

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2016/203

İstanbul, 25.11.2016  
Ref: 4/203

**Konu:**

**6761 SAYILI KANUN İLE VERGİ KANUNLARINDA, 6736 SAYILI KANUNDA VE SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

24.11.2016 tarih ve 29898 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 6761 sayılı Kanun ile vergi kanunları ve Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununda yapılan değişiklikler kısaca aşağıda açıklanmıştır.

**1. Emlak Vergisi Kanunu’nun “Geçici muafıklar” başlıklı 15. maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yapılan düzenleme ile Bakanlar Kurulu’nca serbest bölge ilan edilen araziler (Kullanıcı lehine tapuda tescilin yapılacağı tarihe kadar) arazi vergisinden muaf tutulmuştur.**

**2. Bilindiği üzere KDV Kanunu’nun 17/4-ı bendine göre serbest bölgelerde verilen hizmetler KDV’den istisnadır. Söz konusu bentte yapılan ilave düzenlemede serbest bölgelere yapılan yük taşıma işleri ile serbest bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işlerine de KDV istisnası getirilmiştir.**

**3. ÖTV Kanunu’nun 12. maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendinde yapılan değişiklik ile kanuna ekli (II) sayılı listedeki araçlardan 87.03 G.T.İ.P. numarasındaki araçlarda (başta binek otomobilleri olmak üzere ilgili pozisyonda sayılan diğer araçlarda) ÖTV matrahını esas alarak fiyat grupları oluşturmaya, bu fiyat grupları ve malların cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirleme konusunda Bakanlar Kurulu’na yetki verilmiştir.**

**Değişiklik öncesi madde metni:**

(II) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları bir katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye; uygulanmakta olan oranları EURO normlarını sağlayan katalitik konvertör sistemi ile teçhiz edilmiş taşıtlarda yarısına kadar indirmeye, kanuni oranına kadar çıkarmaya,

**Değişiklik sonrası madde metni:**

(II) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları bir katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye, **bu sınırlar içinde kalmak şartıyla 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar için özel tüketim vergisi matrahını esas alarak fiyat grupları oluşturmaya, bu fiyat grupları ve malların cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirlemeye;** uygulanmakta olan oranları EURO normlarını sağlayan katalitik konvertör sistemi ile teçhiz edilmiş taşıtlarda yarısına kadar indirmeye, kanunî oranına kadar çıkarmaya,”

4. Sigorta primine esas kazanç (SPEK) günlük üst sınırının, asgari ücretin günlük kazanç alt sınırının (asgari ücretin otuzda birinin) 7,5 katı olacak şekilde hesaplanması hakkında 5510 sayılı Kanunun 82. maddesinde değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklik 1.1.2017 tarihinde yürürlüğe girecektir.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

Bu kanun gereğince alınacak prim ve verilecek ödeneklerin hesabına esas tutulan günlük kazancın alt sınırı, sigortalıların yaşlarına uygun asgari ücretin otuzda biri, üst sınırı ise 16 yaşından büyük sigortalıların günlük kazanç alt sınırının 6,5 katı, ancak sosyal güvenlik sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen Türk işçileri için 3 katıdır.

**Değişiklik sonrası madde metni:**

Bu kanun gereğince alınacak prim ve verilecek ödeneklerin hesabına esas tutulan günlük kazancın alt sınırı, sigortalıların yaşlarına uygun asgari ücretin otuzda biri, üst sınırı ise 16 yaşından büyük sigortalıların günlük kazanç alt sınırının **7,5 katı**, ancak sosyal güvenlik sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen Türk işçileri için 3 katıdır.

5. 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 1- (1) Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ile sekizinci fıkraları kapsamında olan ve Kanunun yayımlandığı tarihi takip eden gün ile 31/10/2016 tarihi (bu tarih dâhil) arasında tebliğ edilen ihbarnamelere konu alacaklar için **süresinde** başvuruda bulunamayan mükellefler, anılan fıkralardan yararlanmak üzere **bu maddenin yürürlüğe girdiği ayın sonuna kadar** başvuruda bulunabilir ve bu başvurular üzerine yapılandırılan alacakların ilk taksiti aynı sürede ödenir.

(2) Birinci fıkrada belirtilen sürede tebliğ edilen ihbarnameler üzerine Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasına göre süresinde başvuruda bulunduğu halde ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek yapılandırmayı ihlal edenler, ihlale konu olan tutarları birinci fıkrada belirtilen sürede ödemeleri koşuluyla, Kanun hükümlerinden yararlandırılır. Bu fıkra kapsamında yapılacak ödemelere Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında yer alan geç ödeme zammı uygulanmaz. Şu kadar ki, bu fıkra hükmünden yararlanılması durumunda Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmünden yararlanılmaz.”

Buna göre, 6736 sayılı Kanunun “**İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler**” başlıklı 4. maddesinin birinci ilâ sekizinci fıkraları kapsamında olan ve **20.08.2016 – 31.10.2016** tarihleri arasında **tebliğ edilen** ihbarnamelere konu alacaklar için **süresinde başvuruda bulunamayan** mükellefler, kanunun 4. maddesinden yararlanmak amacıyla **Kasım ayı sonuna kadar** başvuruda bulunabileceklerdir.

Bilindiği üzere, 6736 sayılı Kanunun 4. maddesinin birinci fıkrasında yer alan 30 günlük başvuru süresine, (sadece 20 Ağustos ilâ 31 Ekim tarihlerinde arasında yapılan tebligatlara münhasır olmak üzere) 2016/9385 sayılı Kararname ile ilaveten bir aylık ek bir süre daha sağlanmıştı ([26.10.2016 tarih ve 2016/190](#) sayılı sirkülerimizde bilgi verilmişti.)

Diğer bir ifadeyle, 20.08.2016 – 31.10.2016 tarihleri arasında yapılan tebligatlar için ilgili madde kapsamında yasal başvuru süresi 30 gün + 1 ay şeklinde hesaplanacaktır.

6761 sayılı Kanun ile 6736 sayılı Kanuna eklenen Ek-1. madde ile yapılan düzenlemede ise, söz konusu başvuru süresini (30 gün + 1 ay) bir şekilde geçiren, yapılandırmadan yararlanmayan mükelleflere, 30 Kasım 2016 tarihine kadar ek bir süre daha verilmiş olmaktadır.

Örneğin: Mükellefe, 6736 sayılı Kanunun 4. maddesinin birinci ile sekizinci fıkraları kapsamına giren alacaklara ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi 31 Ağustos 2016 tarihinde tebliğ edilmiştir. Mükellef, 26/10/2016 tarihli ve 29869 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 25/10/2016 tarihli ve 2016/9385 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında uzatılan süre dâhil olmak üzere kanundan yararlanmak için **30 Ekim 2016 tarihine (bu tarih dahil) kadar başvuruda bulunması gerektiği halde bu sürede başvuruda bulunmamıştır**. Bu durumda, kanunun geçici 1. maddesiyle yapılmış olan düzenleme kapsamında mükellefin kanun hükümlerinden yararlanmak istemesi halinde, **30 Kasım 2016 tarihine (bu tarih**

**dahil) kadar vergi dairesine başvurması** ve yapılandırılan alacağa ilişkin peşin veya ilk taksit tutarını da 30 Kasım 2016 tarihine (bu tarih dahil) kadar ödemesi gerekecektir.

Diğer taraftan, söz konusu madde kapsamında 30 gün + 1 aylık ek süre düzenlemesi geçerliliğini korumaktadır. Örneğin: Haziran 2016 ve öncesi bir döneme ait vergi incelemesinin neticelenmesi sonrası vergi/ceza ihbarnamesi mükellefe 28 Ekim 2016 günü tebliğ edildiyse, bu mükellefin yasal başvuru süresinin son günü tebliğ tarihinden itibaren 30 gün + 1 aylık ek süre şeklinde hesaplanacaktır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

6761 sayılı Kanun

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**  
YMM  
Mazars/Denge, Ortak  
[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**  
SMMM  
Mazars/Denge, Direktör  
[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

# KAMU MALİ YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN

**Kanun No. 6761**

**Kabul Tarihi: 16/11/2016**

**MADDE 1-** 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 21 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 21- Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçeleri arasındaki ödenek aktarmaları kanunla yapılır. Ancak, harcamalarda tasarrufu sağlamak, dengeli ve etkili bir bütçe politikasını gerçekleştirmek üzere genel bütçe ödeneklerinin yüzde onunu geçmemek kaydıyla, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçeleri arasındaki ödenek aktarmalarına ilişkin yetki ve işlemler ile usul ve esaslar merkezi yönetim bütçe kanununda belirlenir.

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, aktarma yapılacak tertipteki ödeneğin yüzde yirmisine kadar kendi bütçeleri içinde ödenek aktarması yapabilirler. Ancak, ihtiyaç halinde yüzde yirmiyi aşan ödenek aktarma işlemlerini kurum bütçesinin başlangıç ödenekleri toplamının yüzde yirmisini geçmemek üzere yapmaya Maliye Bakanlığı, yılı yatırım programına ek yatırım cetvellerinde yer alan projelerde değişiklik yapılması halinde değişikliğin gerektirdiği tertipler arası ödenek aktarması işlemlerinin tamamını yapmaya ise ilgili idareler yetkilidir.

Kamu idarelerinin bütçeleri içinde; personel giderleri tertiplerinden, aktarma yapılmış tertiplerden ve yedek ödenekten aktarma yapılmış tertiplerden diğer tertiplere ödenek aktarılamaz. Ancak, yılı yatırım programına ek yatırım cetvellerinde yer alan projelerde değişiklik yapılması halinde, aktarma yapılan tertiplerden diğer tertiplere ödenek aktarılabilir.”

**MADDE 2-** 16/8/1961 tarihli ve 351 sayılı Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu Kanununun 2 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 2- Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumunun amacı; yurt içinde ve dışında yükseköğrenim gören öğrenciler için yurtlar yapmak ve bunların işletmesini sağlamak, beslenme yardımı yapmak, eğitim, sosyal, kültürel ve sportif faaliyetlerle milli ve manevi gelişmelerine katkı sağlamak, yükseköğrenim öğrencilerine kredi veya burs vermek, öğrencilerin yükseköğrenimlerini kolaylaştırmaktır.”

**MADDE 3-** 351 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Beslenme ve Barınma Yardımı

MADDE 23- Kurum yurtlarında barınan öğrenciler ile birlikte Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan derneklere ait yükseköğrenim yurtlarında barınan öğrencilere Bakanlık ve Maliye Bakanlığınca müştereken belirlenecek usul ve esaslar çerçevesinde beslenme ve barınma yardımı yapılabilir.

Beslenme ve barınma yardımı, Kurum yurtlarında kalan öğrencinin Devlete bir aylık maliyetini geçmemek ve yükseköğretim kurumlarının öğrenim sürelerini aşmamak kaydıyla bir öğretim yılında dokuz ayı geçemez.

Yurt hizmetini sunan veya bu hizmetten yararlananların, yersiz beslenme ve barınma yardımı ödenmesine sebebiyet vermeleri halinde bu tutarları, ödemenin yapıldığı tarihten itibaren 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesine göre hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte bir ay içinde Kuruma ödemesi, yapılacak tbbilgatla sebebiyet verenlerden istenir. Bu süre içinde ödenmemesi hâlinde bu tutarlar, 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre Maliye Bakanlığına bağlı vergi daireleri tarafından takip ve tahsil edilerek Kuruma ödenir.”

**MADDE 4-** 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yer alan “(Sanayici lehine tapudaki tescilin yapılacağı tarihe kadar)” ibaresinden sonra gelmek üzere “, Bakanlar Kurulunca serbest bölge ilan edilen arazi (Kullanıcı lehine tapuda tescilin yapılacağı tarihe kadar)” ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 5-** 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (1) bendine “verilen hizmetler” ibaresinden sonra gelmek üzere “ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri” ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 6-** 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine “İlk yıl için öngörülen ödenek” ibaresinden sonra gelmek üzere “, yılı merkezi yönetim bütçe kanununda belirlenen stratejik öneme sahip yatırımlar veya projeler hariç olmak üzere,” ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 7-** 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin iki numaralı (c) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“c) (II) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları bir katına kadar artırmaya, sınıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde kalmak şartıyla 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar için özel tüketim vergisi matrahını esas alarak fiyat grupları oluşturmaya, bu fiyat grupları ve malların cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirlemeye; uygulanmakta olan oranları EURO normlarını sağlayan katalitik konvertör sistemi ile teçhiz edilmiş taşıtlarda yarısına kadar indirmeye, kanunî oranına kadar çıkarmaya,”

**MADDE 8-** 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 82 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “6,5” ibaresi “7,5” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 9-** 28/3/1983 tarihli ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

“İstanbul Ayvansaray Üniversitesi

EK MADDE 171- İstanbul’da Plato Vakfı tarafından 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun vakıf yükseköğretim kurumlarına ilişkin hükümlerine tabi olmak üzere, kamu tüzel kişiliğine sahip İstanbul Ayvansaray Üniversitesi adıyla bir vakıf üniversitesi kurulmuştur.

Bu Üniversite, Rektörlüğe bağlı olarak;

- Güzel Sanatlar, Tasarım ve Mimarlık Fakültesinden,
- Mühendislik Fakültesinden,
- İktisadi, İdari ve Sosyal Bilimler Fakültesinden,
- Uygulamalı Bilimler Yüksekokulundan,
- Sosyal Bilimler Enstitüsünden,
- Fen Bilimleri Enstitüsünden,

f) 21/4/2009 tarihli ve 2009/14944 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile kurulmuş bulunan ve bu Kanun ile tüzel kişiliği sona erdirilerek Rektörlüğe bağlanan Plato Meslek Yüksekokulundan,  
oluşur.”

**MADDE 10-** 2809 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 48- Bu Kanun ile tüzel kişiliği sona erdirilerek İstanbul Ayvansaray Üniversitesi Rektörlüğüne bağlanan Plato Meslek Yüksekokulunda halen öğrenimlerini sürdüren öğrenciler ve öğretim elemanları ile Plato Meslek Yüksekokulunun mal varlığı adı geçen Üniversiteye devredilir.”

**MADDE 11-** 2809 sayılı Kanuna aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

“Fenerbahçe Üniversitesi

EK MADDE 172- İstanbul’da Fenerbahçe Eğitim, Kültür ve Sağlık Vakfı tarafından 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun vakıf yükseköğretim kurumlarına ilişkin hükümlerine tabi olmak üzere, kamu tüzel kişiliğine sahip Fenerbahçe Üniversitesi adıyla bir vakıf üniversitesi kurulmuştur.

Bu Üniversite, Rektörlüğe bağlı olarak;

- a) Spor Bilimleri Fakültesinden,
  - b) Sağlık Bilimleri Fakültesinden,
  - c) Mühendislik ve Mimarlık Fakültesinden,
  - ç) İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden,
  - d) İletişim Fakültesinden,
  - e) Sosyal Bilimler Enstitüsünden,
  - f) Sağlık Bilimleri Enstitüsünden,
  - g) Fen Bilimleri Enstitüsünden,
- oluşur.”

**MADDE 12-** 3/8/2016 tarihli 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 1- (1) Kanunun 4 üncü maddesinin birinci ila sekizinci fıkraları kapsamında olan ve Kanunun yayımlandığı tarihi takip eden gün ile 31/10/2016 tarihi (bu tarih dâhil) arasında tebliğ edilen ihbarnamelere konu alacaklar için süresinde başvuruda bulunamayan mükellefler, anılan fıkralardan yararlanmak üzere bu maddenin yürürlüğe girdiği ayın sonuna kadar başvuruda bulunabilir ve bu başvurular üzerine yapılandırılan alacakların ilk taksiti aynı sürede ödenir.

(2) Birinci fıkrada belirtilen sürede tebliğ edilen ihbarnameler üzerine Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasına göre süresinde başvuruda bulunduğu halde ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek yapılandırmayı ihlal edenler, ihlale konu olan tutarları birinci fıkrada belirtilen sürede ödemeleri koşuluyla, Kanun hükümlerinden yararlandırılır. Bu fıkrada belirtilen sürede ödemeleri koşuluyla, Kanun hükümlerinden yararlandırılır. Bu fıkrada yapılacak ödemelere Kanunun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında yer alan geç ödeme zammı uygulanmaz. Şu kadar ki, bu fıkrada hükümden yararlanılması durumunda Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükümden yararlandırılmaz.”

**MADDE 13-** Bu Kanunun;

a) 1 inci, 6 ncı ve 8 inci maddeleri 1/1/2017 tarihinde,

b) Diğer maddeleri yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

**MADDE 14-** Bu Kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

23/11/2016