

## VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2014/28

TARİH: 12.09.2014

KONU	<b>İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun Yayınlanmıştır.</b>
------	--

"Torba Yasa" olarak bilinen "**İş Kanunu ile Bazı Kanun ve KHK' larda Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun**" 10 Eylül 2014 tarih ve 6552 sayı ile Meclis Genel Kurulu toplantısında yasalaşmış ve 11 Eylül 2014 tarihli mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yapılan düzenlemelere ilişkin olarak önemli gördüğümüz değişiklikler aşağıda yer almaktadır;

### 1- 4857 Sayılı İş Kanunu İle İlgili Yasal Düzenlemeler

4857 Sayılı İş Kanunu'nda yer alan sürelerle ilişkin düzenlemelere göre;

1) 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "altı iş günü" ibareleri "*otuz iş günü*" şeklinde değiştirilmiştir. (**Madde1**)

Buna göre **İşyeri Tescili** için **Alt İşverenin** yaptığı bildirimlerin incelemesi sonucunda Alt İşverene tebliğ edilen gerekçeli müfettiş raporuna karşılık İş Mahkemesine itiraz süresi tebliğ tarihinden itibaren **30** iş günü olarak değiştirilmiştir.

**Maddenin Devamı**, Aynı fıkranın beşinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*"İtiraz üzerine görülecek olan dava basit yargılama usulüne göre dört ay içinde sonuçlandırılır. Mahkemece verilen kararın temyizi hâlinde Yargıtay altı ay içinde kesin olarak karar verir. Kamu idarelerince bu raporlara karşı yetkili iş mahkemelerine itiraz edilmesi ve mahkeme kararlarına karşı diğer kanun yollarına başvurulması zorunludur."*

2) 4857 sayılı Kanunun 36 ncı maddesinin beşinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (**Madde 3**)

Güncellenen maddeye göre İşverenler, alt işverene iş vermeleri halinde işçi ücretlerinin ödenip ödenmediğini aylık olarak resen kontrol etmekle ödenmemesi halinde ise hak edişlerden keserek işçi ücretlerini bankaya yatırmakla yükümlüdür.

*"İşverenler, alt işverene iş vermeleri hâlinde, bunların işçilerinin ücretlerinin ödenip ödenmediğini işçinin başvurusu üzerine veya aylık olarak resen kontrol etmekle ve varsa ödenmeyen ücretleri hak edişlerinden keserek işçilerin banka hesabına yatırmakla yükümlüdür."*

3) 4857 sayılı Kanununun 41 inci maddesinin sekizinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiştir. (**Madde 4**)

Buna göre Zorunlu Sebepler ve Olağanüstü Haller dışında Yer Altı Maden işlerinde çalışan işçilere fazla çalışma yaptırılmayacağı gibi haftalık otuz saati aşan her saat için saat başı düşen miktar yüzde yüzden az olmamak üzere arttırılarak ödenmesi gerekmektedir.

*“Bu Kanununun 42 nci ve 43 üncü maddelerinde sayılan hâller dışında yer altında maden işlerinde çalışan işçilere fazla çalışma yaptırılmaz.*

*Yer altında maden işlerinde çalışan işçilere, bu Kanununun 42 nci ve 43 üncü maddelerinde sayılan hâllerde haftalık otuz altı saati aşan her bir saat fazla çalışma için verilecek ücret, normal çalışma ücretinin saat başına düşen miktarının yüzde yüzden az olmamak üzere arttırılması suretiyle ödenir.”*

4) 4857 sayılı Kanununun 56 ncı maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir. (**Madde 6**)

Eklenen fıkraya göre, Alt işvereni değiştirdiği halde aynı işyerinde çalışmaya devam edenlerin yıllık ücretli izin süresi hesaplamasında aynı işyerinde çalıştığı sürelerin dikkate alınarak hesaplanacağı ve asıl işverenin bu işçilerin izinlerini kullanıp kullanmadığını kontrol etmekle yükümlü olacağı belirtilmiştir.

*“Alt işveren işçilerinden, alt işvereni değiştirdiği hâlde aynı işyerinde çalışmaya devam edenlerin yıllık ücretli izin süresi, aynı işyerinde çalıştıkları süreler dikkate alınarak hesaplanır. Asıl işveren, alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin hak kazandıkları yıllık ücretli izin sürelerinin kullanılıp kullanılmadığını kontrol etmek ve ilgili yıl içinde kullanılmasını sağlamakla, alt işveren ise altıncı fıkraya göre tutmak zorunda olduğu izin kayıt belgesinin bir örneğini asıl işverene vermekle yükümlüdür.”*

## **2- 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu İle İlgili Yasal Düzenlemeler**

1) 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. (**Madde 81**)

Geçici maddeye göre **30.04.2014** tarihi öncesine ait SGK prim ve diğer borçların gecikme zammı silinecek, borç asılları enflasyon oranında güncellenerek 2 ayda bir ödemek koşuluyla 18 taksite kadar bölünebilecektir.

Taksitle yapılacak ödemelere ilişkin ilgili fıkralarda belirlenen tutarlara göre;

- 1) Altı eşit taksit için (1,05),
- 2) Dokuz eşit taksit için (1,07),
- 3) On iki eşit taksit için (1,10),
- 4) On sekiz eşit taksit için (1,15),

katsayısı ile çarpılarak bulunan tutarlar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır. Başvuruda bulunan mükelleflere tercih ettikleri ödeme taksit sayısına göre ödeme planı verilecektir. Tercih edilen taksit sayısından erken ödeme yapıldığı taktirde katsayı düzeltilecektir.

**SGK Borç yapılandırma BAŞVURU Süresi : 01.10.2014 – 31.12.2014**  
**SGK Borç yapılandırma ÖDEME Süresi : 01.10.2014 – 31.01.2015 ( 1. Taksit Ödemesi)**

İlgili Kanun maddesi aşağıda yer almaktadır;

2) 5510 sayılı Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (**Madde 43**)

Değiştirilen maddeye göre Doğum borçlanmasının kapsamı, kadın sigortalıların üç doğumla sınırlı olmak üzere her doğumdan sonraki iki yıla kadar süreleri borçlanılabilecekleri kadar genişletilmiştir. Ayrıca Bağ-Kur'lular da doğum borçlanması yapabilecektir.

*“a) Kanunları gereği verilen ücretsiz doğum ya da analık izni süreleri ile 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalı kadının, üç defaya mahsus olmak üzere doğum tarihinden sonra iki yıllık süreyi geçmemek kaydıyla borçlanılacak sürelerde uzun vadeli sigorta kolları açısından sigortalı sayılmaması ve çocuğunun yaşaması şartlarıyla talepte bulunulan süreleri,”*

3) 5510 sayılı Kanuna aşağıdaki ek madde eklenmiştir. (**Madde 55**)

1 Nisan 2015 tarihinden geçerli olmak üzere; Ev hizmetlerinde çalışanlar 10 günden az ve 10 günden çok çalışanlar olarak 2' ye ayrılmıştır.

10 günden fazla ev hizmetlerinde çalışanlar tüm sigorta kollarına olup, 4/(a) bendi hükümleri uygulanacaktır. Bunların bildirim, işverenler tarafından örneği SGK tarafından hazırlanan belgeyle en geç çalışmanın geçtiği ayın sonuna kadar yapılacak. Süresinde yapılmayan bildirim için işverene idari para cezası uygulanacak.

10 günden az çalışanlar ise sadece kısa vadeli sigorta kollarına tabi tutulmuş olup, Çalıştıranlarca prime esas günlük kazanç alt sınırının yüzde 2'si oranında iş kazası ve meslek hastalığı sigortası primi ödenecektir. Bu şekilde çalışanların sigortalılık tescili, çalışan ve çalıştıran imzalarını da ihtiva eden ve en geç çalışmanın geçtiği ayın sonuna kadar SGK'na verilmesi gereken örneği SGK tarafından hazırlanacak belgenin verilmesi ile sağlanacak. Sigortalılık başlangıcında bu belge üzerinde çalışma başlangıcına dair kayıtlı en eski tarih esas alınacaktır.

*“Ev hizmetlerinde çalışanların sigortalılığı*

**Ek Madde 9** – *Ev hizmetlerinde bir veya birden fazla gerçek kişi tarafından çalıştırılan ve çalıştıkları kişi yanında ay içinde çalışma saati süresine göre hesaplanan çalışma gün sayısı 10 gün ve daha fazla olan sigortalılar hakkında Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalılara ilişkin hükümler uygulanır. Bunların bildirim, işverenler tarafından örneği Kurumca hazırlanan belgeyle en geç çalışmanın geçtiği ayın sonuna kadar yapılır. Süresinde yapılmayan bildirim için işverene 102 nci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi hükmü uygulanır.*

#### 4) 5510 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. (**Madde 59**)

Geçici maddeye göre 31.12.2013 tarihinden önceki borçların borç asıllarının 100 Türk lirasını aşmaması halinde bu borç asılları ve gecikme cezalarından vazgeçilmiştir.

*“Geçici Madde 55 – 506 sayılı Kanun ve bu Kanun kapsamından çıkarılan işyerlerine ilişkin olup işyerine ait borcun tamamının ödeme süresi 31/12/2013 veya önceki bir tarihe ilişkin olduğu hâlde ödenmemiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve idari para cezası ile özel kanunlardaki hükme istinaden Kurumca 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen eğitime katkı payı, özel işlem vergisi ve damga vergisi borçlarından borç türü bazında borç asılları toplamı 100 Türk lirasını aşmayan asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı gecikme cezası, gecikme zammı gibi ferî alacakların tahsilinden vazgeçilir.”*

#### 1- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu İle İlgili Yasal Düzenlemeler

1) 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendindeki “Külçe altın, külçe gümüş, kıymetli taşlar (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci, kübik virconia)” ibaresi **“Külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye’de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi,”** şeklinde değiştirilmiştir. (**Madde 26**)

#### 2) 3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. (**Madde 27**)

*“Geçici Madde 33 – 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.*

*Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından 30 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz. Maliye Bakanlığı, istisnaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”*

#### 2- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu İle İlgili Yasal Düzenlemeler

Yapılan düzenlemelere göre 30.04.2014 tarihi öncesine ait vergi borçlarının gecikme zammı ve gecikme cezaları silinecek, borç asılları ve asıl’a bağlı cezalar; enflasyon oranında güncellenerek 2 ayda bir ödenmek şartıyla 18 taksite kadar ödenebilecektir. (2013 takvim yılına ilişkin gelir vergisi ikinci taksiti hariç),

Borç yapılandırmasından yararlanmak isteyen borçluların maddede belirtilen şartların yanı sıra dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır. Yapılandırmadan yararlanmak isteyen borçlular davadan vazgeçme dilekçeleri ilgili tahsil dairesine verilir ve bu dilekçelerin tahsil dairelerine verildiği tarih, ilgili yargı merciine verildiği tarih sayılarak dilekçeler ilgili yargı merciine gönderilir.

Yapılandırmadan faydalanabilmek için belirlenen yeni borç tutarlarının **01.10.2014-30.11.2014** tarihleri arasında başvuru yapılarak aynı tarihte **6** ila **18** eşit taksitte **12** ila **36** ayda ödenmesi gerekiyor.

Yeniden yapılandırılan tutarların, ilk taksiti bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen **üçüncü aydan (01.12.2014)** başlamak üzere **ikişer aylık** dönemler hâlinde azami (18) on sekiz eşit taksitte ödemeleri şarttır.

**Yapılacak Ödemelerin Taksit ve Katsayı Hesabı aşağıdaki gibidir.**

- 12 ay (2 ayda bir ödemeli 6 eşit taksit) için 1,05
- 18 ay (2 ayda bir ödemeli 9 eşit taksit) için 1,07
- 24 ay (2 ayda bir ödemeli 12 eşit taksit) için 1,10
- 36 ay (2 ayda bir ödemeli 18 eşit taksit) için 1,15

Ödenmesi gereken taksitlerden bir yılda iki veya daha az ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde ödenmeyen son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacaktır. Ayrıca vergi dairesinden vergi mevzuatı gereği iade alacağı bulunan borçlular, bu alacaklarının kanuna göre vergi dairesine ödenmesi gereken taksitlerine mahsubunu talep edebileceklerdir. Mahsup talepleri sadece kendi borçlarıyla sınırlı olacaktır.

**I) (1) Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır: (Madde 74)**

*a) Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.*

*b) (a) bendi kapsamında beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.*

*c) Bu fıkra kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz. Bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2014 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkroda öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.*

*d) (2) Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak yılı içinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.*

### 3- 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa İle İlgili Yasal Düzenlemeler

1) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan aşağıda G.T.İ.P. numaraları ile vergi oranları belirtilen mallar listeden çıkarılmıştır. (*Madde 116*)

<u>G.T.İ.P. NO</u>	<u>Mal İsmi</u>	<u>Vergi Oranı (%)</u>
71.01	Tabii inci veya kültür incileri (işlenmiş veya tasnife tabi tutulmuş olsun olmasın) (fakat ipliğe dizilmemiş, mihlanmamış veya takılmamış); tabii inci veya kültür incileri (taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş)	20
71.02	Elmaslar (işlenmiş olsun olmasın, fakat mihlanmamış veya takılmamış) (Sanayide kullanılanlar hariç)	20
71.03	Kıymetli taşlar (elmaslar hariç) veya yarı kıymetli taşlar (işlenmiş veya tasnife tabi tutulmuş olsun olmasın) (fakat ipliğe dizilmemiş, mihlanmamış veya takılmamış); kıymetli taşlar (elmaslar hariç) veya yarı kıymetli taşlar (tasnife tabi tutulmamış) (taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş)	20
7104.90.00.00.19	(Sanayide kullanılmayan sentetik veya terkip yoluyla elde edilen kıymetli veya yarı kıymetli taşlar) Diğerleri	20
71.05	Tabii veya sentetik, kıymetli veya yarı kıymetli taşların toz ve pudraları (Sanayide kullanılanlar hariç)	20
71.16	Tabii inci veya kültür incilerinden, kıymetli ya da yarı kıymetli taşlardan eşya (tabii, sentetik veya terkip yoluyla elde edilmiş)	20

### 4- 4458 Sayılı Gümrük Kanunu İle İlgili Yasal Düzenlemeler

Yapılan düzenlemelere göre 30 Nisan 2014'ten önce ödenmemiş gümrük vergileri ve cezaları ile bunlara bağlı idari para cezaları, faiz, gecikme faizi ve gecikme alacakları yerine, enflasyon farkının ödenmesi halinde, faiz ve gecikme faizi gibi diğer alacaklardan vazgeçilecek.

Ayrıca Gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş olan ancak gümrük vergilerinin de tahsil edilmesi gerektiği durumlara ilişkin kanunun yayımlandığı tarih itibariyle vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan idari para cezaları ile birlikte gümrük vergilerinin de yapılandırılmasına imkan sağlanıyor. Borçlara, 18 aya kadar taksit imkanı sağlanmıştır.

## 5- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu İle İlgili Yasal Düzenlemeler

1) 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (**Madde 92**)

*“Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı.”*

## 6- Türk Ticaret Kanunu

1) 6102 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. (**Madde 134**)

“Geçici Madde 10 – 14/2/2014 tarihine kadar Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre yapılması gereken sermaye artırımlarını herhangi bir nedenle yapmamış olan şirketler hakkında asgari sermaye şartını bu maddenin yayımı tarihinden itibaren üç ay içinde yapmaları hâlinde fesih işlemi uygulanmaz. Sermaye artırımında bulunmaması nedeniyle ticaret sicili kaydı silinenlerin de bu süre içinde sermaye artırımı için başvurmaları hâlinde kayıtları resen yeniden oluşturulur.”

İlgili Kanuna aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[\*\*İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun\*\*](#)

Saygılarımızla,