yer alan Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlar İle Yurtiçinde Bulunan Taşınmazların Beyanına İlişkin Hükümler Gelir Vergisi Kanunu'na Geçici 90. Madde olarak eklenmek suretiyle 31.12.2019 tarihine kadar beyan süresi tanınmıştır.

Bilindiği üzere 2018 yılında yasalaşan ve uygulanan 7143 sayılı Vergi ve Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Kanunu'nda (10. Maddesinin 13. Fıkrası) yer alan Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlar İle Yurtiçinde Bulunan Taşınmazların Beyanına İlişkin Hükümler bu defa Gelir Vergisi Kanunu'na Geçici 90. Madde olarak eklenmek suretiyle yeniden düzenlenmiştir.

Düzenlemeye göre 31.12.2019 tarihine kadar beyan yapılabilecektir.

Yurt dışı ve yurt içi olarak ilgili varlıkların beyanına dair hükümler aşağıdaki başlıklar halinde özetlenmiştir:

a- Yurt Dışında Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Beyanına Dair Hükümler

Beyan edilebilecek kıymetler	Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları beyan edilebilecektir.
Kimler beyan edebilecek	Beyan gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılabilecektir.
Beyan tarihi ve yeri	31/12/2019 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara yapılabilecektir.
Ödenecek vergi ve ödeme tarihi	Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %1 oranında hesapladıkları vergiyi , beyanı izleyen ayın 15'i akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan edecek ve aynı sürede ödeyecekler.
Ödenen verginin göreceği işlem	Ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.
Beyan edilen varlıklarla ilgili vergi incelemesi yapılıp yapılamayacağı	Bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve

	bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi halinde bu madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacaktır.
Beyan edilen varlıklar serbestçe tasarruf edilebilir mi?	31/12/2019 tarihine kadar beyan edilen varlıklar serbestçe tasarruf edilebilecektir.
Beyan edilen varlıkların kredi kapamalarında kullanılması	Beyan edilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi olan 19/07/2019 itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31/12/2019 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.
Sermaye avanslarının durumu	19/07/2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 19/07/2019 tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından silinmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılabilecektir.
Beyan edilen varlıkların defterlere kaydı, kurum kazancına dahil edilip edilmeyeceği ile vergisiz olarak çekilip çekilemeyeceği	Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bu madde kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilirler. Bir başka ifadeyle, bu varlıklar ticari kazanç/kurum kazancına dahil edilmeksizin ve kar dağıtım stopajına tabi tutulmaksızın işletmeden çekilebilecektir.
Beyan edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararların durumu	Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya

kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

b. Türkiye’de Bulunan Para, Altın, Döviz, Menkul Kıymet Ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları İle Taşınmazların Beyanına İlişkin Hükümler

Beyan edilebilecek kıymetler	Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar beyan edilebilecektir.
Kimler beyan edebilecek	Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri
Beyan tarihi ve yeri	31/12/2019 tarihine kadar vergi dairelerine bu beyanda bulunabileceklerdir.
Ödenecek vergi ve ödeme tarihi	Beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %1 oranında vergi tarh edilecek ve tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.
Ödenen verginin göreceği işlem	Ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.
Beyan edilen varlıklarla ilgili vergi incelemesi yapılıp yapılamayacağı	Beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi şartıyla , beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamayacaktır.
Beyan edilen varlıkların defterlere kaydı, kurum kazancına dahil edilip edilmeyeceği ile vergisiz olarak çekilip çekilemeyeceği	Beyan edilen varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.
Beyan edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararların durumu	Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.
Beyan taşınmazların aynı sermaye olarak tahsis edilmesi halinde yapılması gerekenler	Beyan edilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması hâlinde, sermaye artırım kararının beyan tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın beyan tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilir.

Cumhurbaşkanına, bu maddede yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatma konusunda yetki verilmiştir.

B- Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Yapılan Düzenleme

Kurumlar Vergisi Kanununa Geçici 12. Madde olarak yapılan düzenleme ile, **6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 80 inci maddesi kapsamında teşviklerden yararlanmasına karar verilen** ve bu kapsamda sera etkisi yaratan egzoz gazı salınımını tamamen ortadan kaldıracak teknolojilerin geliştirilmesi için münhasıran Türkiye’de gerçekleştirdikleri **Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını** Türkiye’de imal eden mükelleflerin, **destek kararında belirlenen kadariyla**, bu yatırımları dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanunun 32/A maddesi kapsamında hak kazandıkları yatırıma katkı tutarını, söz konusu malların ilk iktisabı dolayısıyla **31/12/2035 tarihine kadar vergi dairesine ödenen özel tüketim vergisinin, bu mükelleflere kısmen veya tamamen, nakden ya da vergi borçlarına mahsuben ödenmesi suretiyle kullandırma** konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

C- 5411 sayılı Bankacılık Kanununun “Karşılıklar, teminatlar ve kayıttan düşme” başlıklı 53. Maddesinde yapılan Değişiklik

7196 sayılı Kanunu’nun 17. Maddesiyle 5411 sayılı Bankacılık Kanunu’nun Karşılıklar, teminatlar ve kayıttan düşme” başlıklı 53. Maddesinde değişiklik yapılmıştır. Maddenin değişiklik öncesi ve değişiklik sonrası metni aşağıdaki gibidir:

Değişiklik Öncesi Metin	Değişiklik Sonrası Metin
MADDE 53.- Bankalar, krediler ve diğer alacaklarla ilgili olarak, doğmuş veya doğması muhtemel zararların karşılanması ve bunlar dışında kalan varlıkların değer azalışları için yeterli düzeyde karşılık ayrılmasına, aktiflerin kalitesine ve sınıflandırılmasına, garantilerin ve teminatların alınmasına, bunların değerinin ve güvenilirliğinin ölçülmesine, takibe alınan kredilerin izlenmesine ve vadesi dolmuş kredilerin geri ödenmesine ilişkin politikaları oluşturmak ve uygulamak, bunları düzenli olarak gözden geçirmek, tüm bu hususları icra edebilecek gerekli yapıları tesis etmek ve işletmek zorundadır. Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Kurulca belirlenir. Bu madde uyarınca krediler ve diğer alacaklarla ilgili olarak ayrılan özel karşılıkların tamamı, ayrıldıkları yılda kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilir.	MADDE 53- Bankalar, krediler ile ilgili olarak doğmuş veya doğması muhtemel zararların karşılanması için yeterli düzeyde karşılık ayrılmasına, kredilerin kalitesine ve sınıflandırılmasına, garantilerin ve teminatların alınmasına, bunların değerinin ve güvenilirliğinin ölçülmesine, takibe alınan kredilerin izlenmesi ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre kayıttan düşülmesine, kredilerin yeniden yapılandırılması dâhil geri ödenmelerine ilişkin politikaları oluşturmak ve uygulamak, bunları düzenli olarak gözden geçirmek, tüm bu hususları icra edebilecek gerekli yapıları tesis etmek ve işletmek zorundadır. Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Kurulca belirlenir. Bu madde uyarınca krediler ile ilgili olarak ayrılan özel karşılıkların tamamı ayrıldıkları yılda kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilir. Bu madde uyarınca özel karşılık ayrıldıktan sonra tahsil imkânı kalmaması nedeniyle kayıttan düşülen krediler, 4/1/1961 tarihli ve

	213 sayılı Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesi hükümleri kapsamında değersiz alacak addolunur.
--	--

Görüleceği Üzere Maddedeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- 1- Bankaların krediler ve diğer alacaklarının dışında kalan varlıklarındaki değer azalışları için karşılık ayrılması ile bunların kalitesine ve sınıflandırılmasına ilişkin ibareler madde metninden çıkarılmıştır.
- 2- Bankaların takibe alınan krediler ile diğer alacaklarının **kayıttan düşülmesinde** Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına işlem yapılacağı madde metnine eklenmiştir,
- 3- Bu madde uyarınca özel karşılık ayrıldıktan sonra tahsil imkânı kalmaması nedeniyle Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre **kayıttan düşülen kredilerin Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesi hükümleri kapsamında değersiz alacak addedileceği** madde metnine eklenmiştir.
- 4- Bankaların krediler ile ilgili olarak doğmuş veya doğması muhtemel zararların karşılanması için yeterli düzeyde karşılık ayrılmasına, kredilerin kalitesine ve sınıflandırılmasına, garantilerin ve teminatların alınmasına, bunların değerinin ve güvenilirliğinin ölçülmesine, takibe alınan kredilerin izlenmesine, kredilerin yeniden yapılandırılması dâhil geri ödenmelerine ilişkin politikaların oluşturulmasına ilişkin **Bankacılık Düzenleme ve Deneteme Kurumu'nun usul ve esaslar belirleme yetkisi ise korunmuştur.**

D- 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nda Şüpheli Alacak ve Değersiz Alacak Kaydına İlişkin Değişiklikler

7186 sayılı Kanunu'nda 26. Maddesi ile 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 16 ncı maddesinin ikinci fıkrasında değişiklik yapılmak suretiyle, Finansal kiralama ve finansman şirketlerinde olduğu gibi, faktoring şirketlerinin de BDDK Yönetmeliğine göre ayırdıkları özel karşılıkları kurumlar vergisi matrahından indirebilmelerine imkan tanınmıştır.

Ayrıca aynı maddeye yapılan bir eklemeye de finansal kiralama şirketleri, finansman şirketleri ve faktoring şirketlerinin özel karşılık ayrıldıktan sonra tahsil imkânı kalmaması nedeniyle kayıttan düşülen alacaklarının, Vergi Usul Kanunu'nun 322'nci maddesi hükümleri kapsamında değersiz alacak addolunacağı hükme bağlanmıştır.

Böylece, anılan şirketler açısından şüpheli alacak ve değersiz alacağa ilişkin BDDK tarafından yapılan düzenlemelerin vergilendirmede de dikkate alınması sağlanmıştır. Madde kanunun yayım tarihi olan 19/07/2019 yürürlüğe girdiğinden, 2019 yılı 3 ve 4. Dönem geçici vergi matrahlarının ve kurumlar vergisine esas matrahın tespitinde yapılan bu düzenlemeler dikkate alınabilecektir.

Değişiklik Öncesi Metin	Değişiklik Sonrası Metin
Karşılıklar MADDE 16 – (1) Şirket, işlemlerinden kaynaklanan alacaklarından doğmuş veya	Karşılıklar MADDE 16 – (1) Şirket, işlemlerinden kaynaklanan alacaklarından doğmuş veya

doğması beklenen ancak, miktarı kesin olarak belli olmayan zararlarını karşılamak amacıyla Kurulca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde karşılık ayırmak zorundadır. (2) Finansal kiralama ve finansman şirketleri tarafından bu madde uyarınca ayrılan özel karşılıkların tamamı, ayrıldıkları yılda kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilir.	doğması beklenen ancak, miktarı kesin olarak belli olmayan zararlarını karşılamak amacıyla Kurulca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde karşılık ayırmak zorundadır. (2) Şirket tarafından bu madde uyarınca ayrılan özel karşılıkların tamamı, ayrıldıkları yılda kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilir. (3) Bu madde uyarınca özel karşılık ayrıldıktan sonra tahsil imkânı kalmaması nedeniyle kayıttan düşülen alacaklar, 213 sayılı Kanunun 322 nci maddesi hükümleri kapsamında değersiz alacak addolunur.
---	---

E- Bankacılık Kanunu'na Eklenen Geçici 32. Maddedeki Kredilerin Yeniden Yapılandırmasına İlişkin Çerçeve Anlaşmalarına İlişkin Vergi Muafiyetleri

7186 sayılı Kanun'un 18. Maddesi ile Bankacılık Kanunu'na eklenen Geçici 32. Madde ile Türkiye'de faaliyette bulunan bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri ve finansman şirketleri ile bu maddede tanımlanan diğer finansal kuruluşlarla kredi ilişkisinde bulunan ve Kurum tarafından çıkarılan yönetmeliğe göre hazırlanan Çerçeve Anlaşmalarda belirlenen borçlular, bu kuruluşlar tarafından kullanılmış olan kredilere ilişkin olarak alınacak tedbirlerle, geri ödeme yükümlülüklerini yerine getirebilmelerine ve istihdama katkıda bulunmaya devam etmelerine imkân verilmesini sağlamak amacıyla, dahil oldukları risk grubundaki diğer borçlularla bir bütün olarak veya kısmen yeniden yapılandırmaya tabi tutulabileceklerine dair düzenlemeler yapılmıştır.

Bu madde uyarınca yapılacak finansal yeniden yapılandırmalara ilişkin usul ve esaslar BDDK tarafından çıkarılan yönetmelik hükümleri çerçevesinde hazırlanan Çerçeve Anlaşmalar ile belirlenecektir. Bu madde hükümleri bu maddenin yayımı tarihinden itibaren iki yıl süreyle uygulanacak olup, bu süreyi iki yıl daha uzatmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır.

Maddede finansal yeniden yapılandırma anlaşmalarıyla ilgili aşağıdaki vergisel düzenlemeler yapılmıştır:

- 1- Bu maddeye göre yapılan Çerçeve Anlaşmaları ve bu Anlaşmalar kapsamında düzenlenen Sözleşmelerde belirlenen esaslar uyarınca;
 - a) Yapılacak işlemler cezaevi harcı ve 492 sayılı Harçlar Kanununa göre alınan harçlardan (yargı harcı dahil) ve düzenlenecek kâğıtlar (Çerçeve Anlaşmaları ve Sözleşmeler dahil) 1/7/1964 tarihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa göre alınan damga vergisinden,
 - b) Alacaklı kuruluşlar tarafından her ne nam altında olursa olsun tahsil edilecek tutarlar 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu gereği ödenecek banka ve sigorta muameleleri vergisinden,
 - c) Kullanılan ve kullanılacak krediler kaynak kullanımını destekleme fonundan, istisna edilmiştir.

Belirtilen istisnalar, alacaklı kuruluşların Çerçeve Anlaşmaları ve bu Anlaşmalar kapsamında düzenlenen Sözleşmeler kapsamındaki işlemleri dolayısıyla doğrudan veya dolaylı edindikleri varlıkları ve teminatları, alacaklı kuruluşların kendi aralarında veya borçluya devri hariç, elden çıkardıkları hâllerde uygulanmayacaktır.

- 2- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan istisna hükmü, kanuni takibe alınma şartı aranmaksızın alacaklı kuruluşlara ilgili varlıklarını Çerçeve Anlaşmaları ve düzenlenen Sözleşmeler kapsamında devreden kurumlar ile bu suretle ilgili varlıkları devralan söz konusu alacaklı kuruluşların bu varlıkları satışından doğan kazançları hakkında da uygulanacaktır.
- 3- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinde yer alan istisna hükmü, ilgili varlıkların Çerçeve Anlaşmaları ve düzenlenen Sözleşmeler kapsamında alacaklı kuruluşlara devir ve teslimi ile bu suretle ilgili varlıkları devralan alacaklı kuruluşların bu varlıkları devir ve tesliminde de uygulanacaktır.
- 4- Sözleşme hükümleri uyarınca tahsilinden vazgeçilen alacak tutarları 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre alacaklı için değersiz alacak, borçlu için ise vazgeçilen alacak olarak dikkate alınacaktır. Alacaklı kuruluşlar tarafından dahil oldukları risk grubunda bulunan borçlularla yapılan yeniden yapılandırma işlemlerinde bu hüküm uygulanmayacaktır.
- 5- Sözleşmelere göre borçları yeniden yapılandırılan borçlular tarafından alınmış olan teşvik belgelerinin süreleri ve ihracat taahhüt süreleri ile 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun geçici 20 nci maddesi çerçevesinde sağlanan kefaletleri de içermek üzere kredi garanti kurumları tarafından verilen garanti ve kefaletlerin süreleri, sözleşmeler ile belirlenen süreler kadar uzatılmış sayılmıştır.
- 6- Bu madde hükümlerine göre finansal yeniden yapılandırma kapsamına alınan bir borçlunun borçlarının Sözleşmenin **imza tarihini izleyen yılın başından itibaren iki yıl içerisinde tekrar finansal yeniden yapılandırmaya** konu edilmesi hâlinde, bu madde hükmünde belirtilen **vergi istisnaları ve teşvikler uygulanmayacaktır.**
- 7- Sözleşmeler ile uygulamaya konulan işlemlerin gerçekleşmemesi hâlinde dahi, uygulanmış olan vergi, fon ve harç istisnaları geri alınmayacaktır.
- 8- Bu maddeye göre yapılan Çerçeve Anlaşmaları ve bu Anlaşmalar kapsamında düzenlenen Sözleşmeler için sağlanan vergi istisnaları ve teşvikler, bu madde kapsamında düzenlenen sözleşmelere istinaden yapılacak işlemlere iki yıllık finansal yeniden yapılandırma süresiyle sınırlı olmaksızın uygulanacaktır.
- 9- Geçici 32. Madde uyarınca yapılacak finansal yeniden yapılandırma kapsamında teminat azaltma, anapara ve diğer alacaklardan vazgeçilerek kayıttan düşme yahut benzer işlemlerle kredilerin yeniden yapılandırılması işlemlerinin Bankacılık Kanunun 160 ıncı maddesi ile düzenlenen zimmet suçunu oluşturmayacağı da maddede belirtilmiştir.

F- 5597 sayılı Yurt Dışına Çıkış Harcı Hakkında Kanun’da Yapılan Değişiklik

7186 sayılı Kanunla 5597 sayılı Yurt Dışına Çıkış Harcı Hakkında Kanun ile Çeşitli Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunu’nda yapılan değişiklik ile, yurtdışına çıkış harcı 15 TL’den 50 TL’na artırılmıştır. Ayrıca bu tutarı üç katına kadar artırma konusunda Cumhurbaşkanı’na yetki verilmiştir. Harç tutarına ilişkin bu değişiklik 1 Ağustos 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.