

SİRKÜLER 2017/42: 7033 sayılı “Sanayinin Geliştirilmesi ve Üretimin Desteklenmesi Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”da yer alan vergi ve vergi benzeri yükümlülük içeren düzenlemeler

7033 sayılı “Sanayinin Geliştirilmesi ve Üretimin Desteklenmesi Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 01.07.2017 tarihli Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. “Torba Kanun” tabir edilen türde birçok konudaki düzenlemenin birlikte yapıldığı kanunda bazı vergi ve vergi benzeri düzenlemeler de yer almıştır. Aşağıda vergi ve vergi benzeri yükümlülük içeren düzenlemeler ile Kooperatifler Kanunu’nda yapılan bir değişiklik konusunda bilgi verilmiştir.

1. Damga Vergisi

7033 sayılı Kanun’un 7. Maddesi ile Damga Vergisi Kanunu’na ekli (2) sayılı Tablonun “IV - Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar” başlıklı bölümüne 53. fıkra eklemek suretiyle; organize sanayi bölgeleri, serbest bölgeler, teknoloji geliştirme bölgeleri ve sanayi sitelerinde bulunan arsaların tahsisine ilişkin olarak düzenlenen sözleşmeler ve taahhütnameler damga vergisinden müstesna tutulmuştur.

2. Tapu ve Kadastro Harcı

7033 sayılı Kanun’un 8. Maddesi ile Harçlar Kanunu’nun 59. maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde değişiklik yapılarak;

- Değişiklik öncesi Organize sanayi, endüstri veya teknoloji geliştirme bölgelerinde yer alan gayrimenkullerin ifraz veya taksim veya birleştirme işlemleri tapu ve kadastro harcından müstesna iken, serbest bölgeler ve sanayi sitelerindeki gayrimenkuller de istisna kapsamına dahil edilmiş,
- Ayrıca organize sanayi bölgeleri, serbest bölgeler, endüstri bölgeleri, teknoloji geliştirme bölgeleri ve sanayi sitelerinde bulunan arsaların tahsisi nedeniyle şerhi gerektiren işlemleri ile bu arsa ve üzerine inşa edilen binaların tahsis edilene devir ve tescili işlemleri ve cins değişikliği işlemleri de tapu ve kadastro harcından müstesna tutulmuştur.

İlgili bendin eski ve yeni metni aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Değişiklik öncesi metin	Değişiklik sonrası metin
Madde 59 –Aşağıda yazılı işlemler harçtan müstesnadır: ... n) Organize sanayi, endüstri veya teknoloji geliştirme bölgelerinde yer alan gayrimenkullerin ifraz veya taksim veya birleştirme işlemleri. ...	Madde 59 –Aşağıda yazılı işlemler harçtan müstesnadır: ... n) Organize sanayi bölgeleri, serbest bölgeler , endüstri bölgeleri, teknoloji geliştirme bölgeleri ve sanayi sitelerinde yer alan gayrimenkullerin ifraz veya taksim veya birleştirme işlemleri, söz konusu bölgelerde bulunan arsaların tahsisi nedeniyle şerhi gerektiren işlemleri ile bu arsa ve üzerine inşa edilen binaların tahsis edilene devir ve tescili işlemleri ve cins değişikliği işlemleri. ...

3. Emlak Vergisi

7033 sayılı Kanun'un 10. Maddesi ile Emlak Vergisi Kanunu'nun 4. maddesinde yapılan değişlikle; organize sanayi bölgeleri, serbest bölgeler, endüstri bölgeleri, teknoloji geliştirme bölgeleri ve sanayi sitelerinde yer alan binalar emlak vergisinden müstesna tutulmuştur. Bu değişlik nedeniyle Emlak Vergisi Kanun'unun 5. Maddesinin (f) fıkrasında yer alan geçici muafiyete de kaldırılmıştır.

İlgili fıkraların eski ve yeni metni aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Deęişlik öncesi metin	Değişlik sonrası metin
Daimi muafıklar Madde 4 –... m) Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ait binalar (Vakıf senedindeki cihete tahsis edilmek suretiyle); ...	Daimi muafıklar Madde 4 –... m) Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ait binalar (Vakıf senedindeki cihete tahsis edilmek suretiyle) ile organize sanayi bölgeleri, serbest bölgeler, endüstri bölgeleri, teknoloji geliştirme bölgeleri ve sanayi sitelerinde yer alan binalar; ...
Geçici muafıklar Madde 5 –... f) Organize sanayi bölgeleri ile sanayi ve küçük sanat sitelerindeki binalar, inşaatlarının sona erdiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren 5 yıl süre ile geçici muafiyetten faydalandırılır. ...	Geçici muafıklar Madde 5 –... f) (Kaldırıldı) ...

4. 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda Yapılan Değişlikler:

7033 sayılı Kanun'un 63 ve 64 maddeleri ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun 8. Ve Geçici 2. Maddelerine yeni hükümler eklenmiştir.

4691 sayılı Kanun'un 8. Maddesine eklenen hükme göre, temel bilimler alanlarında en az lisans derecesine sahip Ar-Ge personeli istihdam eden Teknoloji Geliştirme Bölgeleri firmalarının, bu personelin her birine ödedikleri aylık ücretin o yıl için uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarı kadarlık kısmı, iki yıl süreyle Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanacaktır. Ancak bu kapsamda her bir Teknoloji Geliştirme Bölgesi firmasına sağlanacak destek, ilgili ayda Teknoloji Geliştirme Bölgesi firmasında istihdam edilen toplam personel sayısının yüzde onunu geçemez. Bu destek, Teknoloji Geliştirme Bölgeleri yönetici şirketlerinde istihdam edilen temel bilimler mezunu Ar-Ge personeline de aynen uygulanacaktır.

4691 sayılı Kanun'un Geçici 2. Maddesine eklenen hükme göre, Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu kazançlarının gayri maddi hakların satılması, devri veya kiralanmasından elde edilmesi halinde Bakanlar Kurulu, istisnadan yararlanılmasını,

- Bu hakların ilgili mevzuat çerçevesinde tescil, kayıt veya bildirim şartına bağlamaya,
- Mükellefin gayri maddi hak geliri ve varsa bağlı olduğu grubun satış hasılatına göre tescil şartına bağlı olmaksızın belgelendirme usulüne tabi tutmaya,
- İstisnadan yararlanacak kazancı; bu kazancın elde edilmesine yönelik faaliyetler kapsamında gerçekleştirilen nitelikli harcamaların toplam harcamalara oranına isabet eden kısmı ile sınırlandırmaya,
- Bu oranı toplam harcama tutarını aşmamak üzere yüzde 30'una kadar artırımlı uygulamaya,
- Nitelikli ve toplam harcamaları tanımlamaya

Yetkili kılınmıştır.

Maliye Bakanlığı ile Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ise bu kapsamda uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.

5. TRT Bandrol Ücretleri ve TRT Payı

7033 sayılı Kanun'un 26, 27 ve 28. Maddeleri ile 3093 sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu'nun 1. 4. ve 6. maddelerinde yapılan değişikliklerle, TRT bandrol ücretlerinde değişiklikler yapılmıştır.

Değişiklik yapılan maddelerin ilgili bölümlerinin eski ve yeni metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Değişiklik öncesi metin	Değişiklik sonrası metin
Amaç ve kapsam: Madde 1 –Türkiye Radyo - Televizyon Kurumuna devamlı ve yeterli gelir kaynağı sağlamak amacıyla hazırlanan bu Kanun; radyo, televizyon, video ve birleşik cihazlardan alınacak ücretler, elektrik enerjisi hasılatından ayrılacak paylar ile çeşitli gelirlerin tahakkuk, tahsilat işlemlerini kapsar.	Amaç ve kapsam: Madde 1 –Türkiye Radyo - Televizyon Kurumuna devamlı ve yeterli gelir kaynağı sağlamak amacıyla hazırlanan bu Kanun; radyo, televizyon, video ve birleşik cihazlar ile görsel ve/veya işitsel yayınları alabilen her türlü cihazlardan alınacak ücretler, elektrik enerjisi hasılatından ayrılacak paylar ile çeşitli gelirlerin tahakkuk, tahsilat işlemlerini kapsar.
Madde 4 –a) Aşağıdaki cihazları imal edenler cihazın satış faturasındaki (özel tüketim vergisi hariç) Katma Değer Vergisi matrahı, ithal edenler ise Gümrük Giriş Beyannamesindeki (özel tüketim vergisi hariç) Katma Değer Vergisi matrahı üzerinden bir defaya mahsus olmak üzere; 1. Renkli televizyon için % 8, 2. Siyah - beyaz televizyon için % 8, 3. Radyo, portatif radyo-teyp, radyo-pikap % 8, 4. Video için % 12, 5. Birleşik cihazlar için:	Madde 4 –a) Aşağıdaki cihazları imal edenler cihazın satış faturasındaki (özel tüketim vergisi hariç) Katma Değer Vergisi matrahı, ithal edenler ise Gümrük Giriş Beyannamesindeki (özel tüketim vergisi hariç) Katma Değer Vergisi matrahı üzerinden bir defaya mahsus olmak üzere, ilave bir yazılım veya donanım desteği olsun veya olmasın doğrudan, internet üzerinden veya başka bir yolla her türlü görsel ve/veya işitsel yayınları alabilen; 1. Renkli televizyon için % 8, 2. Siyah - beyaz televizyon için % 8, 3. Radyo, portatif radyo-teyp, radyo-pikap % 8, 4. Video için % 12, 5. Birleşik cihazlar için:

<p>a. Video - televizyon-radyo) Video – televizyon) % 12, Radyo – televizyon) b. Müzik seti ve benzerler % 10 6. Yukarıda sayılan cihazların dışında kalan ve radyo televizyon yayınına almaya yarayan her türlü cihazlar. % 10 Tutarında ücret tahsil ederler ve 5 inci maddeye göre Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna öderler. ...</p>	<p>a. Video - televizyon-radyo) Video – televizyon) % 12, Radyo – televizyon) b. Müzik seti ve benzerler % 10, 6. Cep telefonları için % 6, 7. Bilgisayarlar ve tablet bilgisayarlar için % 2, 8. Taşıtlarda yer alan bandrole tabii cihazların ayrı ayrı tevsik edilememesi halinde, imalatı taşıtın satış faturasındaki (özel tüketim vergisi hariç) Katma Değer Vergisi matrahı, ithalatta ise gümrük giriş beyannamesindeki (özel tüketim vergisi hariç) Katma Değer Vergisi matrahı üzerinden; a. Kara taşıtları için % 0,4, b. Diğer taşıtlar için % 0,01 9. Video görüntü veya ekranına bağlantı yapılmak üzere tasarlanmış olan televizyon alıcıları (uydu alıcıları, set üstü medya kutuları dahil) için % 10, 10. Yukarıda sayılan cihazların dışında kalan ve görsel ve/veya işitsel yayınları alabilen her türlü cihazlar için % 10 Tutarında ücret tahsil ederler ve 5 inci maddeye göre Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna öderler. Bu Kanundaki cihaz ifadesi asli fonksiyonu farklı olsa dahi dahili tuner, internet veya başka bir yolla ilave bir yazılım veya donanım desteği olsun veya olmasın her türlü görsel ve/veya işitsel yayınları alabilen cihazın bütünü ifade eder. ...</p>
<p>Madde 4 –c) Nihai tüketiciye elektrik enerjisi satışı yapan lisans sahibi tüzel kişiler, iletim, dağıtım ve perakende satış hizmetlerine ilişkin bedeller hariç olmak üzere, elektrik enerjisi satış bedelinin yüzde ikisi tutarındaki payı (Katma Değer Vergisi, diğer vergiler, fon ve paylar ile benzeri kesintiler hariç) faturalarında ayrıca gösterir ve bu kapsamdaki bedelleri Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna intikal ettirirler.</p>	<p>Madde 4 –c) Nihai tüketiciye elektrik enerjisi satışı yapan lisans sahibi tüzel kişiler, iletim, dağıtım ve perakende satış hizmetlerine ilişkin bedeller hariç olmak üzere, elektrik enerjisi satış bedelinin (sanayi sicil belgesine sahip sanayi işletmelerine yapılan elektrik enerjisi satışı hariç) yüzde ikisi tutarındaki payı (Katma Değer Vergisi, diğer vergiler, fon ve paylar ile benzeri kesintiler hariç) faturalarında ayrıca gösterir ve bu kapsamdaki bedelleri Türkiye Radyo-Televizyon Kurumuna intikal ettirirler.</p>
<p>Ceza hükmü: Madde 6 –Bu Kanunun 1 inci maddesinde belirtilen cihazların bandrolsüz veya etiketsiz satışını yapan imalatçı veya ithalatçıya Kurum tarafından bandrolsüz veya etiketsiz satılan veya satışa arz edilen her cihaz için cihazın satış bedeli kadar idarî para cezası verilir. Bu cihazları bandrolsüz veya etiketsiz satın alan, devralan veya kullananlara bandrolsüz veya etiketsiz her bir cihaz için cihazın rayiç değerinin yarısı kadar idarî para cezası verilir. Tahakkuku müteakip</p>	<p>Ceza hükmü: Madde 6 –Bu Kanunun 1 inci maddesinde belirtilen cihazların bandrolsüz veya etiketsiz satışını yapan imalatçı veya ithalatçıya Kurum tarafından bandrolsüz veya etiketsiz satılan veya satışa arz edilen her cihaz için hesaplanan bandrol ücretinin iki katı tutarında idarî para cezası verilir. Bu cihazları bandrolsüz veya etiketsiz satın alan, devralan veya kullananlara bandrolsüz veya etiketsiz her bir cihaz için cihazın rayiç değerinin yarısı kadar idarî para cezası verilir. Tahakkuku</p>

tebliğ edilen para cezalarını ödemeyenler hakkında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre işlem yapılır. Bu maddeye göre kesilecek idari para cezalarına karşı, ilgisine tebliğ tarihinden itibaren, bir ay içerisinde yetkili idare mahkemesinde dava açılabilir.	müteakip tebliğ edilen para cezalarını ödemeyenler hakkında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre işlem yapılır. Bu maddeye göre kesilecek idari para cezalarına karşı, ilgisine tebliğ tarihinden itibaren, bir ay içerisinde yetkili idare mahkemesinde dava açılabilir.
--	---

NOT: Yukarıdaki tabloda madde metninde yer alan oranlar, Kanun'da yer alan oranlardır. Verilen yetki çerçevesinde Bakanlar Kurulu 15.06.2015 tarih ve 2015/7757 sayılı kararıyla bu oranları değiştirmiştir. Yeni düzenlemenin yürürlüğe girmesi sonrasında, Bakanlar Kurulu yetkisini kullanarak kapsama alınan yeni cihazlarla ilgili uygulanacak oranları kanuni oranlardan farklı olarak ayrıca belirleyebilir.

Yukarıda yer alan değişiklik metinleri dikkate alındığında, yapılan düzenlemelerle:

- Görsel ve/veya işitsel yayınları alabilen her türlü cihazlar bandrol ücreti kapsamına alınmıştır.
- Kanun'un 4. maddesine eklenen cihazlardan dahili tüner ile radyo ve televizyon yayını alabilen cep telefonları Bakanlar Kurulu kararı gereği %6 oranında bandrole tabi iken değişiklikle tüm cep telefonları kanun maddesine dahil edilerek bandrole tabi tutulmuştur. Taşıtlarda yer alan cihazlar da söz konusu Bakanlar Kurulu Kararına istinaden yapılan yasal düzenlemedeki oranlarla kanun maddesine alınarak ücrete tabi tutulmuştur.
- Bilgisayarlar ve tablet bilgisayarlar daha önce ücrete tabi değilken, yapılan değişiklikle kapsama alınmıştır.
- Kapsamda olan cihazların satışının bandrolsüz veya etiketsiz yapılması durumunda uygulanan idari para cezası, daha önce cihazın satış bedeli iken, yapılan değişiklikle bandrol ücretinin iki katı olarak belirlenmiştir.
- Sanayi sicil belgesine sahip sanayi işletmelerine yapılan elektrik enerjisi satış bedeli üzerinden TRT payı alınmasına son verilmiştir.

6- Kooperatifler Kanunu'nda Yapılan Değişiklik:

7033 sayılı Kanunun 9. Maddesiyle 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu'nun 45 inci maddesinin birinci fıkrasında değişik yapılar kooperatif üst kuruluşuna ortak olunması halinde kooperatiflerde olağan genel kurul toplantılarının en fazla üç hesap dönemini kapsayacak şekilde ve birleştirilerek yapılmasına imkan verilmiştir. Maddenin birinci fıkrasının eski ve yeni metinleri aşağıdaki gibidir.

Değişiklik öncesi metin	Değişiklik sonrası metin
Madde 45 - Genel kurul olağan ve gerektiğinde olağanüstü olarak toplanır. Olağan toplantının her hesap devresi sonundan itibaren 6 ay içinde ve en az yılda bir defa yapılması zorunludur.	Madde 45 - Genel kurul olağan ve gerektiğinde olağanüstü olarak toplanır. Olağan toplantının her hesap devresi sonundan itibaren 6 ay içinde ve en az yılda bir defa yapılması zorunludur. Ancak, usul ve esasları ilgili Bakanlıkça yapılacak düzenlemede gösterilmek üzere; kooperatif üst kuruluşuna ortak olunması ve genel kurul toplantısının gündemine konuyla ilgili madde konulması şartıyla, olağan genel kurul toplantıları en fazla üç hesap dönemini kapsayacak şekilde ve birleştirilerek yapılabilir

Değiştirilen kanun hükümleri Resmi Gazetede yayımlandığı 01.07.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,