

## SİRKÜLER (2018'37)

**Konu:** 25 Mayıs 2018 Tarihli 30431 Sayılı Resmi Gazetede; 7103 Sayılı Kanunla İlgili Yayımlanan Vergi Tebliği Hakkında.

### Kurumlar Vergisi :

7103 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 74'ncü maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4/ö maddesinde yapılan değişikliğe göre; Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:15) yayımlanmış olup bu tebliğde;

- 1- Bölgesel yönetim merkezlerine tanınan kurumlar vergisi muafiyeti 01.01.2019 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır. Daha önce kurulan Bölgesel Yönetim Merkezlerine hali hazırda uygulanan kurumlar vergisi muafiyeti 01.10.2022 tarihine kadar uygulanacaktır.
- 2- 7103 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 74.üncü maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 17'nci maddesinde yapılan değişikliğe göre;

Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükellefler hakkında tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin ceza kesilmesi işlemi 27.03.2018 tarihinden sonra yapılacak her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işleminde, Vergi Usul Kanununun Kanununun "Kanuni Temsilcilerin Ödevi" başlıklı 10'ncü maddesinin beşince fıkrası dikkate alınarak, görev ifa süresi içinde sorumlu olan "yönetim kurulu üyesi / müdür" veya "tasfiye memuru" nun adlarına düzenlenmesi gerektiği yönünde açıklama yapılmıştır.

### Vergi Usul Kanunu :

**A-Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:483)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 498) yayımlanmış olup, bu tebliğde;**

1-Temel olarak ÖKÇ temel olarak Z raporlarının Gelir İdaresi Başkanlığına bildirim başlama süresi olan 01.07.2018 tarihi 01.10.2018 tarihine ertelenmiştir.

2-Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz (YK ÖKC) bağlantılarının Gelir İdaresi Başkanlığı, ÖKC – Harici Donanım ve Yazılım Protokolü GMP dokümanında belirtilen iletişim protokolüne göre gerçekleştirilmesi sorunlu olup, YK ÖKC entegre ve bağlantılı yapıda kullanılması için ÖTV yetkili servislerine başvurup gerekli bağlantının yapılması tarihi olan 01.04.2018'den 01.10.2018 tarihine ertelenmiştir.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180525.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180525.htm>

**B- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:497) yayımlanmış olup, bu tebliğde;**

7103 sayılı Kanununun 16'ncı maddesiyle, Vergi Usul Kanununa (VUK) eklenen Geçici 30'ncü maddesiyle, madde kapsamına giren mükelleflerce madde kapsamında belirtilen şartlar haiz olanların satın alınan makine ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve sürelerinin, Maliye bakanlığınca VUK Madde 315'nci maddesine göre tespit edilen ve açıklanan faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle amortisman ayrılmasına / hesaplamasına ilişkin ve bu hesaplamayla alakalı örnekli açıklamalara yer verilmiştir.

Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 30'ncü maddesinde; "4948 sayılı Sanayi Belgesi Sahibi imalatçılar" "4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu" 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun "6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Daire Kanun" kapsamında bulunan mükelleflerce münhasıran Ar-Ge yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere 2019 takvim yılı sonuna kadar satın alınan yeni makine ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri Maliye Bakanlığınca VUK'nun 315'nci maddesine göre tespit edilen faydalı ömür süresinin yarısı dikkate alınmak suretiyle amortisman hesaplanabilir.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180525.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180525.htm>

**C- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 496) yayımlanmış olup, bu tebliğde;**

7103 sayılı Kanununun 10'ncü maddesiyle Vergi Usul Kanununa eklenen 278/A maddesine göre, öngörülen değerlendirme uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğde, Vergi Usul Kanununun 267, 278 ve 278/A maddeleri uyarınca, yangın, deprem, su basması gibi doğal afetler nedeniyle veya bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi nedenlerle imha edilmesi gereken malların değerlendirilmesinde bu kıymetlerdeki değer düşüklüğünün takdir komisyonu marifetiyle tespit edilmesine ilişkin genel uygulamaya ilişkin açıklamalar ile imha edilmesi gereken emtianın insan sağlığını tehlikeye düşürmesi, veya miadı dolan (kullanma süresi geçen emtianın) emsal bedelinin takdir komisyonu kararı olmaksızın, tebliğde belirtilen şartlara uyulması kaydıyla, mükelleflerce değerlemesinin yapılabilmesine yönelik düzenlemeyle ilgili açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180525.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180525.htm>

**D- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra N0: 495 ) yayımlanmış olup, bu tebliğde;**

7103 sayılı Kanununun 11'nci maddesiyle Vergi Usul Kanununa eklenen "Yurt dışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralar" başlıklı 280/A maddesinin uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacını oluşturmaktadır.

7103 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan 21.03.2018 tarihinden sonra ticaret siciline tescil edilen mükelleflerden yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar VUK' unun 280'nci maddesine göre yapılacak değerlendirme sonucunda oluşacak kur farkı tutarı vergi matrahına dahil edilmeyip, "Özel Fonlar" hesabında tutulması halinde, lehte çıkan tutar Özel Fonlar hesabına alınacak, aleyhte kur farkı oluşması halinde, bu fark ilgili yıl veya önceki yıldan devreden Özel Fon hesabına kaydedilecek, bu hesap yok ise, bu kur farkının gider olarak yazılacağı yönünde açıklama yapılmıştır.

Tam mükellef sermaye şirketlerinin ticaret sicilinde tecil tarihinden itibaren, üç ay içinde Yatırım Teşvik Belgesi almak üzere ilgili kuruma müracaat etmeleri gerekmektedir.

Tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurt dışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralar uygulama kapsamındadır. Sermaye olarak konulacak tutar yurt dışından defaten veya taksitler halinde, mevzuatta belirtilen sürenin içinde getirilmesi gerekmektedir.

Tam mükellef sermaye şirket tarafından sermaye olarak konulan yabancı paranın yatırım teşvik belgesi haricinde sarf edilmesi halinde, sarf edilen tutar VUK' unun 280/A maddesi kapsamında değerlendirilmeyecek ve oluşan kur farkı vergi matrahına dahil edilecektir.

Bu tebliğ yayımı tarihinde (24.05.2018) yürürlüğe girmektedir.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180525.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180525.htm>

#### **E- Vergi Usul Kanun Genel Tebliği (Sıra No: 494) yayımlanmış olup, bu tebliğde;**

7103 sayılı Kanunun 12'nci maddesi ile Vergi Usul Kanununun 353'ncü maddesinde yer alan elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken, Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere, kağıt ortamında düzenlenmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesileceği yönünde düzenleme yapılmış olup, bu düzenleme 27.03.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Elektronik ortamda düzenlenmesi gereken belgelerin kağıt ortamında düzenlenmesi halinde, herbir belge için 240,00 TL'si, herbir tespit için günlük 12.000,00 TL, bir yıl içinde 120.000,00 TL'sini aşamaz.

Elektronik belge olarak düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin kağıt olarak düzenlenebileceği hallerle ilgili açıklama yapılmıştır.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180525.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180525.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

