

DUYURU**Sayı: 2019/025****BURSA, 25.01.2019****Konu:****KUR FARKLARININ KDV'NE TABİ OLACAĞINA DAİR YASAL DÜZENLEME BAŞTA OLMAK ÜZERE VERGİSEL YÖNDEN ÇEŞİTLİ DÜZENLEMELER İÇEREN 7161 SAYILI KANUN YAYINLANMIŞTIR**

18.01.2019 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "7161 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile KDV Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu, Özel Tüketim Vergisi Kanunu ile Gider Vergileri Kanunu'nda yapılan değişikliklere aşağıda yer verilmiştir.

Ayrıca Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, İşsizlik Sigortası Kanunu, Borçlar Kanunu ile Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ve Sigortacılık Kanunu'nda yapılan bazı düzenlemelere de aşağıda kısaca değinilmiştir.

1. Kur farklarının KDV'ne tabi olduğuna dair yasal düzenleme yapılmıştır

Kanununun 18. maddesinde yer verilen düzenleme ile yurtiçinde yabancı paraya dayalı olarak yapılan teslim ve hizmetlerde bedelin tamamen veya kısmen sonradan tahsil edildiği durumlarda, kur farklarının da matraha dahil olduğu KDV Kanunu'nun 24/c maddesi metnine yazılmak suretiyle uygulamadaki tereddütler giderilmiştir.

Mevcut yasa metni:

Matraha Dahil Olan Unsurlar Madde 24

Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahildir:

c) Vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.

Öngörülen düzenleme:

Matraha Dahil Olan Unsurlar Madde 24

Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahildir:

c) Vade farkı, fiyat farkı, **kur farkı**, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.

Bilindiği üzere geçici vergi dönemlerinde ve yılsonlarında (veya özel hesap dönemi sonu itibariyle) Vergi Usul Kanunu gereğince yapılan kur değerlemesi sonucu ortaya çıkan kur farkları KDV'ne tabi değildir. Ancak, döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak belirlenen işlemlerde vergiyi doğuran olay ile ödeme/tahsilat tarihi arasında doğan kur farkı KDV'ne tabi olacaktır.

Söz konusu maddenin yürürlük tarihi 18.01.2019 dur.

2. Varlık finansmanı fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralara BSMV istisnası getirilmiştir

Kanunun 2. maddesinde yer verilen düzenleme ile 6802 sayılı Kanunun “İstisnalar” başlıklı 29. maddesine eklenen (ç) bendinde, sermaye piyasalarına derinlik kazandırmak ve bu piyasalardaki ürünleri çeşitlendirmek için varlık finansmanı fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle lehe aldıkları paraların banka ve sigorta muameleleri vergisinden (BSMV) istisna tutulması; bu kapsamda düzenleme ile, söz konusu fonların sermaye piyasası araçlarına sahip olmaları veya sermaye piyasasında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri gelirler ile sermaye piyasası araçlarının devri dolayısıyla elde ettikleri gelirlerin BSMV'den istisna olması sağlanmıştır.

Yürürlük tarihi 18.01.2019'dur.

3. Türk Hava Kurumu ile sivil havacılıkta görevli pilotlar ve sertifikalandırılmış kabin memurlarına teşvik gayesiyle ödenen tazminatlara yönelik gelir vergisi istisnası

Kanunun 3. ve 4. maddelerinde yer verilen düzenlemeler ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesine 17 no.lu bent eklenmiş, Kanunun 29. maddesinin 2 numaralı bendi ise değiştirilmiştir.

Bu düzenlemelere göre, Türk Hava Kurumu ile sivil havacılıkta görevli pilotlar ve sertifikalandırılmış kabin memurlarına teşvik gayesiyle ödenen tazminatlara yönelik Gelir Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinde yer alan istisna, uygulamaya yönelik bazı tereddütlerin giderilmesini teminen, aynı Kanunun 23. maddesinde ücret istisnası olarak yeniden düzenlenmiştir. Buna göre Türk Hava Kurumu ile sivil havacılıkta görevli pilotlar ve sertifikalandırılmış personele yapılan aylık ücret ödemelerinin gerçek safi değerinin %70'i gelir vergisinden istisna edilmektedir. Ücretin gerçek safi değeri, işveren tarafından verilen para ve ayınlar ile sağlanan menfaatler toplamından, Gelir Vergisi Kanunu'nun 63. maddesinde sayılan indirimler düşüldükten sonra kalan, gelir vergisine esas olan miktardır. Madde ile ayrıca, mevcut istisna oranını %100'e kadar artırma ve sıfıra kadar indirme yetkisi Cumhurbaşkanlığı'na verilmektedir.

Buna bağlı olarak 29. maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi; subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler ve zamlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren personele fiilen uçuş hizmeti ve kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemelere ilişkin mevcut istisna hükmünü aynen koruyacak şekilde değiştirilmektedir.

Değişiklik öncesi madde metni

Madde 29/2: Subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler, zamlar ile **Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde** uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren **yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış** personele; fiilen uçuş hizmeti, denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler;

Değişiklik sonrası madde metni:

Madde 23/17: Kamu kurum ve kuruluşları hariç Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış kabin memurlarına ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin %70'i (Cumhurbaşkanı, bu oranı %100'e kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye yetkilidir.)

Madde 29/2: Subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler ve zamlar ile **diğer kamu kurum ve kuruluşlarında** uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren personele fiilen uçuş hizmetleri **ve kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde** denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler;

Düzenlemeler, 01.02.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 18.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4. Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlarda uygulanan gelir ve kurumlar vergisi istisnasında süre uzatımı öngörülmektedir

Kanunun 5. maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 76. maddesinde yer alan Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların 31.12.2018 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmesine dair yasal düzenlemenin süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 18.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5. Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin yenilenebilir ve diğer enerji tesislerinin yapımına ilişkin bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifalarına KDV istisnası getirilmiştir.

Kanunun 17. maddesi ile KDV Kanunu'nun 13. maddesinin (j) bendine "yenilenebilir ve diğer enerji" ibaresi eklenmek suretiyle; organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin yenilenebilir ve diğer enerji tesisleri inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları KDV'den istisna tutulmuştur.

Yürürlük tarihi 18.01.2019'dur.

6. Bazı kitap ve süreli yayınların teslimi KDV'den istisna tutulmuştur

Kanunun 17. maddesi ile KDV Kanunu'nun 13. maddesine eklenen (n) bendi ile Kültür ve Turizm Bakanlığı'nca yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların teslimi KDV'den istisna tutulmuştur.

01.02.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 18.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7. KDV Kanunu'nun geçici 35. maddesinin süresi uzatılmaktadır

Kanunun 19. maddesinde yer verilen düzenleme ile kentsel dönüşüm projeleri kapsamında trampa yoluyla kamulaştırılan taşınmazların Hazineye devrinden dolayı kazanç oluşmayacağı ve aynı işlemler ile ilgili teslimlerin, damga vergisi, tapu harçları ve katma değer vergisinden istisna tutulacağına yönelik hükümlerin yer aldığı KDV Kanunu'nun geçici 35. maddesinin uygulama süresi 31.12.2020 tarihine kadar uzatılmıştır.

Yürürlük tarihi 18.01.2019'dur.

8. Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2019 yılında da yüklenilecek ve fakat indirim yoluyla giderilemeyecek KDV'nin iade edilmesi öngörülmektedir

Kanunun 20. maddesinde yer verilen düzenleme ile KDV Kanunu'nun geçici 37. maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle, imalat sanayii yatırımları üzerindeki KDV'den kaynaklı finansman yükünü gidermek amacıyla, bu yatırımlar dolayısıyla 2017 ve 2018 yıllarında yapılan inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade edilmesine yönelik uygulamanın 2019 yılında da sürdürülmesi sağlanmıştır. Ayrıca Cumhurbaşkanı'na bu uygulamanın süresini beş yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir.

Yürürlük tarihi 18.01.2019'dur.

9. İşsizlik ödeneğine hak kazanılmasında son 120 gün boyunca "prim ödeyerek sürekli" çalışma şartı değiştirilmektedir

İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 50. maddesinin ikinci fıkrasına göre hizmet akdinin sona ermesinden önceki son 120 gün prim ödeyerek sürekli çalışmış olanlardan, son üç yıl içinde;

- 600 gün sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere 180 gün,
- 900 gün sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere 240 gün,
- 1080 gün sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere 300 gün,

süre ile işsizlik ödeneği verilir.

Kanunun 25. maddesinde yer verilen düzenleme ile yukarıdaki "prim ödeyerek sürekli çalışmış" ifadesi "hizmet akdine tabi" şeklinde değiştirilmiştir. Düzenleme ile işsizlik ödeneğinden yararlanma koşullarında kolaylık sağlanarak son 120 günlük "prim ödeyerek sürekli çalışma" şartı "hizmet akdine tabi" olma şeklinde yumuşatılarak 120 gün boyunca hizmet akdine tabi olmasına karşın devamsızlık hallerinden kaynaklı ödememe durumu ortadan kaldırılmıştır.

18.01.2019 tarihinden sonra hizmet akdi feshedilenler için uygulanmak üzere 18.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

10. Şalgam suları ve Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri ile bebek ve devam sütü sayılan içecekler hakkında ÖTV Kanunu'nda yapılan düzenlemeler

10.1. Kanunun 37. maddesinde yer verilen düzenleme ile şalgam suyunun ve Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri ile bebek ve devam sütü sayılan içecekler Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan malların kapsamı dışına çıkarılmak suretiyle, bu malların ÖTV'ne tabi tutulmaması sağlanmıştır.

10.2. Kanunun 38. maddesi ile ÖTV Kanunu'na eklenen geçici 8. madde ile, 18.01.2019 tarihine kadar ithal veya teslim edilen şalgam suları ile Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütü sayılan içeceklerle ilgili olarak, özel tüketim vergisi ve bu vergiye isabet eden katma değer vergisi bakımından vergi tarhiyatı yapılmayacağı, vergi cezası kesilmeyeceği, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçileceği, tahakkuk eden tutarların terkin edileceği, tahsil edilen tutarların red ve iade edilmeyeceğine dair düzenleme yapılmıştır.

Yukarıda yer verilen ÖTV Kanunu'nda yapılan düzenlemelerin yürürlük tarihi 18.01.2019'dur.

11. (5) puanlık sigorta primi işveren hissesi teşvikinin 506 sayılı Kanunun geçici 20. maddesi kapsamındaki sandıkların statülerine tabi personel için uygulanmasına son verilmiştir

Kanunun 41. maddesinde yer verilen düzenleme ile 5510 sayılı Kanunun 81/ı maddesinde yer alan 5 puanlık sigorta primi işveren hissesi teşvikinin, 5510 sayılı Kanunun 4. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalılara ilişkin matrah, oran ve esaslar üzerinden 506 sayılı Kanunun geçici 20. maddesi kapsamındaki sandıkların statülerine tabi personel için uygulanmasına son verilmiştir.

01.02.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 18.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

12. İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamalarında yatırım teşviklerinden daha yüksek oranlarda faydalanabilmesini sağlayan Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 9. maddesindeki düzenleme 2019 yılında da geçerli olacaktır

Kanunun 43. maddesinde yer verilen düzenleme ile 2017 ve 2018 yıllarında yapılan imalat sanayii yatırımları için Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranlarda faydalanılmasına imkân veren kanunun geçici 9. maddesinde yer alan düzenlemenin 2019 yılında da uygulanmasına imkân sağlanmıştır. Ayrıca Cumhurbaşkanı'na bu uygulamanın süresini beş yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir. Yürürlük tarihi 18.01.2019'dur.

Düzenleme sonrası KVK'nun geçici 9. maddesi aşağıdaki gibi olmuştur:

“Mükelleflerin 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, bu Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde “%55”, “%65” ve “%90” şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla “%70”, “%80” ve “%100” şeklinde ve (c) bendinde “%50” şeklinde yer alan kanuni oran ise “%100” şeklinde uygulanır.

Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreyi bitiminden itibaren, sürenin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla avrı avrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir KVK'nun 32/A maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki gibidir:

“(2) Bu maddenin uygulamasında yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, bu tutarın yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise yatırıma katkı oranını ifade eder. Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır. Cumhurbaşkanı;

a) İstatistikî bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri gruplandırmaya ve gruplar itibarıyla teşvik edilecek sektörleri ve bu sektörler ile organize sanayi bölgeleri, Gökçeada ve Bozcaada'da yapılan yatırımlara ve Cumhurbaşkanı'nca belirlenen kültür ve turizm koruma ve gelişim bölgelerinde yapılan turizm yatırımlarına ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini belirlemeye,

b) Her bir il grubu, stratejik yatırımlar veya (a) bendinde belirtilen yerler için yatırıma katkı oranını % 55'i (geçici 9. madde gereği %70 uygulanacaktır), yatırım tutarı 50 milyon Türk Lirasını aşan büyük ölçekli yatırımlarda ise % 65'i (geçici 9. madde gereği %80 uygulanacaktır, geçmemek üzere belirlemeye, kurumlar vergisi oranını % 90'a (geçici 9. Madde gereği %100 uygulanacaktır) kadar indirimli uygulamaya,

c) Yatırıma başlanan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini (geçici 9. madde gereği %100 uygulanacaktır), ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu, bölgesel, büyük ölçekli, stratejik ve öncelikli yatırımlar ile konusu, sektörü ve niteliği itibarıyla proje bazında desteklenmesine karar verilen yatırımlar için sifıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya,

ç) Yatırım harcamaları içindeki arsa, bina, kullanılmış makine, yedek parça, yazılım, patent, lisans ve know-how bedeli gibi harcamaların oranlarını ayrı ayrı veya topluca sınırlandırmaya, yetkilidir.”

2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında kararın Geçici 8. maddesi aşağıdaki gibidir: .

“GEÇİCİ MADDE 8- (1) Bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2017 ile 31/12/2018 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;

- a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi,
- b) Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.”

KVK'nun geçici 9. maddesinde yapılan süre uzatımı sonrasında Cumhurbaşkanı tarafından yayınlanacak bir Karar ile 2012/3305 sayılı Kararın geçici 8. maddesinde yer alan 31.12.2018 tarihinin de 31.12.2019 olarak güncellenmesi beklenmektedir.

13. Kira artışlarında TÜFE endeksinin esas alınmasına dair düzenleme

Kanunun 56. maddesinde yer verilen düzenleme ile kira bedelinin belirlenmesinde tüketici fiyat endeksinin artış oranı olarak belirlenmesinin üretici fiyat endeksinden daha hakkaniyete uygun sonuçlar doğuracağı düşünüldüğünden, Türk Borçlar Kanunu'nun 344. maddesinde değişiklik yapılmıştır.

Bu değişikliğe göre kira artışlarında “tüketici fiyat endeksindeki oniki aylık ortalamalara göre değişim” esas alınacaktır.

Burada dikkat edilecek husus, kira dönemindeki TÜFE endeksindeki artış değil, TÜFE endeksindeki 12 aylık ortalamalara göre değişimin dikkate alınacağıdır.

Örneğin: 31.12.2018 itibariyle TÜİK tarafından açıklanan verilere göre TÜFE’de yıllık değişim %20,30 olarak gerçekleşmişken, 12 aylık ortalamalara göre TÜFE endeksindeki değişim %16,33 olarak ilan edilmiştir.

Kanunun 56. maddesinde yer verilen bir başka düzenlemede ise Borçlar Kanunu'nun 344. maddesinin dördüncü fıkrasına “20/2/1930 tarihli ve 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Kanunu hükümleri saklı kalmak şartıyla” ibaresi eklenmiştir.

“Sözleşmede kira bedeli yabancı para olarak kararlaştırılmışsa, 20/2/1930 tarihli ve 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Kanunu hükümleri saklı kalmak şartıyla beş yıl geçmedikçe kira bedelinde değişiklik yapılamaz. Ancak, bu Kanunun, “Aşırı ifa güçlüğü” başlıklı 138 inci maddesi hükmü saklıdır. Beş yıl geçtikten sonra kira bedelinin belirlenmesinde, yabancı paranın değerindeki değişiklikler de göz önünde tutularak üçüncü fıkra hükmü uygulanır.”

Yukarıda yer verilen Borçlar Kanunu'na dair düzenlemeler, 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere 18.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

14. Grup şirketleri arasında para kullandırma işlemlerinin tefecilik suçlaması ile karşılaşmaması için öngörülen yasal düzenleme Kanun metninden çıkarılmıştır

7161 sayılı Kanunun TBMM'ne Kanun Teklifi olarak sunulduğu ilk metninde yer verilen düzenlemede 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'na eklenmesi öngörülen madde ile tacir tüzel kişilerin doğrudan veya ortak veya iştirakleri vasıtasıyla dolaylı olarak ortaklık ilişkisi içinde buldukları diğer tüzel kişilere ödünç para vermesi halinde suç isnadı ile karşılaşmasının önüne geçilmesi ve bu mahiyetteki ödünç para verme işlerinin yapılabilmesi amaçlanmaktaydı.

Söz konusu madde teklif metninden çıkarılmış olup, 7161 sayılı Kanunda bu konuda bir düzenleme yer almamıştır.

15. Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu kapsamında, imalat girdilerinin fiyatlarında beklenmeyen artışlar meydana gelmesi nedeniyle, feshedilip tasfiye edilecek veya devredilecek sözleşmelerde damga vergisi istisnası

Kanunun 32. maddesi ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na eklenen "Sözleşmelerin tasfiyesi veya devri" başlıklı geçici 4. maddeye göre, 31.08.2018 tarihinden önce 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre ihalesi yapılan (3. maddesindeki istisnalar dahil) ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla devam eden sözleşmeler, imalat girdilerinin fiyatlarında beklenmeyen artışlar meydana gelmesi nedeniyle, 18.01.2019 tarihinden sonraki 60 gün içinde yüklenicinin idareye yazılı olarak başvurması kaydıyla, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın görüşü alınarak idarenin onayına bağlı olarak feshedilip tasfiye edilebilecek veya devredilebilecektir.

Sözleşmenin bu madde kapsamında feshedilerek tasfiye edilmesi veya devredilmesi durumunda yüklenici, fesih veya devir tarihine kadar gerçekleştirdiği imalatlar dışında idareden herhangi bir hak talebinde bulunamayacaktır. Yüklenici tarafından, işin idarece uygun görülecek can ve mal güvenliği ile yapı güvenliğine yönelik tedbirlerin alınması şarttır. Bu kapsamda düzenlenecek fesihnamelerden ve devredilecek sözleşmelerden damga vergisi alınmayacaktır.

16. Türk Reasürans Anonim Şirketi kurulmuştur

Kanunun 46. maddesi ile 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu'na eklenen ek 4. madde ile, yurt içi reasürans kapasitesini artırmak ve ülke genelinde teminat verilemeyen veya teminat verilmesinde güçlükler bulunan çeşitli riskler sonucu meydana gelebilecek maddi ve bedenî zararların karşılanabilmesini teminen sigorta ve reasürans teminatı sağlamak amacıyla sermayesi Hazine ve Maliye Bakanlığı'na ait Türk Reasürans Anonim Şirketi kurulmuştur.

Şirket, bu Kanun ile kuruluş ve tescile ilişkin hükümleri hariç olmak üzere 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na ve özel hukuk hükümlerine tabidir. Şirket personeli 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine göre iş sözleşmesi ile istihdam edilecektir.

Şirket, her türlü işlemleri nedeniyle Harçlar Kanunu'na göre alınan harçlardan; lehe alacağı paralar dolayısıyla banka ve sigorta muameleleri vergisinden muaf olacaktır. Şirketin her türlü ihtiyati tedbir, ihtiyati haciz ve icranın geri bırakılması taleplerinde teminat şartı aranmayacaktır.

Şirket ve iştirakleri;

- 6245 sayılı Harcırah Kanunu'na,
- 195 sayılı Basın İlan Kurumu Teşkiline Dair Kanun'a,
- 237 sayılı Taşıt Kanunu'na,
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na,
- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na,
- 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye,
- 399 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Personel Rejiminin Düzenlenmesi ve 233 Sayılı - Kanun Hükmünde Kararnamenin Bazı Maddelerinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararnameye,
- 527 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlileri ile İlgili Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde - Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararnameye ve
- 12. maddesi hariç 631 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Mali ve Sosyal Haklarında Düzenlemeler ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye tabi değildir.

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

(*)Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.