

**VERGİ SİRKÜLERİ**  
**NO: 2016/50**  
**TARİH: 15/08/2016**

<b>KONU</b>	<b>6728 sayılı "Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" (Torba Kanun) 09/08/2016'da Resmi Gazete'de Yayımlandı.</b>
-------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**1-** Torba Yasa ile 09/06/1932 tarihli ve 2004 sayılı **İcra ve İflas Kanununun** söz konusu 179'uncu maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.  
**"Sermaye şirketleri ile kooperatiflerin iflası ve iflasın ertelenmesi"**

Sermaye şirketleri ile kooperatiflerin, aktiflerin muhtemel satış fiyatları üzerinden düzenlenen ara bilançoya göre borca batık olduğu idare ve temsil ile vazifelenirilmiş kimseler veya şirket ya da kooperatif tasfiye hâlinde ise tasfiye memurları veya bir alacaklı tarafından beyan ve mahkemece tespit edilirse, önceden takibe hacet kalmaksızın bunların iflasına karar verilir. Şu kadar ki, idare ve temsil ile vazifelenirilmiş kimseler ya da alacaklılardan biri, şirket veya kooperatifin malî durumunun iyileştirilmesinin mümkün olduğuna dair bir iyileştirme projesini son bir yıldan uzun süre ile şirket merkezinin bulunduğu yerdeki mahkemeye sunarak iflasın ertelenmesini isteyebilir. Söz konusu Karar ile ilgili ayrıntılar Resmi Gazete'de yer almaktadır.

- 2004 sayılı Kanuna 179/b maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki 179/c maddesi eklenmiştir.  
179/c – İflasın ertelenmesi talebi üzerine mahkemece verilen nihai kararlara karşı borçlu şirket veya kooperatif ya da erteleme talep eden alacaklı tarafından kararın tebliğinden; diğer ilgililer tarafından ise kararın ilanından itibaren on gün içinde istinaf yoluna başvurulabilir. Bölge adliye mahkemesi tarafından verilen kararlara karşı da aynı esaslar dâhilinde on gün içinde temyiz yoluna başvurulabilir.

Bölge adliye mahkemesince iflasın ertelenmesi kararının kaldırılması veya bölge adliye mahkemesi tarafından verilen iflasın ertelenmesi kararının Yargıtay tarafından bozulması hâlinde, borçlunun malvarlığı üzerindeki tedbirler devam eder. Mahkeme davanın seyrine göre bu tedbirleri değiştirmeye veya kaldırmaya yetkilidir.

- 2-** Torba Yasa ile 5682 sayılı **Pasaport Kanununun** söz konusu 14'üncü maddesinin A bendine aşağıda belirtilen paragraf eklenmiştir.
- Yıllık ortalama ihracat değerlerine göre yapılan sınıflandırmada; son üç yılda yıllık ortalama ihracat tutarı Bakanlar Kurulunun belirleyeceği değerin üzerinde olan firma yetkililerine, devletin güvenliğine karşı suçlar, dolandırıcılık, kaçakçılık vb. suçlarından mahkum olmamaları kaydıyla, Bakanlar Kurulunca belirlenen esaslara göre iki yıl süreyle hususi damgalı pasaport verilebilir.

- 3- Torba Yasa ile 193 sayılı **Gelir Vergisi Kanununun** söz konusu 33'üncü maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

#### **“Yurt dışına hizmet veren işletmelerde indirim”**

Bu Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde yer alan indirim kapsamındaki faaliyet alanlarında hizmet veren işverenlerin, destek personeli hariç olmak üzere, münhasıran bu faaliyetler için istihdam ettikleri ve fiilen bu işleri ifa eden hizmet erbabına ödedikleri ücretler üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan vergiden, işverenin bu faaliyetlerinden sağladığı hasılatın %85'inin yurt dışından elde edilmiş olması ve fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şartıyla, her bir çalışan için faaliyetin yapıldığı yılın ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının bu Kanunun 103 üncü maddesindeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir diliminde yer alan oranla çarpılmasıyla bulunan indirim tutarı mahsup edilir.

- 193 sayılı Kanunun 40'inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendine aşağıda belirtilen ibare eklenmiştir.

“İşletmeye dahil olan gayrimenkulün iktisadi değerini arttırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilir.”

- 193 sayılı Kanunun 98'inci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıda belirtilen madde eklenmiştir.

#### **“Muhtasar ve prim hizmet beyannamesi”**

98/A – Muhtasar ve prim hizmet beyannamesi, vergi kanunlarına göre verilmesi gereken muhtasar beyanname ile 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek, kesilen vergilerin matrahlarıyla birlikte sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarının bildirilmesine mahsustur.

Muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek verilmesi hususunda zorunluluk getirmeye veya kaldırmaya, kapsama girecekleri gruplar, sektörler, gayrisafi iş hasılatları, istihdam edilen işçi sayıları, gelir unsurları, il ve ilçe sınırları itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte tespit etmeye, muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin şekil, içerik ve ekleri ile ilgili olduğu dönemi ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı müştereken yetkilidir.

Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verilmesinde bu Kanunun 98 inci maddesinde belirtilen yer ve süreler dikkate alınır. Maliye Bakanlığı; bölge, il, ilçe, mahal ve sektörlerle göre yetkili vergi dairesini ve beyannamenin verilme zamanını belirlemeye yetkilidir.

- 4- Torba Yasa ile 213 sayılı **Vergi Usul Kanununun** söz konusu 28'inci maddesinin ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

- “Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi kapsamında getirilen zorunluluk üzerine verilen beyannameye istinaden, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca düzenlenen tahakkuk fişi, mükellefe veya elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verilmiş gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda iletilir.”

- Altıncı fıkrasının başına gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Elektronik ortamda bildirim veya form verilmesi mecburiyetine uyulması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan başlayarak elektronik ortamda 3 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında uygulanır.”

- 213 sayılı Kanunun mülga 370 inci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“İzaha davet”

Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziya uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir.

**5- Torba Yasa ile ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının birinci cümlesinde yapılan değişiklikle;**

- Nispi damga vergisine tabi kağıtlarda her bir nüshanın ayrı ayrı vergilendirilmesi uygulamasına son verilmiş, sadece bir nüshadan damga vergisi alınması esasına geçilmiştir. Maktu damga vergisine tabi kağıtlarda ise her bir nüshadan ayrı ayrı damga vergisi alınması uygulamasına devam edilecektir.
- Damga Vergisi Kanununun 6 inci maddesinin üçüncü fıkrasına ise, aynı kağıtta birden fazla adi kefil ve garantör bulunması durumunda, yalnız bir kefalet ve bir garanti taahhüdü için damga vergisi alınacaktır ibaresi eklenmiştir.
- Ayrıca Kanuna eklenen 6 inci maddenin dördüncü fıkrası uyarınca, pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi alınmayacaktır.

Bilindiği üzere İhracat ve Döviz kazandırıcı işlemlere ilişkin damga vergisi istisnası, Damga Vergisi Kanunu'nun geçici 2'inci maddesinde yer almaktadır.

488 sayılı Kanunun ek 2 inci maddesi şu şekilde değiştirilmiştir.

- İhracat ve ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla aşağıda sayılan işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar (gümrük idarelerine verilen beyannameler dâhil) damga vergisinden müstesnadır.
  - a) İhracat karşılığı yapılacak ödemeler (ihracatın finansmanında kullanıldığına tevsiki kaydıyla prefinansman, Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu çerçevesinde yapılan ödemelere ilişkin taahhütnameler ile temliknameler ve Sosyal Güvenlik Kurumu prim borçları ile genel bütçeli idarelere olan borçların mahsubu dâhil).
  - b) İhracattan doğan alacağın ihracatçı tarafından temliki.
  - c) İhracat bağlantıları için düzenlenecek anlaşmalar.
  - d) ç) Transit ticarete konu malın satın alınması ve satılması.
  - e) Tedarik edildikleri şekliyle ihraç edilmek üzere mal alımı.
  - f) 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 131 inci maddesine istinaden ithalat vergilerinden tam muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine tabi ambalaj malzemesi ithali ile kati ihraç edilen mallara ait ambalaj malzemesinin geçici ihracı ve ithali.
  - g) Dahilde işleme izni kapsamında iznin geçerli olduğu süre içerisinde yapılan ithalat.

- h) Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında belgenin geçerli olduğu süre içerisinde yapılan ithalat veya yurt içi alımlar.
  - i) Gerçekleştirilen mamul ürün ihracatı karşılığı olarak bu ürünlerin üretiminde kullanılan girdilerin Toprak Mahsulleri Ofisinden veya Şeker Kurumunca tespit edilen şeker fabrikalarından alımı.
- Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.

- Damga Vergisi Kanununa ekli (1) Sayılı Tablonun;

- a) “I. Akitlerle ilgili kâğıtlar” başlıklı bölümünün “A. Belli parayı ihtiva eden kâğıtlar” başlıklı fıkrasına yeni bentler eklenmiş, bu suretle alınan sözleşme türleri için oran farklılaştırılmasına imkan sağlanmıştır. Bununla ilgili ayrıntılar yazımızın sonunda ki ekte yer almaktadır.

- 6- Torba Yasa ile 492 sayılı **Harçlar Kanununun** 38 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Birden fazla nüsha olarak düzenlenen muayyen bir bedeli ihtiva eden kâğıtlarla ilgili nispi harca tabi işlemlerden sadece bir nüsha için harç tahsil olunur.”

- Harçlar Kanunu 47’nci madde uyarınca, sürenin uzatılması ve vadenin yenilenmesi halinde asıl senet, mukavele ve kağıtlardan alınmış olan harcın yarısı alınmaktadır.

Ancak anılan maddeye eklenen fıkra ile, noterde işleme konu edilmiş belli tutarı ihtiva eden her nevi senet, mukavelename ve kağıtların değiştirilmesi halinde, değişikliğe ilişkin senet, mukavelename ve kağıtlardaki değer tamamı üzerinden değil sadece artan miktar üzerinden aynı nispete noter harcı alınması esası getirilmiştir.

- 7- Torba Yasa ile 3065 sayılı **Katma Değer Vergisi Kanununun** 17’nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının “r” bendine aşağıdaki paragraf eklenmiştir. Ayrıca “u” ve “y” maddeleri tamamen değiştirilmiştir.

- 17/4-r maddesine aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Bu fıkranın (u) bendi kapsamında varlık kiralama şirketlerine ve (y) bendi kapsamında finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerinin, kaynak kuruluş ve kiracı tarafından üçüncü kişilere satışına ilişkin en az iki tam yıl aktifte bulundurma süresinin hesabında, bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu süreler de dikkate alınır.”

- 17/4-u maddesinin eski ve yeni hali aşağıda belirtilen şekildedir.

Bendin Eski Hali	Bendin Yeni Hali
u) Menkul, gayrimenkul ve maddi olmayan varlıkların, varlık kiralama şirketlerine devri ile bu varlıkların varlık kiralama şirketlerince kiralınması ve devralınan kuruma devri.	u) Her türlü varlık ve hakkın, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme süresi sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine devri ile bu varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerince kiralınması ve devralınan kuruma devri. İstisna kapsamında, varlık kiralama şirketlerine devredilen varlık ve hakların iktisabında yüklenilen ve devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer

	vergisi, devrin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır.
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- 17/4-y maddesinin eski ve yeni hali aşağıda belirtilen şekildedir.

<b>Bendin Eski Hali</b>	<b>Bendin Yeni Hali</b>
y) 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında; finansal kiralama şirketlerince bizzat kiracıdan satın alınıp geriye kiralanan taşınmazlara uygulanmak üzere ve kiralamaya konu taşınmazın mülkiyetinin sözleşme süresi sonunda kiracıya devredilecek olması koşulu ile kiralananmaya konu taşınmazların kiralayana satılması, satan kişilere kiralınması ve devri.	y) 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında; finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarınınca bizzat kiracıdan satın alınıp geriye kiralanan her türlü taşınır ve taşınmazlara uygulanmak üzere ve kiralamaya konu kıymetin mülkiyetinin sözleşme süresi sonunda kiracıya devredilecek olması koşulu ile kiralamaya konu taşınır ve taşınmazın kiralayana satılması, satan kişilere kiralınması ve devri.  İstisna kapsamında, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devredilen her türlü taşınır ve taşınmaz malların iktisabında yüklenilen ve devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, devrin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır.

Görüldüğü gibi, bendin kapsamında;

- Katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarınınca 6361 sayılı Kanun kapsamında yapılan mal devirleri de dahil edilmek,
- Eskiden sadece taşınmazlarla sınırlı olan kapsama taşınır mallarda eklenmek, suretiyle hükmün uygulama alanı genişletilmiştir.

- 3065 sayılı Kanununun 30'uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine aşağıdaki hüküm eklenmiştir.

“5520 sayılı Kanununun 13 üncü maddesine göre transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar ile Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi hariç”

- 8-** Torba Yasa ile 5510 sayılı **Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 12'nci maddesinin ikinci fıkrasına** aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

“Bu Kanun gereği internet, elektronik ve benzeri ortamda Kuruma gönderilecek muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin defter ve kayıtlara ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından işverenlerle birlikte yazılı sözleşme ile yetki verilmiş serbest muhasebeci, serbest muhasebeci malî müşavir ve yeminli malî müşavirler de müştereken ve müteselsilen sorumludur. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Kurum tarafından çıkarılan yönetmelikle düzenlenir.”

- Torba Yasa ile muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesini “muhtasar ve prim hizmet beyannamesi” adıyla birleştirmekte; bu anlamda uygulamacıları etkileyen önemli değişiklik getirmektedir.

Kanuna göre kesin vergi matrahları ve sigortalıların sigorta primleri, kazanç toplamları ve prim gün sayıları bu beyanname ile verilecektir. Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri Maliye Bakanlığına verilecektir. Hangi grup, sektör ve işyerlerinde muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile bildirimde bulunulacağı Maliye ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından çıkarılacak yönetmelikle; muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin şekil, içerik, ekleri, ilgili olduğu dönem, verilmesi süresi ve diğer hususlar yine Maliye ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından çıkarılacak tebliğ ile belirlenecektir.

İşverenler tarafından internet, elektronik ve benzeri ortamlarda SGK 'na gönderilecek her türlü belge, muhtasar ve prim hizmet beyannamesi veya bilginin işyeri defter ve kayıtlarına uygun olmamasından işverenle birlikte yazılı sözleşme ile yetki verilmiş serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavir de müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulmaktadır.

- 5510 sayılı Kanunun 91'inci maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "Afet ve diğer mücbir sebep hâllerinde belgelerin verilme süresi ve primlerin ertelenmesi"

Yangın, su baskını, sel, kuraklık, yer kayması, deprem gibi afetlerle ağır hastalık, ağır kaza, tutukluluk ve sabotaj gibi nedenlerle ticari veya ekonomik kayıplara uğrayan işverenler, bu durumu belgelemeleri kaydıyla vakanın veya afetin meydana geldiği tarihten itibaren üç ay içinde talepte bulunmaları ve prim ödeme aczine düşüklerinin, yapılacak inceleme sonucu anlaşılması hâlinde, yukarıda belirtilen vaka veya afet tarihinden önce ödeme süresi dolmuş mevcut Kuruma olan borçlar ile vaka veya afetin meydana geldiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar tahakkuk edecek Kuruma olan borçları, vaka veya afetin meydana geldiği tarihten itibaren bir yıla kadar Kurumca ertelenebilir.

- 5510 sayılı Kanunun 102'nci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler eklenmiştir. Muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde sigortalıların prime esas kazançlarının veya hizmetlerinin bildirilmediği, eksik ya da geç veya meslek adı ve kodunun gerçeğe aykırı bildirildiği anlaşılan işyerlerine;

- a)Asıl beyannamelerde, asgari ücretin 2 katını geçmemek üzere beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına asgari ücretin 1 /5'i tutarında
- b)Ek beyannamelerde, asgari ücretin 2 katını geçmemek üzere her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına asgari ücretin 1 /8'i tutarında
- c)Ek beyannamenin, sigortalıların otuz günden az çalıştığını gösteren bilgi ve belgelerin aylık prim ve hizmet belgesinin verilmesi gereken süre içinde Kuruma verilmemesi veya verilen bilgi ve belgelerin Kurumca geçerli sayılmaması halinde, otuz günden az sürelerle ait beyannamelerin SGK tarafından resen düzenlenmesi durumunda, asgari ücretin 2 katını geçmemek üzere her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına asgari ücretin yansı tutarında idari para cezası kesilecektir.

Mahkeme kararı veya denetim ve incelemeler sonucu, hizmetleri ve kazançları SGK 'na bildirilmediği veya eksik bildirildiği, meslek adı/kodunun gerçeğe aykırı bildirildiği tespit edilen işyerlerine;

- a)Asıl beyannamelerde, asgari ücretin 2 katını geçmemek üzere beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına asgari ücretin 1 /5'i tutarında

b)Ek beyannamelerde, asgari ücretin 2 katını geçmemek üzere her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına asgari ücretin 1 /8'i tutarında

c)Ek beyannamenin, sigortalıların otuz günden az çalıştığını gösteren bilgi ve belgelerin aylık prim ve hizmet belgesinin verilmesi gereken süre içinde Kuruma verilmemesi veya verilen bilgi ve belgelerin Kurumca geçerli sayılmaması halinde, otuz günden az sürelerle ait beyannamelerin SGK tarafından resen düzenlenmesi durumunda, asgari ücretin 2 katını geçmemek üzere her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına asgari ücretin yarısı tutarında idari para cezası kesilecektir.

**9- Torba Yasa ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.**

“Tüm giderlerinin kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlar tarafından karşılanması ve söz konusu giderlerin Türkiye'de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirilmemesi veya kârından ayrılması kaydıyla, Ekonomi Bakanlığında alınan izne istinaden kurulan bölgesel yönetim merkezlerine kurumlar vergisi muafiyeti getirilmiştir. Türkiye'de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun, bölgesel yönetim merkezinin yönetimi altında bulunması muafiyet hükmünün uygulamasına engel teşkil etmeyecektir.

- 5520 sayılı Kanunun 5'inci maddesinde yapılan değişikliklerle, sat-kira- geri al uygulamasında önemli değişiklikler yapılmıştır. Bu konu önemine istinaden aşağıda yapılan değişiklikler özetle belirtilmiştir:
  - Sat-kirala-geri al işlemleri ile varlık kiralama işlemleri Kurumlar Vergisi Kanununun taşınmaz ve iştirak hisseleri satışında istisnayı düzenleyen genel hüküm olan 5/1-e maddesi kapsamından çıkarılarak (j) ve (k) bentleri olarak ayrı bentlerde düzenlenmiştir. Bu değişiklik, sat-kirala- geri al işlemleri ile varlık kiralama işlemlerine ilişkin istisnanın şartlarını genel uygulamadan farklılaştırma olanağı vermiştir. Örneğin taşınmaz ticareti ve kiralama ile uğraşan şirketlerin bu amaçla ellerinde bulundukları taşınmazlar için de satıp geri kiralama kapsamında istisnadan yararlanma imkânı doğmuştur. Ayrıca istisna kazanca ilişkin fonun oluşumu ve kullanımı ile ilgili genel uygulamadan farklı değişik hükümler getirilmiştir.
  - 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına veya 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine devredilen taşınmazların kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında, iki yıllık aktifte bulundurma süresinin hesabında, bu taşınmazların finansal kiralama şirketi, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları ile varlık kiralama şirketinin aktifinde bulunduğu sürelerin de dikkate alınacağı hükme bağlanmıştır.
  - Sat-kirala-geri al işlemindeki istisnanın kapsamına taşınır varlıklar da dâhil edilmiştir.
  - Sat-kirala-geri al işleminde amortismanın işleme esas alınan (güncel) değer olması uygulamasına son verilmiştir. Varlıkların kiralayan kurumlara devrinden önce kiracıdaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar kurum kazancının tespitinde gider olarak

dikkate alınacak, kalan kısım fona mahsup edilecektir. Böylece bir finansman modeli olan sat-kirala-geri al uygulamasının mahiyetini aşan vergi avantajı sağlamanın önüne geçilmiştir.

- 5520 sayılı Kanunun 5/B maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendi yürürlükten kaldırılmıştır. Üçüncü fıkrası ise aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

Eski Hali	Yeni Hali
İstisna uygulamasına patent veya faydalı model belgesinin verildiği tarihten itibaren başlanır ve ilgili patent veya faydalı model belgesi için sağlanan koruma süresi aşılmamak kaydıyla bu istisnadan yararlanılabilir. Her bir mükellef tarafından yararlanılabilecek istisna tutarı; değerlendirme raporunda belirtilen bedelin % 50'sini, bu madde kapsamında yararlanılabilecek toplam istisna tutarı ise değerlendirme raporunda belirtilen bedelin % 100'ünü aşamaz. Buluşun üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların, patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmı, ayrıştırılmak suretiyle transfer fiyatlandırması esaslarına göre tespit edilir.	İstisna uygulamasına patent veya faydalı model belgesinin verildiği tarihten itibaren başlanır ve ilgili patent veya faydalı model belgesi için sağlanan koruma süresi aşılmamak kaydıyla bu istisnadan yararlanılabilir. Buluşun üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların, patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmı, ayrıştırılmak suretiyle transfer fiyatlandırması esaslarına göre tespit edilir.

- 5520 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinin ikinci fıkrasına ;

“İlişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluştuğu durumların örtülü kazanç dağıtımı kapsamında sayılması için en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması şartı aranır. Ortaklık ilişkisi olmadan doğrudan veya dolaylı olarak en az %10 oranında oy veya kâr payı hakkının olduğu durumlarda da taraflar ilişkili kişi sayılır. İlişkili kişiler açısından bu oranlar topluca dikkate alınır.” cümleleri eklenmiştir.

Bu sayede ilişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluştuğu durumlarda, örtülü kazanç dağıtımı kapsamında değerlendirme yapılabilmesi için, en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması şartı aranacaktır. İlişkili kişiler açısından bu oranların topluca dikkate alınması gerekmektedir.

- 5520 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinin dördüncü fıkrasının (ç) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve bu bentten sonra gelmek üzere (d) bendi eklenmiştir.

Eski Hali	Yeni Hali
ç)Emsallere uygun fiyata yukarıdaki yöntemlerden herhangi birisi ile ulaşma olanağı yoksa mükellef, işlemlerin mahiyetine uygun olarak kendi belirleyeceği diğer yöntemleri kullanabilir.	ç) İşlemsel kâr yöntemleri: Emsallere uygun fiyat veya bedelin tespitinde, ilişkili kişiler arasındaki işlemde doğan kârı esas alan yöntemleri ifade eder. Bu yöntemler, işleme dayalı net kâr marjı yöntemi ve kâr bölüşüm yöntemidir. İşleme dayalı net kâr marjı yöntemi, mükellefin kontrol altındaki bir işlemde; maliyetler, satışlar veya varlıklar gibi ilgili ve uygun bir temele dayanarak tespit ettiği net kâr marjının incelenmesi esasına dayanır. Kâr bölüşüm yöntemi, ilişkili kişilerin bir veya daha fazla sayıdaki kontrol altındaki işlemlere ilişkin toplam faaliyet kârı ya da zararının, üstlendikleri işlevler ve yükledikleri riskler nispetinde ilişkili kişiler arasında emsallere uygun olarak bölüştürülmesi esasına dayanır.



“d) Emsallere uygun fiyata yukarıdaki yöntemlerden herhangi birisi ile ulaşma olanağı yoksa mükellef, işlemin niteliğine uygun olarak kendi belirleyeceği bir yöntemi de kullanabilir.”

- 5520 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin beşinci fıkrasına;

“Mükellef ve Bakanlık, belirlenen yöntemin zamanaşımına uğramamış geçmiş vergilendirme dönemlerine de tatbik edilmesini, Vergi Usul Kanununun pişmanlık ve ıslah hükümlerinin uygulanmasının mümkün olması ile anlaşma koşullarının bu dönemlerde de geçerli olması hâlinde, anlaşma kapsamına almak suretiyle sağlayabilir. Bu durumda, imzalanan anlaşma söz konusu hükümlerde yer alan haber verme dilekçesi yerine geçer, beyan ve ödeme işlemleri buna göre tekemmül ettirilir. Anlaşmanın geçmiş vergilendirme dönemlerine uygulanması sebebiyle daha önceden ödenen vergiler ret ve iade edilmez.” cümleleri eklenmiştir.

- 5520 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin yedinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve mevcut sekizinci fıkra buna göre teselsül ettirilmiştir;

“(8) Transfer fiyatlandırmasına ilişkin belgelendirme yükümlülüklerinin tam ve zamanında yerine getirilmiş olması kaydıyla, örtülü olarak dağıtılan kazanç nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş veya eksik tahakkuk ettirilmiş vergiler için vergi ziyayı cezası (Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı fiillerle vergi ziyama sebebiyet verilmesi hali hariç) %50 indirimli olarak uygulanır.”

- 5520 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin mevcut sekizinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Eski Hali	Yeni Hali
8)Transfer fiyatlandırması ile ilgili usuller Bakanlar Kurulunca belirlenir.	(9) Bakanlar Kurulu; ikinci fıkrada yer alan oranları, gerçek kişiler, kurumlar, doğrudan veya dolaylı ortaklar itibarıyla ya da ortaklık payının edinim şekline göre topluca veya ayrı ayrı %1 'e kadar indirmeye, %25'e kadar çıkarmaya, oran şartını kaldırmaya; beşinci fıkrada yer alan süreyi beş yıla kadar artırmaya, belgelendirme yükümlülükleri ve bu yükümlülükler kapsamına, uluslararası anlaşmalar doğrultusunda, yurt dışında yer alan ilişkili kişilerin faaliyetlerine ilişkin bilgilerin dâhil edilmesi zorunluluğu getirmeye; bu bilgilerin uluslararası anlaşmalar çerçevesinde diğer ülkelerle karşılıklı olarak paylaşılmasına ilişkin usullerle transfer fiyatlandırması ile ilgili diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

**10- Torba Yasa ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3'üncü maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki 3/A maddesi eklenmiştir.**

“Diğer teşvik unsurları”

(1) Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü, bu kapsamdaki projelerin Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından Ar-Ge ve yenilik projesi olarak değerlendirilmesi şartıyla, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ve 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi uyarınca kazancın tespitinde indirim konusu yapılır. Ayrıca bu harcamalar, 213 sayılı Kanuna göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir, bir iktisadi kıymet oluşmaması hâlinde ise doğrudan gider yazılır.

(2) Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili vergilendirme döneminde indirim konusu yapılamayan tutar, sonraki vergilendirme dönemlerine devredilir. Devredilen tutar, takip eden yıllarda 213 sayılı Kanuna göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

(3) Araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile doğrudan ilişkili olmayan giderlerden Ar-Ge indirimi hesaplanmaz. Ar-Ge indirimi tutarının hesabında tamamen araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kullanılan amortisman tabii iktisadi kıymetler için hesaplanan amortismanlar ile başka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizat için hesaplanan amortismanların bu kıymetlerin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kullanıldıkları gün sayısına isabet eden kısmı dikkate alınabilir. Bu madde kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlanılacak harcamaların kapsamını ve uygulamadan yararlanılabilmesi için gerekli belgeler ile usulleri belirlemeye Maliye Bakanlığı ile Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı müştereken yetkilidir.”

- 4 üncü maddesinin beşinci fıkrasında yer alan “193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) ve (13) numaralı bentleri, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (ğ) bentleri hükümleri ile” ibaresi “193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi hükümleri ile” şeklinde değiştirilmiştir.

**11- Torba Yasa ile 5941 sayılı Çek Kanunu’nda yapılan değişiklikler aşağıda sıralanmıştır.**

- Çek Kanununun 2. maddesinin 2. fıkrasında yapılan değişiklikle karşılıksız çek keşide etmek fiili, adli para cezası verilmesini gerektiren bir suç olarak düzenlendiğinden, istenecek belgeler arasına adli sicil kayıtları da eklenmiştir.
- Çek Kanununun 2. maddesinin 3. fıkrasına ilave edilen yeni düzenleme uyarınca daha önce bunu araştırmakla yükümlü olmayan bankalara, gerçek veya tüzel kişinin sermaye şirketlerinde ayrıca yönetim organında görev yapanlar ile ticaret siciline tescil edilen şirket yetkililerinin çek hesabı açma yasağı bulunmadığı hususunu kontrol yükümlülüğü getirilmiştir. Böylelikle gerçeğe aykırı beyanların önüne geçilmek amaçlanmıştır.
- Çek Kanununun 2. maddesinin 4. fıkrasında değişiklik yapılmak suretiyle ticaret siciline tescil edilen şirket yetkilileri hakkında verilmiş bir çek düzenleme ve çek hesabı açma yasağı kararı bulunması halinde, bunların yetkilisi olduğu tüzel kişilere çek defteri verilmemesi düzenlenmiştir. Böylelikle tüzel kişinin temsilcisi veya imza yetkilisi tescil edilmediği veya vekalet ilişkisi ile işlem yapıldığı takdirde tüzel kişi yetkililerinin kim olduğunun bankalarca tespit edilmesinin zorluğunun önüne geçilmek amaçlanmıştır.
- Çek Kanununun 2. maddesinin 7. fıkrasına eklenen bentlerle çek hesabı sahibinin gerçek kişi olması durumunda Türkiye Cumhuriyeti Kimlik Numarasının, tüzel kişi ise varsa MERSİS numarasının çek üzerine yazılması düzenlenmiştir. Böylelikle çek hesabı sahibinin benzer isimli veya ünvanlı kişilerden ayırt edilebilmesinin sağlanmasının yanında MERNİS ve MERSİS kayıtlarından çek hesabı sahibinin adres ve iletişim bilgilerine de kolayca ulaşabilmek amaçlanmıştır.

- Çek Kanununun 3. maddesine eklenen 10. fıkra ile lehine karekodlu çek düzenlenen lehdarın, teslim aldığı çeki karekod okutma ve bilgi paylaşım sistemine kaydetmesi düzenlenmiştir. Böylelikle bankalar tarafından çek hesabı sahibi veya çek hesabı sahibi tüzel kişi ise yetkili temsilcisine verilen çek yapraklarının hangilerinin düzenlenerek tedavüle sürüldüğü, hangilerinin halen çek sahibi veya temsilcisinin elinde bulunduğu tespit edilebilecektir. Bir diğer ifade ile karekodlu çek hesabı sahibine ait ve henüz bankalara ibraz edilmemiş çek adedi ve tutarının üçüncü kişilerin erişimine açılması ve böylelikle lehdar tarafından gerekli bildirim yapılması üzerine, alacaklıların karekod aracılığı ile o çek hesabı sahibine ait piyasada bulunan çek adedi ve bunların tutarları hakkında bilgi sahibi olması ve böylece çeki kabul edip etmemek hususunda kanaat oluşturmasının kolaylaştırılması sağlanacaktır. Sisteme girilmeyen çekler geçersiz olmayacak ancak muhatap bankanın Çek Kanunu uyarınca ödemekle yükümlü olduğu tutara ilişkin sorumluluğu ortadan kalkacaktır. Karekodlu çekin sisteme kaydedildiği tarihten sonra çek düzenleyen kişinin temsilcilerinde meydana gelen değişikliklerin, çek hesabı sahibi tüzel kişinin sorumluluğunu kaldırmayacağı açıkça ifade edilmiştir. Bu maddede yapılan değişiklikler 31.12.2017 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.
- Çek Kanununun 5. maddesinin 1. fıkrasında yapılan değişiklikte, üzerinde yazılı bulunan düzenleme tarihine göre kanuni ibraz süresi içinde çek ibrazında, çekle ilgili olarak “karşılıksızdır” işlemi yapılmasına sebebiyet veren kişi hakkında, hamilin şikayeti üzerine, her bir çekle ilgili olarak binbeşyüz güne karar adli para cezası verilmesi ve adli para cezasının çek bedelinin karşılıksız kalan miktarından az olmayacağı düzenlenmiştir. Mahkeme, ayrıca gerek koruma tedbiri olarak yargılama aşamasında gerekse hükümlerle birlikte çek düzenleme ve çek hesabı açma yasağına karar verebilecektir. Bu kararlar Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve MERSİS ile Risk Merkezine bildirilecektir.
- Çek Kanununun 5. maddesinin 9. fıkrasında yapılan düzenlemeyle mahkemelere mahkumiyet dışında bir karar verilmesi halinde bu kararlar birlikte çek düzenleme ve çek hesabı açma yasağının kaldırılmasına da karar verilecek ve bu kararlar Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve MERSİS ile Risk Merkezine bildirilecektir.
- Çek Kanununun 6. maddesi yeniden düzenlenmiştir. Buna göre karşılıksız kalan çekin ödenmesi halinde bu ödemenin yargılamanın herhangi bir aşamasında yapılması ile karar kesinleştikten sonra yapılması arasında herhangi bir fark bulunmamaktadır. Böylelikle karşılıksız keşide edilen çeklerin ticari hayat ve ekonomik düzen üzerindeki olumsuz etkilerini engellemek amaçlanmış, faile, hükmün kesinleşmesinden sonra bir cezasızlık imkanı öngörülmüştür.
- Çek Kanununa Geçici Dördüncü madde eklenmiştir. Geçici Madde ile değişikliklerin yürürlüğe girmesinden önce verilen çek düzenleme ve çek hesabı açma yasağına ilişkin kayıtların, Torba Yasa gereğince silinmesini gerektiren şartlar oluşuncaya kadar Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasında tutulmaya devam edileceği düzenlenmiştir.

**12-** Torba Yasa ile 6102 sayılı **Türk Ticaret Kanununun** 40’ıncı maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Gerçek kişi tacir ile tüzel kişi tacir adına imza atmaya yetkili kişi, ticaret unvanını ve bunun altına atacağı imzayı, noter onayı şartı aranmaksızın ticaret sicili müdürü yahut yardımcısı huzurunda yazılı beyanda bulunmak suretiyle de verebilir.”

- Torba Yasanın 67’nci maddesi ile TTK’nın 212, 215, 335, 339, 345, 566, 575, 585 ve 587’nci maddelerine eklenen ibareler ile şahıs ve sermaye şirketlerinin kuruluş evraklarının noterlerce onaylanmasına ve muhafazasına alternatif olarak “ticaret sicili müdürü yahut yardımcısının huzurunda imzalanması” ve muhafazası imkânı getirilmiştir. Böylece söz konusu belgelerin noterlerce onaylanması zorunluluk olmaktan çıkarılarak ihtiyari kılınmış, bu suretle verilecek ücretler bakımından şirket kuruluş maliyetlerinin azaltılması sağlanmıştır.
- Ayrıca TTK’nın 336 ıncı maddesinde, anonim şirketlerde kuruluş belgeleri ve saklama süreleri düzenlenmiştir. Kurucular beyanı da bu belgeler arasında sayılmıştır. Mevcut uygulamada kurucular beyanından beklenen fayda kurucular tarafından esas sözleşmesinin imzalanması ile karşılanmaktadır. Bu itibarla, anonim şirket kuruluş işlemlerini yavaşlatan ve şirketler bakımından ilave maliyet doğuran “kurucular beyanı” ibaresi Torba Yasanın 73 üncü maddesi ile 336’ ncı madde metninden çıkarılmış ve 349 uncu madde de yürürlükten kaldırılmıştır. Böylece anonim şirket kuruluşunda “kurucular beyanı” aranması uygulamasına son verilmiştir.
- 6102 sayılı Kanununun 189 uncu maddesine göre, tür değiştirme kararı anonim şirketlerde üçte iki, limited şirketlerde dörtte üç çoğunlukla alınmaktadır. TTK’nın 184 üncü maddesinde tür değiştirmede kuruluş ve ara bilançoya ilişkin esaslar düzenlenmektedir. Bu hükme göre, yeni türe ilişkin şirket sözleşmesini bütün ortakların imzalamaları gerekmektedir. Uygulamada kendilerine ulaşılamayan veya tür değiştirme kararına karşı olan ortakların varlığı durumunda, yeri türe ilişkin sözleşmenin imzalanamaması ihtimali ortaya çıkmaktadır. Bu durum ise tür değiştirmenin gerçekleşmesini imkânsız hale getirmektedir. TTK’nın 184 üncü maddesinde yapılan ibare değişikliği ile, tür değiştirmede yeni türün şirket sözleşmesinin imzalanması, yeni türün kuruluşuna ilişkin uygulanacak hükümler arasından çıkarılmıştır.
- Yine Torba Yasanın 68 inci maddesi ile TTK’nın 189 uncu maddesinde yapılan ibare değişikliği ile, tür değiştirmede yönetim organınca hazırlanan tür değiştirme planı dışında yeni türün şirket sözleşmesinin de “genel kurul” onayına sunulması zorunluluğu getirilmiştir.
- Torba Yasanın 68 inci maddesi ile TTK’nın 543 üncü maddesinde yapılan değişiklikle sermaye şirketlerinde tasfiye bekleme (dolayısıyla tasfiye) süresi kısaltılmıştır. Eski hükme göre, tasfiye halindeki şirket, kalan malvarlığını dağıtabilmek için alacaklılara yönelik yapılacak üçüncü ilandan itibaren bir yıl beklemek zorunda iken, yapılan değişiklik ile bu süre **altı aya düşürülmüştür**. Bilindiği gibi bu süre hakim kararı ile kısaltılabilmektedir. Değişiklikten sonra tasfiye bakiyesinin erken dağıtılmasına ilişkin ticaret mahkemesi kararına gerek kalmayacağı için tasfiye maliyetleri de düşecektir.
- TTK’nın 780. maddesinin 1. fıkrasına bentler ve maddeye 2, 3, ve 4. fıkralar eklenmek suretiyle muhatap banka tarafından verilen “seri numarası” ile “karekod” çekin şekli unsurları arasına alınmıştır. İhtiyari olan karekodlu çekin kullanımı zorunlu hale getirilmiştir. Yapılan değişikliklerle çeke duyulan güvenin artırılması ve karşılıksız çekin engellenmesi amaçlanmıştır. Buna göre 2. fıkrayla karekodda olması gereken unsurlar aşağıda belirtilmiştir.
  - a) Çek hesabı sahibinin adı, soyadı veya ticaret unvanı,
  - b) Çek hesabı sahibinin tacir olması hâlinde, ticaret siciline tescil edilen yetkililerinin adı, soyadı veya ticaret unvanı,
  - c) Çek hesabı sahibinin, çek hesabı bulunan toplam banka sayısı,
  - d) Çek hesabı sahibine ait bankalara ibraz edilmemiş çek adedi ve tutarı,
  - e) Düzenlenerek bankalara teslim edilen çeklerin adedi ve tutarı,

- f) Son beş yıl içerisinde ibrazında ödenen çeklerin adedi ve tutarı,
- g) İbraz edilen ilk çekin ibraz tarihi,
- h) İbraz edilen son çekin ibraz tarihi,
- i) İbrazında ödenen son çekin ibraz tarihi,
- j) Son beş yılda “karşılıksızdır” işlemi gören ve halen ödenmemiş çeklerin adedi ve tutarları,
- k) Son beş yılda “karşılıksızdır” işlemi gören ve sonradan ödenen çeklerin adedi ve tutarı,
- l) Çek hesabı sahibi hakkında çek hesabı açma yasağı bulunup bulunmadığı, varsa yasaklama kararının tarihi,
- m) Her bir çek yaprağı ile ilgili olarak tedbir kaydı olup olmadığı,
- n) Çek hesabı sahibi tacirse, iflasına karar verilip verilmediği, iflasına karar verilmişse kararın tarihi,

çek hesabı sahibi ya da cirantanın rızası aranmaksızın üçüncü kişilerin erişimine sunulacaktır.

- TTK'nın 780. maddesine eklenen 3. fıkra ile karekod okutma ve bilgi paylaşım sisteminin Türkiye Bankalar Birliği Risk Merkezinde veya Risk Merkezi tarafından bilgi paylaşılan şirketler nezdinde kurulabileceği belirtilmiştir.
- Çekte yer alacak MERSİS numarası ile karekodun tanım ve içerikleri ile bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığının müştereken çıkaracağı tebliğle belirlenecektir.
- TTK'nın 781. maddesine eklenen 4. fıkra ile uygulaması ülkeden ülkeye farklılık gösteren seri numarası ve karekod uygulaması, yabancı bankalar tarafından basılan çekler bakımından istisna tanınarak belirtilen unsurlar olmaksızın muhatap bankaya ibraz edilen yabancı banka çeklerinin geçerli kabul edileceğine ilişkin düzenleme yapılmıştır.
- TTK'ya Geçici 11'inci madde eklenmiştir. Geçici madde ile 31/12/2016 tarihinden sonra bankalarca çek hesabı sahiplerine 780 inci maddeye bu Kanunla eklenen hüküm gereğince bulunması gereken karekod ve seri numarası unsurlarını içermeyen çek yaprağı verilemeyecektir. 31/12/2016 tarihinden önce basılan çeklerde bu unsurlar aranmayacaktır.

Söz konusu sirkülerin orijinal metnine aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşılabilecektir.

[Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun \(Kanun No: 6728\)](#)

Saygılarımızla,