

SİRKÜLER
Sayı: 2012/147

İstanbul, 20.06.2012
Ref:4/147

Konu:
6322 SAYILI KANUN İLE HARÇLAR KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

15.06.2012 tarih ve 28324 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 6322 sayılı Kanun ile Harçlar Kanunu’nda yapılan değişiklikler aşağıda açıklanmaktadır.

1. Harçlar Kanunu’nun “İmtiyazname, Ruhsatname ve Diploma Harçları” başlıklı 8’inci kısmında yer alan “Ödeme zamanı” başlıklı 113’üncü madde aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi:

Değişiklik sonrası:

Madde 113: Ödenme zamanı Bu harçlar peşin olarak alınır. Yıllık harçlar, her yıl ocak ayının başında yıllık olarak tahakkuk ettirilmiş sayılır. Tahakkuk ettirilen harçlar ayrıca mükellefe tebliğ olunmaz ve ocak ayı içerisinde ödenir.	Madde 113: Ödenme zamanı Bu harçlar peşin olarak alınır. Yıllık harçlar, her yıl ocak ayının başında yıllık olarak tahakkuk ettirilmiş sayılır. Tahakkuk ettirilen harçlar ayrıca mükellefe tebliğ olunmaz ve ocak ayı içerisinde ödenir. Denetim kuruluşları yetkilendirme belgesi harçları ise kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde verilen bildirim üzerine, bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen gayrisafi iş hasılatı esas alınarak tahakkuk ettirilir, tahakkuk ettirilen harçlar ayrıca mükellefe tebliğ edilmez ve mayıs ayı içerisinde ödenir.
--	--

2. Harçlar Kanununun “Kısımlar Arasında Müşterek Hükümler” başlıklı 10’uncu kısmının “Genel Muafıklar ve İstisnalar” başlıklı birinci bölümünde yer alan “Özel kanunlarındaki hükümler” başlıklı 123’üncü maddenin üçüncü fıkrası de aşağıdaki şekilde değişmiştir:

Değişiklik öncesi:

Değişiklik sonrası:

Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye arttırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev’i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri (Bu kooperatifler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma Anonim Şirketi tarafından bankalardan kullandırılacak krediler için verilecek kefaletler dahil) bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve	Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketlerin kuruluş, sermaye arttırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev’i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri (Bu kooperatifler ile Kredi Garanti Fonu İşletme ve Araştırma Anonim Şirketi tarafından bankalardan kullandırılacak krediler için verilecek kefaletler dahil) bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve
--	--

uluslararası kurumlarca kullanılacak <u>kredilerin temini ve bunların teminatları ile geri ödenmelerine ilişkin işlemler</u> bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.	uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç) bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır.
--	--

3. Harçlar Kanununa ekli (8) sayılı tarifenin (İmtiyazname, Ruhsatname ve Diploma Harçları) mülga “**VIII-Telsiz harçları**” bölümü aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

VIII- Yolcu beraberinde getirilen telefon kullanım izin harcı:

1.Ticari mahiyette olmaksızın, yolcuların kendi kullanımları için yurt dışından getirdikleri alıcısı bulunan verici portatif telsiz telefon cihazları kullanım izni (Söz konusu harç, elektronik kimlik bilgisinin kayıt altına alınması işleminden önce ödenir. Elektronik kimlik bilgisinin kayıt altına alınması için yapılan başvuru sırasında harcın ödendiğine ilişkin belge aranır ve harç ödenmeden kayıt işlemi yapılmaz. Harç ödenmeden kayıt işlemi yapılan ve kullanıma açılan cihazlar, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından kullanıma kapatılır. Ödenmeyen harç %50 fazlasıyla ilk kayıt tarihinden itibaren 6183 sayılı Kanuna göre hesaplanan gecikme zammı ile birlikte tahsil edilir. Bu tahsilat yapılmadan cihaz kullanıma açılmaz.)	100 TL
---	--------

Yapılan bu değişiklik ile, **yurt dışından yolcu beraberisi olarak getirilen cep telefonları için** kullanım izin harcı (100.-TL) getirilmektedir.

4. Harçlar Kanununa ekli (8) sayılı tarifenin (İmtiyazname, Ruhsatname ve Diploma Harçları) “**XI-Finansal faaliyet harçları**” başlıklı bölümünün (8) numaralı fıkrasına (b) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir:

Değişiklik öncesi:

Değişiklik sonrası:

8. a) Sigorta şirketleri kuruluş izin belgeleri (Her yıl için) (2012 yılı 91.764,80 TL) b) Emeklilik şirketleri kuruluş izin belgeleri (Her yıl içinde) (2012 yılı 64.589,75 TL)	8. a) Sigorta şirketleri kuruluş izin belgeleri (Her yıl için) (2012 yılı 91.764,80 TL) b) Emeklilik şirketleri kuruluş izin belgeleri (Her yıl içinde) (2012 yılı 64.589,75 TL) (a) ve (b) bentlerinde yer alan şirket kuruluş izin belgelerinin her ikisini de alanlardan, izin belgelerinin alındığı yıldan sonraki yıllarda, bu belgelere ait harçlardan sadece yüksek olanı alınır.
---	---

Yapılan bu düzenleme ile sigorta ve emeklilik şirketlerinin kuruluş izin belgelerine ilişkin olarak her yıl için ayrı ayrı tahsil edilen harç, yapılması öngörülen düzenlemeyle, her iki

faaliyeti birlikte yapan şirketlerden, **izin belgelerinin alındığı yıldan sonraki yıllarda**, bu izin belgelerine ait **harçlardan sadece yüksek olanının alınacağı** hükme bağlanmaktadır.

5. Harçlar Kanunu'na ekli (8) sayılı tarifeye (İmtiyazname, Ruhsatname ve Diploma Harçları) “**XIV- Denetim yetkilendirme belgeleri ve müşavirlik ruhsat harçları**” başlıklı yeni bir tarife eklenmiştir:

“XIV- Denetim yetkilendirme belgeleri ve müşavirlik ruhsat harçları:

1- Denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri (Her yıl için):

a) Kamu yararını ilgilendiren kuruluşları denetleyecek bağımsız denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri:	
aa) Belgenin verildiği yıl	30.000 TL
bb) Takip eden yıllarda 10.000 TL'den az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hâsılatının	Binde 5'i

b) Diğer kuruluşları denetleyecek bağımsız denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri:	
aa) Belgenin verildiği yıl	15.000 TL
bb) Takip eden yıllarda 5.000 TL'dan az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hâsılatının	Binde 5'i

2- Denetim yetkilendirme belgeleri ve müşavirlik ruhsat harçları:

a) Yeminli mali müşavirlik ruhsatı	1.800 TL
b) Bağımsız denetçi yetkilendirme belgesi	900 TL
c) Serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatı	450 TL

Bakanlar Kurulu gayrisafi iş hâsılatı üzerinden hesaplanacak harcın oranını binde 2'den az, binde 10'dan çok olmamak üzere yeniden belirlemeye yetkilidir. Bakanlar Kurulu bu yetkisini denetim kuruluşlarının gayrisafi iş hâsılatlarına göre farklı oranlar belirleyerek de kullanabilir.”

Yukarıda sirkülerimizin (1.) no.lı bölümünde de açıkladığımız üzere, Harçlar Kanunu'nun 113'üncü maddesine eklenen hükme göre; **denetim kuruluşları yetkilendirme belgesi harçları kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde** verilen bildirim üzerine, bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen gayrisafi iş hasılatı esas alınarak **tahakkuk ettirilecek**, tahakkuk ettirilen harçlar **ayrıca mükellefe tebliğ edilmeyecek** ve **mayıs ayı içerisinde ödenecektir**.

Saygılarımızla,

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

(*) 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 Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr