

SİRKÜLER
Sayı: 2012/133

İstanbul, 19.06.2012
Ref:4/133

Konu:
6322 SAYILI KANUN İLE VERGİ USUL KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

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

1. Vergi Usul Kanunu’nun “Özel Ödeme Zamanları” başlıklı 112’inci maddesinin 4. fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, maddeye 5. fıkra olarak aşağıdaki metin eklenmiş, mevcut 5 no.lu fıkra ise 6 no.lu fıkra olarak değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi:

Değişiklik sonrası:

4. Fazla veya yersiz olarak tahsil edilen veya vergi kanunları uyarınca iadesi gereken vergilerin, ilgili mevzuatı gereğince mükellef tarafından tamamlanması gereken bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden üç ay içinde iade edilmemesi halinde, bu tutarlara üç aylık sürenin sonundan itibaren düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanan faiz, 120 nci madde hükümlerine göre red ve iadesi gereken vergi ile birlikte mükellefe ödenir.

5. İhtirazi kayıtlı beyan edilip ödendikten sonra yargı kararına göre iade edilip yine yargı kararı uyarınca tahsili gereken vergilere, iade tarihinden yargı kararının vergi dairesine tebliği tarihine kadar geçen süre için bu maddede yer alan esaslar dahilinde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında gecikme faizi hesaplanır.

4. Fazla veya yersiz olarak tahsil edilen vergiler, fazla veya yersiz tahsilatın mükelleften kaynaklanması halinde düzeltmeye dair müracaat tarihi, diğer hallerde verginin tahsili tarihinden düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanan faiz ile birlikte, 120’nci madde hükümlerine göre mükellefe red ve iade edilir.

5. Vergi kanunları uyarınca iadesi gereken vergilerin, ilgili mevzuatı gereğince mükellef tarafından tamamlanması gereken bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden üç ay içinde iade edilmemesi halinde, bu tutarlara üç aylık sürenin sonundan itibaren düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanan faiz, 120 nci madde hükümlerine göre red ve iadesi gereken vergi ile birlikte mükellefe ödenir.

6. İhtirazi kayıtlı beyan edilip ödendikten sonra yargı kararına göre iade edilip yine yargı kararı uyarınca tahsili gereken vergilere, iade tarihinden yargı kararının vergi dairesine tebliği tarihine kadar geçen süre için bu maddede yer alan esaslar dahilinde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında gecikme faizi hesaplanır.

Yapılan bu düzenlemeler neticesinde;

- Fazla ve yersiz vergi ödenmesi mükellefin hatasından kaynaklanıyorsa:

Bu durumda, mükellefin düzeltme için başvurduğu tarih ile düzeltme fişinin mükellefe tebliğ tarihi arasındaki süre için faiz hesaplanacak ve mükellefe faizi ile birlikte iade edilecektir. Buradaki faiz oranı 6183 sayılı Kanun ile tespit edilen tecil faiz oranı olacaktır.

- Fazla ve yersiz vergi ödenmesi İdarenin hatasından kaynaklanıyorsa:

Bu durumda, verginin tahsil tarihi ile düzeltme fişinin mükellefe tebliğ tarihi arasındaki zaman için faiz hesaplanacak ve mükellefe faizi ile birlikte iade edilecektir. Buradaki faiz oranı 6183 sayılı Kanun ile tespit edilen tecil faiz oranı olacaktır.

- Vergi kanunları uyarınca mükellefe iade edilmesi gereken bir vergi varsa:

Bu durumda, iadesi gereken vergilerin, ilgili mevzuatı gereğince mükellef tarafından tamamlanması gereken bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden üç ay içinde iade edilmemesi halinde, bu tutarlara üç aylık sürenin sonundan itibaren düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için faiz hesaplanacaktır. Buradaki faiz oranı 6183 sayılı Kanun ile tespit edilen tecil faiz oranı olacaktır.

Fazla ve yersiz tahsil edilen verginin mükellefe faizi ile birlikte geri iade edilmesi hususunda ayrıca Vergi Usul Kanunu'na aşağıdaki geçici madde eklenmiştir:

“Fazla veya yersiz tahsilâta faiz ödemesi:

GEÇİCİ MADDE 29- *Bu Kanununun 112'nci maddesinin (4) numaralı fıkrası, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra fazla veya yersiz olarak tahsil edilen vergilerin iadesinde uygulanır.*”

Buna göre, **fazla ve yersiz olarak tahsil edilen vergilerin iadesinde faiz uygulaması 15.06.2012 tarihinden sonra fazla ve yersiz tahsil edilmiş vergiler için geçerli olacaktır.**

2. Vergi Usul Kanunu'na 325'inci maddesinden sonra gelmek üzere “Girişim sermayesi fonu” başlığı altında 325/A maddesi eklenmiştir.

“Girişim sermayesi fonu:

MADDE 325/A- *Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, ilgili dönem kazancından veya beyan edilen gelirden girişim sermayesi fonu ayrılabilir. Bu fon, kurum kazancının veya beyan edilen gelirin %10'unu ve öz sermayenin %20'sini aşamaz.*

Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar pasifte geçici bir hesapta tutulur. Mükelleflerce, fonun ayrıldığı yılın sonuna kadar girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapılmaması halinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

Bu fon; amacı dışında herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi, ortaklara dağıtılması, dar mükelleflerce ana merkeze aktarılması veya işin terki, işletmenin tasfiyesi, devredilmesi, bölünmesi ya da girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin veya girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarının elden çıkarılmasından itibaren altı ay içinde bu maddede belirtilen amaçla yeniden kullanılmaması halinde, bu işlemlerin yapıldığı veya sürenin dolduğu dönemde vergiye tabi tutulur.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığıınca belirlenir.”

Yapılan bu düzenleme ile girişimciliği teşvik etmek amaçlanmaktadır. Bu amaçla,

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenleme ve denetimine tabi olan,
- Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulmak amacıyla veya
- Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla,
- İlgili dönem kazancından veya beyan edilen gelirden “girişim sermayesi fonu” olarak ayrılan ve bilançonun pasifinde geçici bir hesapta tutulan tutarın,
- En geç, fonun ayrıldığı yılın sonuna kadar girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırılması ve
- Bu fon tutarının, kurum kazancının veya beyan edilen gelirin %10'unu ve öz sermayenin %20'sini aşmaması şartıyla,
- Bu fon tutarı beyanname üzerinde vergiye tabi kazançtan indirilebilecektir.

Bu fon; amacı dışında herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi, ortaklara dağıtılması, dar mükelleflerce ana merkeze aktarılması veya işin terki, işletmenin tasfiyesi, devredilmesi, bölünmesi ya da girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin veya girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarının elden çıkarılmasından itibaren altı ay içinde bu maddede belirtilen amaçla yeniden kullanılmaması halinde, bu işlemlerin yapıldığı veya sürenin dolduğu dönemde vergiye tabi tutulacaktır.

Vergi Usul Kanunu'nda yapılan değişiklik ile vergi mevzuatına giren “**Girişim sermayesi fonu**” uygulamasına ilişkin olarak hem gelir vergisi hem de kurumlar vergisi Kanunu'nda paralel düzenlemeler yapılmıştır.

Söz konusu uygulama kanunun Resmi Gazete'de yayım tarihi olan 15.06.2012 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

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