

**Konu:**

**AKTİFE KAYITLI TAŞINMAZLARIN YENİDEN DEĞERLENMESİNE DAİR DÜZENLEMİYİ DE İÇEREN 7144 SAYILI KANUN YAYINLANMIŞTIR**

25.05.2018 tarih ve 30431 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “7144 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun, Vergi Usul Kanunu, Katma Değer Vergisi Kanunu ve 5510 sayılı Kanunda yapılan düzenlemelere dair açıklamalarımız aşağıda yer almaktadır.

**1) 1567 sayılı kanun kapsamında faaliyet izni veya yetki belgesi almadan faaliyette bulunulması halinde ceza uygulaması**

Kanunun 1. maddesi ile 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun’un 3. maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

*“Bu Kanuna dayanılarak çıkarılan karar, yönetmelik ve tebliğler ile diğer genel ve düzenleyici işlemler uyarınca faaliyet izni veya yetki belgesi alınması zorunlu olan konularda, gerekli izin veya belgeyi almaksızın ticari faaliyette bulunanlar, elli bin Türk lirasından iki yüz elli bin Türk lirasına kadar idarî para cezası ile cezalandırılır ve yetkisiz faaliyetin gerçekleştirildiği iş yerindeki tüm faaliyetler bir aydan altı aya kadar, tekrarı halinde ise sürekli olarak durdurulur. Ancak, yetkisiz olarak faaliyette bulunanların ilan ve reklamlarından veya yaptıkları işin mahiyetinden söz konusu iş yerini, sadece faaliyet izni veya yetki verilmesi gereken faaliyet konularında iştigal etmek maksadıyla açtıkları veya işlettikleri anlaşılıyorsa söz konusu iş yerindeki faaliyet sürekli olarak durdurulur. Durdurma işlemleri Hazine Müsteşarlığı’nın talebi üzerine valiliklerce yerine getirilir.”*

**2) 1567 sayılı Kanun kapsamında faaliyet izni ve/veya yetkisi verilen şirketlerin sadece yetki verilen alanlarda faaliyette bulunabileceğine dair düzenleme yapılmıştır**

Kanunun 2. maddesi ile 1567 sayılı Kanunun mülga 5. maddesi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

*“MADDE 5- Bu Kanun ve bu Kanuna dayanılarak çıkarılan mevzuat kapsamında faaliyet izni ve/veya yetki verilen anonim şirketler, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 330 uncu maddesi kapsamında özel kanuna tabi anonim şirket olarak değerlendirilir. Bu kapsamda, söz konusu anonim şirketler, sadece bu Kanun ve bu Kanuna dayanılarak çıkarılan karar, yönetmelik ve tebliğlerde belirtilen ekonomik amaç ve konular kapsamında kurulabilir ve faaliyet gösterebilir.”*

**3) Aktife kayıtlı taşınmazların 30.09.2018 tarihine kadar Yİ-ÜFE endeksine göre yeniden değerlendirilmesi ve değer artış fonu üzerinden % 5 vergi ödenmesi**

**a- Yeniden Değerlemenin kapsamı**

Enflasyonun yüksek olduğu geçmiş yıllarda, işletmelerin aktiflerine kayıtlı bulunan amortismanına tabi iktisadi kıymetler yeniden değerlenmeye tabi tutularak enflasyondan kaynaklanan değer kayıplarının bilanço hesaplarına olan etkisi azaltılmaktaydı. Uzun yıllar yapılan bu uygulamadan daha sonra vazgeçildi. Ancak son dönemde işletmelerin özvarlıklarında meydana gelen azalmaların önüne geçmek amacıyla bu konuda yeni bir düzenleme yapılmış bulunmaktadır. Söz konusu düzenlemenin sadece bir kereye mahsus olarak 30.09.2018 tarihine uygulanabileceğini belirtmek isteriz. Ayrıca uygulama kapsamına tüm amortismanına tabi iktisadi kıymetler değil de, sadece amortismanına tabi taşınmazların girdiğini dolayısıyla yapılan düzenlemenin zaman ve kapsam bakımından geçmiş uygulamalara göre oldukça sınırlı olduğunu söyleyebiliriz. Önceki uygulamalarda özel fon hesapları herhangi bir vergiye tabi değil iken, yeni düzenlemede fon tutarı üzerinden % 5 oranında vergi alınacağını ve söz konusu düzenlemeden yararlanmanın tercihe bağlı olduğunu belirtmek isteriz.

**b- Yeniden değerlendirme kapsamına giren mükellefler**

Kanunun 5. maddesi ile Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. madde ile **tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri** (finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ile VUK'nun 215. maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışındaki başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) amortismanına tabi taşınmazlarını yeniden değerlemeye tabi tutabileceklerdir.

**c- Yeniden değerlemeye tabi tutulacak iktisadi kıymetler**

Yapılan düzenleme uyarınca, 25.05.2018 tarihi itibarıyla **aktife kayıtlı bulunan ve amortismanına tabi tutulan taşınmazlar** (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar hariç) **yeniden değerlendirme kapsamına girmektedir.**

**d- Yeniden değerlendirilmenin yapılabileceği en son hangi tarih**

25.05.2018 tarihi itibarıyla aktife kayıtlı bulunan taşınmazlar **en son 30.09.2018 tarihine kadar yeniden değerlemeye tabi tutulabilecektir.**

**e- Yeniden değerlendirme oranının tespiti**

Geçmiş uygulamalarda yeniden değerlendirme oranı Maliye Bakanlığı'nca belirlenirken, yapılan düzenlemede yeniden değerlendirme oranı Yİ-ÜFE fiyat endeksine (01.01.2005 tarihinden itibaren ÜFE endeksi, 01.01.2014 tarihinden itibaren ise Yİ-ÜFE endeksi) göre aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

a) Taşınmaz daha önce enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ise; maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, enflasyon düzeltmesi uygulanan son bilanço tarihini takip eden aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunacaktır.

b) Enflasyon düzeltmesi yapılan son bilanço tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazlarda ise, maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, taşınmazın iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunacaktır.

Bilindiği üzere VUK kapsamında enflasyon düzeltmesi son olarak 31.12.2004 tarihinde uygulanmıştır. Bu durumda 31.12.2004 tarihi itibarıyla aktifte kayıtlı olan ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş taşınmazlar ve bunların birikmiş amortismanları yukarıda (a) bendine göre hesaplanacak yeniden değerlendirme oranı üzerinden, 31.12.2004 tarihi sonrasında iktisap edilen taşınmazlar ve bunların birikmiş amortismanları ise yukarıda (b) bendine göre hesaplanacak yeniden değerlendirme oranı üzerinden yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulabilecektir.

Yeniden değerlemeye tabi tutulmak istenen taşınmaz için geçmişte ayrılmamış amortismanlar söz konusu ise, yeniden değerlemeye tabi tutulacak birikmiş amortisman tutarının hesabında bu ayrılmamış amortismanlar, ayrılmış gibi dikkate alınacaktır. Diğer bir ifadeyle hesaplama tarihi itibarıyla amortisman tutarı tam olarak ayrılmış kabul edilecektir.

**f- Yeniden değerlendirme neticesinde hesaplanan fon tutarları üzerinden % 5 vergi ödenecektir**

Yeniden değerlendirilmiş maliyet bedeli ile yeniden değerlendirilmiş birikmiş amortisman değeri arasındaki fark tutarın söz konusu kıymetin yeniden değerlemeden önceki maliyet bedeli ile birikmiş amortisman farkından çıkarılması ile bulunan tutar, yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde, bilançonun pasifinde **özel bir fon** hesabında gösterilecektir.

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilecek **değer artış tutarı üzerinden %5 oranında hesaplanacak vergi, değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın 25. günü akşamına kadar bir beyanname ile beyan edilecek ve aynı süre içinde hesaplanan vergi ödenecektir.** Söz konusu beyannamenin zamanında verilmemesi veya verginin süresinde ödenmemesi halinde, yeniden değerlendirme hükümlerinden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Beyan edilerek ödenecek olan vergi, herhangi bir vergiden mahsup edilemeyecek ve gider olarak ta kayıtlara alınamayacaktır.

Özel fon hesabına kaydedilen tutarın sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, söz konusu fon tutarı bu işlemlerin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

Taşınmazların **yeniden değerlendirilmiş tutarları** üzerinden amortisman ayrılmaya devam edilecektir.

#### **g- Yeniden değerlemeye tabi tutulacak taşınmazların elden çıkarılması durumu**

Yeniden değerlemeye tabi tutulacak taşınmazların **elden çıkarılması halinde**, pasifte özel fon hesabında gösterilen değer artışları, satış kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılmasından önce enflasyon düzeltilmesi yapılması için gerekli şartların oluşması halinde değer artış fonu özkaynaklardan düşülmek suretiyle enflasyon düzeltilmesi hesaplamaları yapılacaktır.

Taşınmazların yeniden değerlenmesi ile ilgili Maliye Bakanlığı'na detaylı bir tebliğin çıkarılmasını beklemekteyiz.

#### **4) Sosyal Güvenlik Kurumu'na yapılan bildirimlere ilişkin olarak yapılacak düzeltmelerde idari para cezası uygulanması**

Kanunun 16. maddesi ile 5510 sayılı Kanunun "Kurumca verilecek idarî para cezaları" başlıklı 102. maddesine eklenen düzenlemeye göre, **Kurumca**, ilgili maddenin birinci fıkrasında belirtilen bildirme, belge ve defterlerde, bildirilmesi gereken tutarın kesirlerinde veya **%1'ini aşmayacak miktarda bir eksiklik** tespit edilmesi halinde, eksikliğin **15 gün** içinde düzeltilmesi için ilgili kişiye **yazılı ihtar verilecek**, süre sonunda **eksik bildirme, belge veya defterlerde düzeltme yapmayanlara** maddenin birinci fıkrasına göre **idari para cezası** uygulanacaktır.

**Eksikliğin işverence tespit edilmesi durumunda** ise bu süre, bildirme, belge veya defterin Kuruma verilmesinden itibaren **15 gün** olacaktır. Diğer ifadeyle, aylık prim ve hizmet belgesinde (bildirmede) bildirilen sigorta primleri için kesirlerde veya toplamda **%1'i** aşmayacak miktarda bir hata işveren tarafından tespit edilir ve **süresi içinde düzeltme yapılırsa idari para cezası** uygulanmayacaktır.

#### **5) KDV'nde hasılat esaslı vergilendirmeye dahil edilebilecek mükelleflerin tespiti hakkında Bakanlar Kurulu'na verilen yetkinin genişletilmesi**

Kanunun 6. maddesi ile KDV Kanunu'nun "**Hasılat Esaslı Vergilendirme**" başlıklı 38. maddesinin 4. fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

**Değişiklik sonrası madde metni:**

Bakanlar Kurulu Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan <u>gelir vergisi mükelleflerinden, yıllık iş hacimleri Vergi Usul Kanununun 178 inci maddesine göre ikinci sınıf tüccarlar için geçerli olan haddin iki katına kadar olanları, hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya</u> , Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.	Bakanlar Kurulu Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir ve <b>kurumlar</b> vergisi mükelleflerini, <b>sektörler ve meslek grupları itibariyle belirleyeceği yıllık iş hacimlerine göre</b> hâsılat esaslı vergilendirme usulüne almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.
---	--

Saygılarımızla,

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

**EK**

7144 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında 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)

## BAZI KANUNLARDA DEĐIŐİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN

**Kanun No. 7144**

**Kabul Tarihi: 16/5/2018**

**MADDE 1-** 20/2/1930 tarihli ve 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanunun 3 üncü maddesine aşağıdaki beşinci fıkraya eklenmiŐ ve diğer fıkralar buna göre teselsül ettirilmiŐtir.

“Bu Kanuna dayanılarak çıkarılan karar, yönetmelik ve tebliğler ile diğer genel ve düzenleyici işlemler uyarınca faaliyet izni veya yetki belgesi alınması zorunlu olan konularda, gerekli izin veya belgeyi almaksızın ticari faaliyette bulunanlar, elli bin Türk lirasından iki yüz elli bin Türk lirasına kadar idarî para cezası ile cezalandırılır ve yetkisiz faaliyetin gerçekleştirildiği iş yerindeki tüm faaliyetler bir aydan altı aya kadar, tekrarı halinde ise sürekli olarak durdurulur. Ancak, yetkisiz olarak faaliyette bulunanların ilan ve reklamlarından veya yaptıkları işin mahiyetinden söz konusu iş yerini, sadece faaliyet izni veya yetki verilmesi gereken faaliyet konularında iştigal etmek maksadıyla açtıkları veya işlettikleri anlaşılıyorsa söz konusu iş yerindeki faaliyet sürekli olarak durdurulur. Durdurma işlemleri Hazine MüsteŐarlığının talebi üzerine valiliklerce yerine getirilir.”

**MADDE 2-** 1567 sayılı Kanunun mülga 5 inci maddesi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“MADDE 5- Bu Kanun ve bu Kanuna dayanılarak çıkarılan mevzuat kapsamında faaliyet izni ve/veya yetki verilen anonim şirketler, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 330 uncu maddesi kapsamında özel kanuna tabi anonim şirket olarak değerlendirilir. Bu kapsamda, söz konusu anonim şirketler, sadece bu Kanun ve bu Kanuna dayanılarak çıkarılan karar, yönetmelik ve tebliğlerde belirtilen ekonomik amaç ve konular kapsamında kurulabilir ve faaliyet gösterebilir.”

**MADDE 3-** 24/3/1950 tarihli ve 5659 sayılı Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü Kuruluş Kanununun ek 1 inci maddesinin üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının uygun görüşü ile Atatürk Orman Çiftliği arazilerinin, ekli (2) numaralı Sınır Krokisinde koordinatları belirlenen arazisi, Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı ile Atatürk Orman Çiftliği tüzel kişiliğine bir külfet ve yükümlülük getirmemek kaydıyla, Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü ve Ankara Büyükşehir Belediye Başkanlığı arasında yapılacak bir protokolle Ankara Büyükşehir Belediyesine; hayvanat bahçesi, tema park, rekreasyon alanları ile buralara gelecek ziyaretçilerin günlük ihtiyaçlarını karşılayacak yapılar yapılmak üzere yirmi dokuz yıllığına ve bedelsiz olarak tahsis edilir. Tahsis süresinin sonunda, alan içerisindeki her türlü yapı tesis ve malzeme bedelsiz olarak Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğüne devredilir. Tahsis edilen bu alan, Ankara Büyükşehir Belediyesince tespit edilecek şartlarla yirmi dokuz yıla kadar üçüncü kişilere kiraya veya işletmeye verilebilir. Kiraya veya işletmeye verilen bu alanlar, bu maddenin beşinci fıkrasındaki kısıtlamalara tabi değildir.”

**MADDE 4-** 18/12/1953 tarihli ve 6200 sayılı Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun ek 11 inci maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Devlet tarafından yapılacak destekleme ödemesi almaya hak kazanan çiftçilerin vadesi geldiği halde ödenmeyen sulama işletme ve bakım ücreti veya su kullanım hizmet bedeli borcu veya münferiden tarımsal sulamada kullanılan elektrik enerji borcu bulunması halinde; DSİ veya işletme ve bakım sorumluluğu devredilen gerçek veya tüzel kişi veya elektrik dağıtım şirketi ve/veya elektrik perakende satış şirketi tarafından tarımsal destekleme ödemesi yapacak bankaya borç miktarı bildirilir. Bu bildirim üzerine; çiftçilerin destekleme ödemelerinden borç tutarı mahsup edilerek DSİ veya işletme ve bakım sorumluluğu devredilen gerçek veya tüzel kişiye veya elektrik dağıtım şirketine ve/veya elektrik perakende satış şirketine ödenir.”

**MADDE 5-** 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 31- Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ile bu Kanunun 215 inci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlarını (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar hariç) 30/9/2018 tarihine kadar aşağıdaki şartlarla yeniden değerleyebilirler.

a) Yeniden değerlemede, taşınmazların ve bunlara ait amortismanların, bu Kanunda yer alan değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır. Amortismanına tabi taşınmazlar için amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.

b) Taşınmazların (a) bendine göre tespit edilen değerleri ve bunlara ilişkin amortismanların yeniden değerlendirme oranı ile çarpılması suretiyle yeniden değerlendirme sonrası değerleri bulunur. Yapılacak değerlemede esas alınacak yeniden değerlendirme oranı olarak bu Kanunun mükerrer 298 inci maddesine göre enflasyon düzeltilmesine tabi tutulan;

i) En son bilançoda yer alan taşınmazlar ve bunların amortismanları için, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, söz konusu bilançonun ait olduğu tarihi takip eden aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,

ii) En son bilanço tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazlar ve bunların amortismanları için, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, taşınmazın iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,

dikkate alınır. Bu bent uyarınca dikkate alınacak Yİ-ÜFE ibaresi; Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) değerlerini, 1/1/2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) değerlerini ifade eder.

c) Yeniden değerlendirme neticesinde taşınmazların değerinde meydana gelecek değer artışı, yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir. Değer artışı, taşınmazların yeniden değerlendirme sonrası ve yeniden değerlendirme öncesi net bilanço aktif değerleri arasındaki farktır. Net bilanço aktif değeri, taşınmazların bilançonun aktifinde yazılı değerlerinden, pasifte yazılı amortismanların tenzili suretiyle bulunan değeri ifade eder.

Taşınmazlarını bu madde kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutan mükellefler bu kıymetlerini, yapılan yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortismanına tabi tutmaya devam ederler.

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %5 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın 25 inci günü akşamına kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve aynı süre içerisinde ödenir. Bu fıkra kapsamında ödenen vergi; gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Beyanın zamanında yapılmaması ya da tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi halinde bu madde hükümlerinden faydalanılamaz.

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmaz.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılmasından önce bu Kanunun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasına ilişkin şartların oluşması halinde, bu madde gereğince oluşan değer artışı fonu özsermayeden düşülmek suretiyle mezkur madde uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

**MADDE 6-** 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 38 inci maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Bakanlar Kurulu Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini, sektörler ve meslek grupları itibarıyla belirleyeceği yıllık iş hacimlerine göre hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

**MADDE 7-** 29/5/1986 tarihli ve 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanununun 7 nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Vakıflar, 18/10/2012 tarihli ve 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 34 üncü maddesinin ikinci fıkrası hükmüne göre, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı Sosyal Yardımlar Genel Müdürlüğünce imzalanacak işletme düzeyinde toplu iş sözleşmesi kapsamında işyerleridir.”

**MADDE 8-** 5/6/1986 tarihli ve 3303 sayılı Taşkömürü Havzasındaki Taşınmaz Malların İktisabına Dair Kanunun ek 1 inci maddesine onuncu fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Bu madde hükümlerine göre hak sahibi olan kullanıcılardan ecrimisil alınmaz, tahakkuk ettirilen ecrimisiller terkin edilir, başvuru tarihi itibarıyla son beş yıl için tahsil edilen ecrimisil bedeli satış bedelinden mahsup edilir, satış bedelinden fazlası iade edilmez.”



**MADDE 9-** 4/4/1990 tarihli ve 3621 sayılı Kıyı Kanununun 6 ncı maddesinin dördüncü fıkrasının (e) bendine “Trabzon” ibaresinden sonra gelmek üzere “, Rize” ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 10-** 3/1/2002 tarihli ve 4733 sayılı Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkol Piyasasının Düzenlenmesine Dair Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir. “Ancak tek başına kıyılıp içilebilme vasfına sahip tütün çeşitlerinin üretildiği Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığınca belirlenen merkezlerdeki tütün üreticilerinin bir araya gelerek kurduğu kooperatiflerce kurulacak sarmalık kıyılmış tütün mamulü üretim tesislerinde, tam ve yeni teknoloji ile tesisler kurmaları şartı aranmaz.”

**MADDE 11-** 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan “beklenmeyen veya” ibaresinden sonra gelmek üzere “yapım tekniği açısından özellik arz eden veya yapı veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gerekliliği idarece belirlenen hallerde veyahut” ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 12-** 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“Elektrik alımı sözleşmelerinde ek fiyat farkı

GEÇİCİ MADDE 3- 14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununun 3 üncü maddesinde tanımlanan görevli tedarik şirketlerinin yüklenicisi olduğu sözleşmeler hariç olmak üzere, ilanı veya duyurusu 24/2/2018 tarihinden önce yapılarak 4734 sayılı Kanuna göre ihale edilen ve ihale dokümanında fiyat farkı hesaplanacağına ilişkin hüküm bulunan elektrik alım sözleşmelerinden, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce fesih veya tasfiye edilmeksizin kabulü yapılan veya bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla devam edenlerin 1/1/2016 tarihinden sonra gerçekleştirilen kısımları için ek fiyat farkı ödenebilmesi veya kesilebilmesine ilişkin esas ve usulleri tespit Kurumun teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkilidir.”

**MADDE 13-** 18/5/2004 tarihli ve 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanununun 65 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “onbeş” ibaresi “yirmibir” olarak; üçüncü fıkrasında yer alan “ondört” ibaresi “yirmi” olarak değiştirilmiş ve aynı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 19- Bu maddeyi ihdas eden Kanunla bu Kanunun 65 inci maddesinde yapılan değişiklikler mevcut Birlik Yönetim Kurulu için de uygulanır. Yeni ihdas edilen yönetim kurulu üyeliklerinin doldurulması için en fazla oy alan yedek yönetim kurulu üyeleri, Birlik Başkanı tarafından bir ay içinde göreve çağrılır.”

**MADDE 14-** 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (p) bendine aşağıdaki cümle ile ikinci fıkrasına aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

“Büyükşehir içindeki toplu taşıma hatlarıyla ilgili olarak; şehir merkezine olan uzaklık, nüfus ve hattı kullanan sayısı kriterleri esas alınarak tespit edilecek hatlarla ilgili toplu taşıma hizmetlerinin işlettilmesine karar vermek.”

“Büyükşehir belediyeleri, birinci fıkranın (p) bendinin ikinci cümlesinde yer alan kriterler esas alınarak büyükşehir belediye meclisi kararıyla belirlenen yerlerdeki toplu taşıma hatlarının işletmesinin o bölgede kurulu taşıma birlik veya kooperatiflerinden temin edilmesine karar verebilir. Bu durumda ihaleye katılacaklarda ve kullanılacak taşıma araçlarında aranacak şartlar belediyelerce belirlenir. Taşıma birlik veya kooperatiflerine, belediye bütçelerinden toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlanacaklara ilişkin gelir desteği ödemeleri yapılabilir.”

**MADDE 15-** 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddeye ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Oda kuruluş yeter sayısına ulaşamadığı için oda kurulması mümkün olmayan yerlerdeki esnaf ve sanatkârların kayıtları birlik marifetiyle tutulabilir. Esnaf ve sanatkârlara odalara verilen hizmetler, ilçelerde şube açmak suretiyle birlik tarafından verilebilir.”

“Büyükşehir statüsündeki iller ile diğer illere bağlı ilçelerde kurulu oda bulunmaması durumunda, bu ilçelerdeki esnaf ve sanatkârların kayıt edilecekleri oda ile bu odaların çalışma bölgesi Bakanlık tarafından belirlenir.”

**MADDE 16-** 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 nci maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

“Kurumca, birinci fıkrada belirtilen bildirge, beyanname, belge veya defterlere istinaden sigortalıların ve çalışma gün sayılarının eksiksiz bildirilmesi şartıyla bildirilen prime esas kazanç tutarında, fiilin işlendiği tarihteki brüt asgari ücretin üçte birini geçmeyecek ve %1'ini aşmayacak şekilde eksiklik tespit edilmesi durumunda, eksikliğin on beş gün içinde düzeltilmesi için ilgiliye yazılı ihtar verilir. Bu süre sonunda tespit edilen eksik tutarın Kuruma bildirilmemesi halinde birinci fıkranın ilgili hükümlerine göre idari para cezası verilir. Eksikliğin işverence tespit edilmesi durumunda bu süre; bildirge, beyanname, belge veya defterlerin Kuruma verilmesinden itibaren on beş gündür.”

**MADDE 17-** 19/9/2006 tarihli ve 5543 sayılı İskân Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 10- (1) Mülga 2510 sayılı Kanun ile bu Kanun kapsamında hak sahibi olan ailelerden kendilerine verilen taşınmazlara ait ödemedikleri anapara taksit borçlarının her biri için, vadesinin bittiği tarihten itibaren ödeme tarihine kadar geçen süre için tüketici fiyat endeksindeki (TÜFE) değişim oranı ile güncellenmiş tutarını bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren bir yıl içerisinde defaten ödeyenlerden gecikme ve temerrüt faizi alınmaz. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Bakanlıkça belirlenir.

(2) Mülga 2510 sayılı Kanun hükümlerine göre Diyarbakır ili Bismil ilçesi Çeltikli’de hak sahibi kabul edilerek kendilerine 2003 ve 2004 yıllarında taşınmaz verilen, ancak konutları ve işletme binalarının zemin hareketlerinden dolayı hasar gördüğü teknik raporlarla tespit edilen hak sahibi ailelerden bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren altmış gün içerisinde Diyarbakır Valiliğince yaptırılacak teknik tespit raporuna göre hak sahiplerine yapılacak yazılı bildirim tarihini izleyen günden itibaren yüz seksen gün içinde varsa açmış oldukları davadan feragat ederek müracaat edenlerin konut ve işletme binaları yıkılarak yerlerine yenileri yapılır. Bu süre sonrasında yapılan müracaatlar dikkate alınmaz ve herhangi bir hak talebinde bulunulamaz. Bu aileler; yapılan ve yapılacak yapıların bedelleri için mülga 2510 sayılı Kanun hükümlerine göre yeniden borçlandırılır ve varsa önceden ödedikleri bedeller güncellenerek yeni borçlarından mahsup edilir. Konutları yeniden yapılacak hak sahibi ailelere, talep etmeleri halinde konutları teslim edilinceye kadar borçlarına eklenmek kaydıyla kira yardımı yapılabilir. Diğer hususlarda ilgili mevzuat hükümleri uygulanır.”

**MADDE 18-** 25/6/2010 tarihli ve 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun 30 uncu maddesinin; birinci ve beşinci fıkralarında yer alan “on” ibareleri “dört” şeklinde değiştirilmiş, beşinci fıkrasının ikinci ve üçüncü cümleleri yürürlükten kaldırılmış, yedinci fıkrasına aşağıdaki cümle ile maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Otoyollar ile erişme kontrolünün uygulandığı karayolları için belirlenen geçiş ücretlerini ödmeden geçiş yaptığı tespit edilen yabancı plakalı araçlara uygulanan idari para cezaları için bu fıkroda belirlenen on beş günlük süre beklenmez.”

“(9) Bu maddenin birinci, ikinci, üçüncü, dördüncü, yedinci ve sekizinci fıkraları Bakanlık tarafından işletilen otoyolları ve erişme kontrolünün uygulandığı karayolları için; beşinci, altıncı ve yedinci fıkraları ise Bakanlık tarafından 3996 sayılı Kanun ve diğer ilgili kanunlar çerçevesinde işletme hakkı verilen veya devredilen otoyollar ile erişme kontrolünün uygulandığı karayolları için de uygulanır.”

**MADDE 19-** 6001 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 3- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce otoyollar ile erişme kontrolünün uygulandığı karayolları için belirlenen geçiş ücretlerini ödmeden yapılmış olan geçişlerde araç sahiplerine bu Kanunun 30 uncu maddesinin beşinci fıkrası uyarınca tahakkuk ettirilen ancak bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla tahsilatı yapılmamış olan para cezaları hakkında bu Kanunun 30 uncu maddesinde yer alan oranlar uygulanır.”

**MADDE 20-** 19/4/2012 tarihli ve 6292 sayılı Orman Köylülerinin Kalkınmalarının Desteklenmesi ve Hazine Adına Orman Sınırları Dışına Çıkarılan Yerlerin Değerlendirilmesi ile Hazineye Ait Tarım Arazilerinin Satışı Hakkında Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“Başvuru ve ödeme sürelerinin uzatımı

GEÇİCİ MADDE 7- (1) 2/B alanlarında bulunan taşınmazlar ile Hazineye ait tarım arazilerinin bu Kanun kapsamında satışına ilişkin olarak;

a) Bu Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında hak sahibi olup başvuru yapmayanların başvuru süresi,

b) Kendilerine yapılan tebligatta belirtilen süre içinde taşınmaz bedelini ödemeyenlerin ödeme süresi,

c) Taksitli satışlarda, sözleşmesinde belirtilen taksitlerden ikiden fazlasını vadesinde ödemeyenlerin ödeme süresi,

30/11/2018 tarihine kadar uzatılmıştır.

(2) Birinci fıkranın (a) bendi kapsamında kalan 2/B taşınmazları için satış bedeli; bu Kanunun 6 ncı maddesinde belirtilen başvuru sürelerinin son gününü izleyen üç aylık sürenin bittiği günden, bu Kanun kapsamında ödeme yapmak amacıyla idareye başvurulduğu güne kadar geçecek süre için Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği tüketici fiyatları endeksi (TÜFE) aylık değişim oranları toplamında artırılarak hesaplanır.

(3) Birinci fıkranın (b) bendi kapsamında kalanlar için satış bedeli; kendilerine yapılan tebligatta belirtilen ödeme süresinin son gününü izleyen günden, bu Kanun kapsamında ödeme yapmak amacıyla idareye başvurulduğu güne kadar geçecek süre için Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği tüketici fiyatları endeksi (TÜFE) aylık değişim oranları toplamında artırılarak hesaplanır.

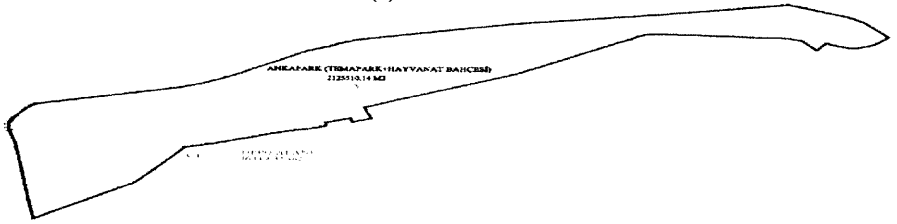
(4) İkinci ve üçüncü fıkralar uyarınca yapılacak hesaplamalarda ay kesirleri dikkate alınmaz.”

**MADDE 21-** 28/11/2017 tarihli ve 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 123 üncü maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan “1/7/2018” ibaresi “1/7/2019” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 22-** Bu Kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 23-** Bu Kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

## Ek (2) Numaralı Sınır Krokisi



Nokta No	Y	X
1	484913.662	4424328.442
2	484887.690	4424361.932
3	484852.991	4424267.499
4	484819.813	4424249.106
5	484815.810	4424445.632
6	484805.940	4424456.582
7	484796.530	4424464.842
8	484792.620	4424468.222
9	484789.220	4424470.962
10	484781.741	4424476.862
11	484769.750	4424485.572
12	484764.996	4424232.156
13	484761.140	4424491.582
14	484748.770	4424499.552
15	484735.310	4424507.542
16	484728.211	4424229.993
17	484723.530	4424513.572
18	484710.960	4424519.472
19	484693.810	4424526.172
20	484663.520	4424537.542
21	484659.690	4424251.270
22	484612.936	4424275.627
23	484567.102	4424206.058
24	484500.945	4424293.600
25	484484.806	4424603.881
26	484442.190	4424313.301
27	484431.380	4424621.692
28	484402.531	4424617.413
29	484389.775	4424321.926
30	484298.917	4424323.345
31	484291.600	4424601.498
32	484237.813	4424594.337
33	484193.093	4424586.414
34	484145.489	4424580.155
35	484133.445	4424334.232
36	484009.719	4424344.629
37	483897.519	4424346.796
38	483822.929	4424353.283
39	483780.264	4424353.929
40	483770.960	4424525.762
41	483743.442	4424344.874
42	483711.156	4424328.270
43	483687.773	4424310.201
44	483613.544	4424268.677
45	483289.181	4424071.902
46	483228.593	4424035.622
47	483220.311	4424453.633
48	483187.307	4424012.444
49	483160.876	4424446.012
50	483148.953	4423990.162
51	483110.658	4424437.912
52	483103.660	4423966.924
53	482591.145	4423746.533
54	482565.228	4423735.330
55	482435.201	4423561.257
56	482400.267	4423664.530
57	482373.494	4424294.248
58	482351.689	4424285.181
59	482343.286	4423531.113

Nokta No	Y	X
60	482335.530	4423564.442
61	482316.992	4424271.100
62	482287.735	4424259.342
63	482266.979	4424248.617
64	482248.413	4424237.437
65	482221.146	4424223.544
66	482219.320	4423525.052
67	482216.780	4423492.306
68	482209.947	4424221.897
69	482189.696	4423481.941
70	482161.525	4423474.737
71	482127.423	4424185.411
72	482113.492	4423461.495
73	482112.115	4424174.643
74	482070.521	4423453.381
75	482046.829	4423446.955
76	481994.155	4423432.415
77	481965.173	4423424.302
78	481934.672	4423412.887
79	481904.170	4423401.472
80	481872.760	4423389.772
81	481847.530	4423380.712
82	481808.806	4423370.621
83	481785.643	4423359.920
84	481784.789	4423361.145
85	481752.464	4423491.071
86	481735.843	4423391.379
87	481729.810	4423341.737
88	481703.587	4423333.363
89	481676.577	4423900.938
90	481651.400	4423318.564
91	481619.204	4423309.541
92	481619.189	4423874.523
93	481583.829	4423300.519
94	481570.800	4423855.352
95	481555.203	4423293.703
96	481548.005	4423292.132
97	481526.325	4423840.312
98	481479.150	4423826.590
99	481453.856	4423820.134
100	481325.038	4423791.364
101	481311.267	4422964.918
102	481081.759	4423734.966
103	480853.084	4423682.970
104	480834.362	4423673.979
105	480824.392	4423668.820
106	480822.101	4422623.198
107	480812.555	4422687.400
108	480812.238	4423659.229
109	480805.986	4422734.404
110	480798.788	4422786.548
111	480796.074	4423643.165
112	480787.094	4422882.122
113	480785.961	4423631.082
114	480781.100	4422931.565
115	480779.813	4423623.587
116	480775.308	4422981.877
117	480774.903	4422989.538
118	480766.681	4423066.593

Nokta No	Y	X
119	480766.409	4423053.925
120	480764.043	4423082.790
121	480747.797	4423220.622
122	480742.067	4423259.710
123	480738.527	4423283.669
124	480735.070	4423309.382
125	480730.950	4423561.982
126	480730.500	4423334.922
127	480726.360	4423554.452
128	480724.240	4423362.102
129	480723.090	4423548.332
130	480718.860	4423385.692
131	480718.710	4423539.662
132	480715.850	4423533.662
133	480712.840	4423526.752
134	480712.730	4423407.672
135	480710.390	4423519.922
136	480708.260	4423425.252
137	480707.557	4423513.148
138	480707.151	4423430.393
139	480706.112	4423507.388
140	480705.860	4423436.372
141	480703.541	4423493.272
142	480703.229	4423460.466
143	480703.127	4423485.227
144	480702.652	4423469.341

DEPO ALANI (A-1)		
Nokta No	Y	X
D1	481383.177	4423064.311
D2	481608.428	4423163.950
D3	481634.177	4423101.582
D4	481712.840	4423136.789
D5	481651.821	4423318.683