

GELİR VERGİSİ VE 6183 SAYILI YASADA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN YASA TEKLİFİ

Gelir Vergisi Kanunu ve 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi 19/1/2006 tarihinde T.B.M.M Başkanlığı'na sunulmuştur. Bu Kanun Teklifi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda ve 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda değişiklik yapılmaktadır. Yapılması teklif edilen değişiklikler her bir kanun bazında aşağıdaki gibidir:

A- Gelir Vergisi

Gelir Vergisi Kanununun 103'üncü maddesinde yer alan, vergi tarifesi yeniden düzenlenmekte ve yatırım indirimi istisnasını düzenleyen 19'uncu maddesi yürürlükten kaldırılmaktadır.

1- Tarife

Gelir vergisinin 103'üncü maddesinde yer alan ücret geliri elde edenler ile diğer gelirleri elde edenler şeklinde düzenlenen ikili vergi tarifesine son verilerek gelir vergisinin konusuna giren gelirlerin tek bir tarife üzerinden vergilendirilmesine geçilmektedir. Ayrıca mevcut tarifede beş olan dilim sayısı dörde indirilmektedir. Yeni tarifenin, 01.01.2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanması öngörülmüş olup, teklif edilen hali aşağıdaki gibidir:

7.000 YTL'ye kadar	% 15
16.000 YTL'nin 7.000 YTL'si için 1.050 YTL, fazlası	% 20
40.000 YTL'nin 16.000 YTL'si için 2.850 YTL, fazlası	% 27
40.000 YTL'den fazlasının 40.000 YTL'si için 9.330 YTL, fazlası	% 35

2- Yatırım İndirimi

Yasa teklifi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 19'uncu maddesinde düzenlenen yatırım indirimi istisnası 01.01.2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmakta ve 01.01.2006 tarihinden önce uygulanan yatırım indirimi istisnasına ilişkin geçiş hükümleri düzenlenmektedir.

Bugünkü yasal düzenlemelere göre yapılan ve halen yararlanılmakta olan yatırım indirimlerinden yararlanma süresi üç yıl ile sınırlandırılmaktadır. Mevcut yasal düzenlemede kazanç doğması halinde yararlanılan, kazanç doğmaması halinde izleyen yıl/yıllara devreden ve dolayısıyla tamamen indirilebilen yatırım indirimi istisnasında, Gelir Vergisi Kanununa eklenmesi teklif edilen geçici 69'uncu madde ile 31.12.2005 tarihi itibarıyla indirilemeyen yatırım indirimi tutarlarının, 2006-2007-2008 yıllarında indirim hakkından yararlanılması yönünde düzenleme yapılarak sınırlandırılmaktadır. Bu durumda, 2008 yılına kadar yeterli kazancın bulunmaması nedeniyle indirilemeyen yatırım indirimi tutarları 2009 ve izleyen yıllarda indirilemeyecektir.

Bu kapsamda üç yıllık sürede yararlanılması öngörülen yatırım indirimine ilişkin olarak GVK'ya eklenmesi teklif edilen geçici 69'uncu madde düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

"Geçici Madde 69- Gelir ve Kurumlar vergisi mükellefleri; 31.12.2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

a) 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki Ek 1-6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 01.01.2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b) Gelir Vergisi Kanununun bu Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki 19 uncu maddesi kapsamında 01.01.2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları, nedeniyle, 31.12.2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler.

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

B- 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun

6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 79'uncu maddesinde üçüncü şahıslardaki menkul malları ile alacak ve hakların haczi düzenlenmiştir. Söz konusu madde bu yasa teklifi ile yeniden düzenlenmektedir.

Kanunun Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihte yürürlüğe girmesi öngörülen düzenleme ile amme borçlusunun üçüncü şahıslar nezdindeki menkul mallarının, alacak ve haklarının haczedilmesi halinde haczin sonuçlarına ilişkin mevcut Kanun hükmünden farklı olarak üçüncü şahıslara mahkemeler aracılığıyla iddia ettikleri durumu ispat etme olanağı veren hükümler getirilmektedir. Bu kapsamda üçüncü şahıslara haciz bildirisinin

tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde genel mahkemelerde menfi tespit davası açma hakkı verilmektedir. Bu hakkın kullanımında takip işlemleri kendiliğinden durmamakta ancak, teminat karşılığında mahkemeler tarafından yürütmeyi durdurma kararı verilmesi halinde takibat durdurulmaktadır. Ancak, bu hakkın kullanılması halinde teminatlar alacaklı tahsil dairesince alınacaktır. Teminat olarak kabul edilecek değerler madde metninde ayrıca düzenlenmektedir.

Maddede yapılması öngörülen düzenleme ile yargılama usulünde adli yargı usulü seçildiğinden mahkemece yürütmeyi durdurma kararı verilmeden önce yapılan takipler nedeniyle tahsil edilen tutarlar ya da tatbik edilen hacizler ile ilgili olarak gösterilen teminatın alacaklı tahsil dairesince kabul edilmesine bağlı olarak işlem tesis edilerek tahsil edilen tutarların iade edilmesine ya da hacizlerin kaldırılmasına da izin verilmektedir.

Diğer taraftan, bu hakkın kullanımı nedeniyle menfi tespit davası açan üçüncü şahsın haksız çıkması halinde ise **haksız çıktığı tutarın %10'u tutarında ayrıca inkar tazminatına** hükmedilmesine ve İcra ve İflas Kanununun 338 inci maddesinin birinci fıkrasına göre bir aydan altı aya kadar hapis cezası ile cezalandırılabilmesine olanak da tanınmaktadır.

Maddede yapılan bir diğer düzenleme ile de 6183 sayılı Kanun uyarınca borçluların üçüncü şahıslardaki mal, hak ve alacaklarının haczedilmesi için banka şubelerine günümüz teknolojisinin getirdiği imkanlar kullanılmak suretiyle Maliye Bakanlığına, belirlenecek limitin üzerinde borçlu olanların mal varlıklarına daha kolay ulaşabilmek amacıyla **banka genel müdürlüklerine** doğrudan haciz bildirisini gönderebilme yetkisi verilmektedir.

Bu maddede yapılacak değişikliğe istinaden ayrıca, 6183 sayılı Kanuna Geçici 9'uncu madde eklenmesi tekli edilmektedir. Bu madde ile de, 79'uncu maddede yapılan değişikliğin yürürlüğe girmesinden önce 6183 sayılı Kanuna 79'uncu maddesine göre tebliğ edilen haciz bildirisine süresinde itiraz etmemiş olan ancak haciz bildirisinin tebliğinden itibaren 79'uncu maddede düzenlenen bir yıllık dava açma süresi geçmemiş bulunan üçüncü şahıslarca, kalan süre içinde menfi tespit davası açılmasına olanak tanınmaktadır.

Ayrıca madde metninde yapılan düzenlemeye paralel olarak maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla menfi tespit davası açma hakkı bulunmayan üçüncü şahıslardan, bu Kanun uyarınca düzenlenen ödeme emrine itiraz edilmiş ve kısmen veya tamamen itirazı reddolunmuş olanlar ile takip konusu amme alacağının asıl amme borçlusu tarafından ödenmiş olması nedeniyle borçlu sıfatı sona ermiş olanlardan, 6183 sayılı Kanunun 58' inci maddesinin beşinci fıkrası uyarınca hesaplanmış ve tahsil edilmemiş olan haksız çıkma zammının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Saygılarımızla...