

## SİRKÜLER (2018'40)

**Konu:** 7144 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun.

7144 sayılı ‘‘Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’’ Resmi Gazete’de yayınlanmış olup, bu kanunla Vergi, Sosyal Sigortalar ile Türk parasının Kıymeti Koruma Hakkında kanunlarda yapılan değişiklikler özet olarak aşağıdadır.

### Vergi Usul Kanununda Yapılan Değişiklikler:

7144 sayılı kanunun 5’nci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununa Geçici Madde 31 eklenmiştir. Bu maddeye göre;

Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibariyle aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlarını, 30.09.2018 tarihine alınarak kadar Yİ-ÜFE değerindeki artış oranı dikkat alınarak yeniden belirlenmesine imkan getirilmiştir.

Uygulama sadece taşınmazların yeniden değerlendirilmesine imkan vermektedir.

Taşınmazlar, Türk Medeni Kanununun 704’ncü maddesinde tadat edilmiş olup, tapu sicil müdürlüğünde kayıtlı arsa, arazi ve bağımsız bölümler (mesken – işyeri - bira – İşhanı vb.) olarak tanımlanmıştır.

Finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım – satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ile V.U.K.’ unun 215’nci maddesi kapsamında kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir parayla tutmalarına izin verilenler ile sat-kirala- geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edinilen taşınmazlar hariç olup, bahse konu bu kuruluşlar aktiflerinde yer alan taşınmazlarını yeniden değerleyemezler.

Yeniden değerlemede, taşınmazların ve bunların amortismanları, bu Kanunda yer alan değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır. Amortisman tabi taşınmazlar için amortismanın her hangi bir yılda yapılmamış (ayrılmamış) olması halinde, yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam ayrılmış yeniden değerlendirme bu tutarlardan yapılacaktır.

Taşınmazların yeniden değerlendirilmesi sonucunda taşınmazların değerinde meydana gelecek değer artışı, yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olarak görülecek şekilde, bilançonun pasifinde öz kaynaklar hesap grubu içinde, özel bir fon hesabında gösterilmesi gerekmektedir.

Değer artış fonu, değerlendirme sonrası oluşan yeni net değer ile değerlendirme öncesi net değerlerin arasındaki fark tutar, değer artışı olmaktadır.

Yeniden değerlemeye tabi tutan taşınmazların, değerleme sonrasında oluşan değer üzerinden amortisman ayırmaya devam edeceklerdir.

Taşınmazların yeniden değerleme sonrası oluşan fark tutarın özel bir fon hesabına alınması ve de bu fon tutarı üzerinde, **%5 oranında hesaplanan vergi**, değerlemenin yapıldığı ayı takip eden ayın 25'nci günü akşamına kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı bulunan vergi dairesine beyan edilerek aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir. **Bu madde kapsamında ödenen vergi tutarı, gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinden gider olarak kabul edilemez. Beyanın zamanında yapılmaması ya da tahakkuk eden verginin süresinden ödenmemesi halinde, bu madde yazılı hükümlerden yararlanamaz.**

Öz kaynak hesap grubunda özel fon hesabında tutulan değer artışının sermayeye ilave edilmesi haricinde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, çekilen veya nakledilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirmeksizin, bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması halinde, pasifte özel fon hesabında yer alan değer artışı, kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

#### **Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler :**

Katma Değer Vergisi Kanununun 38'nci maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Bakanlar Kurulu; Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini, sektörler ve meslek grupları itibarıyla belirleyeceği iş hacimlerine göre hasılat esaslı vergileme usulü kapsamına almaya, bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

(7144 sayılı kanunun 6'nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi kanununun 38/4 maddesinde değişiklik yapılmıştır.)

#### **Türk Parasının Kıymetini Koruma Kanununda Yapılan Değişiklikler :**

Kanuna dayanılarak çıkarılan karar, yönetmelik ve tebliğler ile diğer genel ve düzenleyici işlemler uyarınca, faaliyet belgesi veya yetki belgesi alınması zorunlu olan konularda gerekli izin veya belgeyi almaksızın ticari faaliyette bulunanlara elli bin TL'sından, iki yüz elli bin TL'sına kadar idari para cezası ile cezalandırılır. İşyerinde gerçekleştirilen tüm faaliyetler bir aydan altı aya kadar, tekrarı halinde sürekli olarak durdurulur. İşyerlerinin kapanışı için Hazine Müsteşarlığının talebi üzerine valiliklerce yerine getirilir. (Bu kanunun 1'nci maddesiyle; TPKK' unun 3'ncü maddesine eklenen fıkradır.)

Bu kanun ve bu kanuna dayanılarak çıkarılan mevzuat kapsamında faaliyet izni ve/veya yetki verilen anonim şirketler, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 330'ncü maddesi kapsamında özel kanuna tabi anonim şirket olarak değerlendirilir. Bu kapsamda, söz konusu anonim şirketler, sadece bu Kanun ve bu Kanuna dayanılarak çıkarılan karar, yönetmelik ve tebliğlerde belirtilen ekonomik amaç ve konular kapsamında kurulabilir ve faaliyet gösterebilirler. (Bu kanunun 2'nci maddesiyle, TPKK kanununun Mülga 5'nci maddesi yeniden düzenlenmiştir.)

## **Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunda Yapılan Değişiklikler :**

Kurumca, birinci fıkrada belirtilen bildirge, beyanname, belge veya defterlere istinaden sigortalının ve çalışma gün sayılarının eksiksiz bildirilmesi şartıyla bildirilen prime esas kazanç tutarında, fiilin işlendiği tarihteki brüt asgari ücretin üçte birini geçmeyecek ve %1'ini aşmayacak şekilde eksiklik tespit edilmesi durumunda, eksikliğin on beş gün içinde düzeltilmesi için ilgiliye yazılı ihtar verilir.

Bu süre sonunda tespit edilen eksik tutarın Kuruma bildirilmemesi halinde birinci fıkranın ilgili hükümlerine göre idari para cezası verilir. Eksikliğin işverence tespit edilmesi durumunda bu süre; bildirge, beyanname, belge veya defterlerin kuruma verilmesinden itibaren on beş gündür.

Bu kanun yayımı tarihinde (25.05.2018) yürürlüğe girmektedir

(Resmi Gazete: 25.05.2018 tarihli 30431 sayılı)

Kanun metnine 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.