

2018 YILI SİRKÜLER

Sirküler No	Sirküler Tarihi	Sirküler Konusu	Sirküler Dosyası
2018'01	02.01.2018	6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1530'ncü Maddesine Göre T.C. Merkez Bankasınca Belirlenen Temerrüt Faiz Oranı.	
2018'02	03.01.2018	Gelir Vergisi Kanununun Geçici 82'nci Maddesinin Birinci Fıkrasında Belirtilen Sürenin uzatılması, Bazı Mallara Uygulanacak Tütün fonu Tutarları, Kaynak Kullanım Fonu Kesintisi Oranları ve Özel Tüketim Vergisi Oran ve Tutarların Değişikliği.	
2018'03	03.01.2018	2018 Yılında Uygulanacak Asgari Geçim İndirim Tutarları.	
2018'04	08.01.2018	01.01.2018-30.06.2018 Tarihleri Arasında Uygulanacak Kıdem Tazminatı Tavanı	
2018'05	08.01.2018	Bazı İçeceklerin ve Makaronların Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kapsamına Alınmasına İlişkin Tebliğ.	
2018'06	15.01.2018	2018 Yılı'nın İlk Altı Ayında Gelir Vergisinden İstisna Yurtiçi Gündelik (Harcırah) Tutarları.	
2018'07	15.01.2018	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura İle Yapılan Satışlara Ait Faturanın Gümrük idaresinden Onaylatılması Halinde Bu Satışların İhracat Sayılacakları Hakkında.	
2018'08	19.01.2018	Bankaların, Karşılıksız Çıkan Her Bir Çek Yaprağı İçin Hamile Ödemekle Yükümlü Olduğu Tutarın Artırılması.	
2018'09	26.01.2018	2018 Yılında Uygulanacak Sosyal Sigorta Prim Matrahları İle Sigorta Priminden Muaf Tutulacak Ücretler ile Sigortalılara Ödenecek Yardımlarla İlgili, SGK'nun 2018-02 Sayılı Genelgesi.	
2018'10	06.02.2018	Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:17)	
2018'11	06.02.2018	Denizaltı Karayolu Tünellerinin Geçişinde Uygulanan Katma Değer Vergisi Oranın %18'den %8'e İndirilmesi.	
2018'12	07.02.2018	Sanayi Sicil Belgesi Sahibi İşletmelerin, 2017 Yılına Ait Yıllık İşletme Cetvellerini Vermeleri Hakkında.	
2018'13	12.02.2018	Ekim-Kasım-Aralık 2017 Dönemine Ait Dördüncü Üç Aylık Geçici Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin Uzatılması Hakkında.	
2018'14	19.02.2018	Kuzey Kıbrıs İle Yurtdışına Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündelik Harcırahlara Dair Karar.	
2018'15	23.02.2018	Defter Beyan Sistemine Tabi Olan Serbest Meslek Erbabının, Sisteme Yapılması Gereken Ocak 2018 Ayına/Dönemine Ait Son Kayıt Tarihinin, 02 Nisan 2018 Tarihi Sonuna Kadar Uzatılması ve Söz Konusu Döneme Ait Beyanların "Beyanname Düzenleme Programı" Aracılığıyla Yapılabilmeleri.	
2018'16	27.02.2018	Zor Durumda Olan Vergiye Uyumlu Ticari, Zirai, Serbest Meslek Erbabı ile Basit Usule Tabi Mükelleflerin Borçlarının Tecili.	
2018'17	27.02.2018	Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemleri Türkiye Cumhuriyet Merkez bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar.	
2018'18	01.03.2018	İnteraktif Vergi Dairesi Uygulaması.	
2018'19	20.03.2018	7099 Sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Muhtelif Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun.	

Sirküler No	Sirküler Tarihi	Sirküler Konusu	Sirküler Dosyası
2018'20	21.03.2018	Anonim ve Limited Şirketler ile Kooperatiflerin Kuruluşlarında Vergi Mevzuatına Göre Kullanacakları Defterlerin Ticaret Sicili Müdürlüğü Tarafından Tasdikleri.	
2018'21	26.03.2018	2017 Takvim Yılı Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin Verilme Süresinin Uzatılması hakkında.	
2018'22	27.03.2018	Zor Durumda Olan Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Teciline İlişkin Tebliğ.	
2018'23	28.03.2018	Defter Beyan Sistemine Tabii Olan Serbest Meslek Erbabının, Sisteme Yapılması Gereken Şubat 2018 Ayına/Dönemine Ait Son Kayıt Tarihinin, 02 Mayıs 2018 Tarihi Sonuna Kadar Uzatılması ve Söz Konusu Döneme Ait Beyanların "Beyanname Düzenleme Programı" Aracılığıyla Verilebilmeleri.	
2018'24	02.04.2018	7103 Sayılı Kanunla Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yayınlandı.	
2018'25	05.04.2018	2018 Yılı'nın Birinci Geçici Vergi Döneminde Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı.	
2018'26	12.04.2018	Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair 7104 Sayılı Kanun.	
2018'27	20.04.2018	1- 2017 Hesap Dönemi Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilme Süresinin 30 Nisan 2018 Günü Sonuna Kadar Uzatılması. 2- 30 Nisan 2018 Günü Sonuna Kadar Olan Elektronik Defter Beratları'nın Yüklenme Süresinin, 04 Haziran 2018 Günü Sonuna Kadar Uzatılması.	
2018'28	25.05.2018	Mart 2018 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin 26.04.2018 Perşembe Günü Sonuna Kadar Uzatılması Hakkında.	
2018'29	07.05.2018	2018/11674 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı İle Uygulanan Vergi Oranlarında Yapılan Değişiklikler ile Katma Değer Vergisinden İstisna Edilerek Alınabilecek Makine ve Teçhizat Listeleri Yer almaktadır.	
2018'30	11.05.2018	Ocak, Şubat ve Mart 2018 Dönemine ait Birinci Üç Aylık Geçici Vergisi Beyannamesinin Verilme Süresinin Uzatılması hakkında.	
2018'31	18.05.2018	Vergi Levhasının İnternet Vergi Dairesinden Alınması Hakkında.	
2018'32	18.05.2018	2018/11750 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı İle Esnaf Muaflığı Kapsamındaki Konutlarda Üretilen Elektrik Teslimlerinde Uygulanacak Gelir Vergisi Stopaj Oranın 0 Olarak, Konut ve İşyeri Teslimlerinde, 31.10.2018 Tarihine Kadar Katma Değer Vergisi Oranın %8 olarak tespiti ile 1997 Yılı'ndan Büyük Araçlara Hurda Teslimi Nedeniyle uygulanacak Yeni Alınacak Araçların Özel Tüketim Vergisi Matrahına Göre Uygulanacak ÖTV İndirimi.	

Sirküler No	Sirküler Tarihi	Sirküler Konusu	Sirküler Dosyası
2018'33	21.05.2018	7143 sayılı “Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” Resmi Gazete’de yayımlanmış olup, bu kanunla; Bazı kamu alacaklarında ödeme kolaylığı, kesinleşmiş ve kesinleşecek ihtilafli vergi ve cezaların ödenmesi, gelir, kurumlar, katma değer vergisi, gelir stopaj vergileriyle ilgili matrah artırımları, yurt dışındaki varlıkların Türkiye’ye getirilmesi, Sosyal Güvenlik Kurumuna olan sigorta borçlarının (prim/idari para cezaları) taksitlendirilerek ödenmesi, meslek kuruluşlarına olan aidat borçlarının taksitlendirilerek ödenmesi, emeklilere dini bayramlarda biner TL ikramiye ödenmesi, öğrenci ve imar affı ile Belediyelere olan borçların yapılandırılarak ödenmesine ilişkin getirilen düzenlemeler şöyledir;	
2018'34	22.05.2018	Nisan 2018 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin 28.05.2018 Günü Sonuna Kadar Uzatılmaları hakkında.	
2018'35	28.05.2018	01.01.2018 Hesap Döneminden İtibaren Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketler	
2018'36	29.05.2018	31 Mayıs 2018 Günü Sonuna Kadar Olan Elektronik Defteri Oluşturma, İmzalanma ve Defter Beratları’nın Gelir İdaresi Başkanlığı Sistemine Yüklenme Süresini, 08 Haziran 2018 Cuma Günü Sonuna Kadar Uzatılması hakkında.	
2018'37	29.05.2018	25 Mayıs 2018 Tarihli 30431 Sayılı Resmi Gazetede; 7103 Sayılı Kanunla İlgili Yayımlanan Vergi Tebliği Hakkında.	
2018'38	30.05.2018	Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Bütün Mükellefler Tarafından 01.10.2018 Tarihinde Uygulamaya Başlanacağı.	
2018'39	30.05.2018	Basit Usule Tabi Mükelleflerin Defter Beyan Sistemi Kapsamında, Sisteme Başvurunun 30.09.2018 Tarihine ile Yapılacak Üç Aylık Kayıtların 31.10.2018 Tarihine Kadar Uzatılması.	
2018'40	30.05.2018	7144 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun.	
2018'41	30.05.2018	Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1)	
2018'42	08.06.2018	Dahilde İşleme İzin Belgeleri/Dahilde İşleme İzinlerine İlişkin Ek Süre Başvuruları Hk.	
2018'43	08.06.2018	Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1)	
2018'44	08.06.2018	7143 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tebliğ.	
2018'45	11.06.2018	Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanununa İstinaden Sosyal Güvenlik Kurumu Alacaklarının Yapılandırılmasıyla İlgili “Genelge 2018-19”	
2018'46	11.06.2018	6736 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tebliğ.	
2018'47	12.06.2018	Ekonomi Bakanlığına Yapılacak Bilgilendirme ve Bazı Müracaatların Elektronik Ortamda Yapılması.	

Sirküler No	Sirküler Tarihi	Sirküler Konusu	Sirküler Dosyası
2018'48	13.06.2018	İnşaat İşlerinde Arsa Sahibi ile Müteahhidin Karşılık Mal Teslimlerinde KDV Matrahı, KDV'siz Makine ve Teçhizat Alımları ile Diğer Bazı Konulara İlişkin KDV Tebliği (Seri No:18) Hakkında.	
2018'49	20.06.2018	Mayıs 2018 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin 26.06.2018 Günü Sonuna Kadar Uzatılmaları hakkında.	
2018'50	29.06.2018	T.C. Merkez Bankasından İskonto ve Avans İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranlarında Değişiklik Yapılması Hakkında.	
2018'51	03.07.2018	Hizmet Erbabına Ödenen Tazminatlar İstisna, Kreş Yardımı, Konutlarda Elektrik Enerjisi Üretimi ve İlave Asgari Geçim İndirimi Uygulaması Hakkında.	
2018'52	03.07.2018	30.06.2018 Tarihinde Uygulanacak Döviz Kurları	
2018'53	03.07.2018	2018 Yılı Ocak- Eylül Döneminde, işverenlere 100,00 TL Asgari Ücret Desteği Verilmesi Hakkında.	
2018'54	04.07.2018	Yeniden Değerleme Oranı	
2018'55	05.07.2018	7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 10/13'üncü Maddesindeki; "Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesine" ve "Yurt İçinde Bulunan Varlıkların Şirket Kayıt ve Aktifine Alınmasına" İlişkin Olarak Seri No:3 Genel Tebliği Hakkında.	
2018'56	05.07.2018	01.07.2018-31.02.2018 Tarihleri Arasında Uygulanacak Kıdem Tazminatı Tavanı	
2018'57	09.07.2018	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri, 25.05.2018 Tarihi İtibariyle Aktiflerinde Kayıtlı Taşınmazlarını Değerleri Üzerinden, 30.09.2018 Tarihine Kadar Yeniden Değerlemeye Tabi Tutabilmeleri Hakkında.	
2018'58	09.07.2018	250.000,00 TL ve Daha Fazla Borcu Olan ve Bu Tutar Üzerinde Kesinleşen Vergi ve Cezası Bulunan Mükelleflerin Açıklanması.	
2018'59	10.07.2018	Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:19) Hakkında.	
2018'60	11.07.2018	Gelir Vergisi Stopaj Teşviki Uygulaması Hakkında.	
2018'61	26.07.2018	Haziran 2018 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin 26.07.2018 Perşembe Günü Sonuna Kadar Uzatılması Hakkında.	
2018'62	01.08.2018	7143 sayılı "Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik yapılmasına İlişkin Kanunun 2,3,4,7 ve 9'nci Maddeleri ile 10'uncu Maddesinin 6, 7 ve 8'nci Fıkralarındaki Müracaat, Bildirim ve Beyan Sürelerinin 27.08.2018 Tarihine (bu tarih dahil) Uzatılması Hakkında;	
2018'63	15.08.2018	Büyük ve Küçükbaş Hayvanların Belirli Dernek ile Vakıflara Tesliminde 10.09.2018 Tarihine Kadar %1 Oranında Katma Değer Vergisi Uygulanması.	
2018'64	27.08.2018	Temmuz 2018 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Süreleri İle Bu Beyanlar Dolayısıyla Tahakkuk Eden Vergilerin Ödeme Sürelerinin 28.08.2018 Salı Günü Sonuna Kadar Uzatılması Hakkında.	

Sirküler No	Sirküler Tarihi	Sirküler Konusu	Sirküler Dosyası
2018'65	29.08.2018	7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanununun 10'uncu Maddesi Kapsamında Yurt Dışından Getirilecek Varlıkların Sahiplerinin Diğer Gerçek Kişiler Olabileceği Hakkında.	
2018'66	29.08.2018	7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına ilişkin Kanununun 19'ncü Maddesinin 13'ncü Fıkrasının (h) Bendinde Yer Alan Sürelerin Bitim Tarihinden İtibaren 6 Ay Uzatılmaları Hakkında.	
2018'67	31.08.2018	Türk Parasının Kıymeti Koruma Kanununa İlave Edilen Ek Madde 1'de Bakanlıkça, Vergi İdaresine Verilecek Görevlerin yerine Getirilmesi Hakkında.	
2018'68	03.09.2018	Avans Kar Payı Dağıtımı Tebliğinde Yapılan Değişiklik ile Bu Değişikliklerin İşlenmiş Tebliğin Son Hali Hakkında.	
2018'69	05.09.2018	6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun, 51'nci maddesi uyarınca ödeme müddeti içerisinde ödenmeyen amme alacaklarına vadenin bitim tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zammı oranının %2 olarak belirlenmesi hakkında.	
2018'70	06.09.2018	6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48. maddesine göre tecil ve taksitlendirilen amme alacaklarına uygulanacak yıllık tecil faizi oranı ile aynı Kanununun 51. maddesi uyarınca ödeme müddeti içerisinde ödenmeyen amme alacaklarına vadenin bitim tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zammı oranının belirlenmesi hakkında.	
2018'71	06.09.2018	Altı Ay Süre İle İhracat Bedellerinin 180 Gün İçerisinde Türkiye'ye Getirilerek %80'inin Bankaya Bozdurulması Zorunluluğu.	
2018'72	06.09.2018	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Gayrimaddi Haklardan Elde Edilecek Kazançlarda Uygulanacak Gelir ve Kurumlar Vergisi İstisnasına Dair Bakanlar Kurulu Karar'ında Değişiklik Yapılması.	
2018'73	07.9.2018	Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 20)	
2018'74	13.09.2018	Türkiye'de Yerleşik Kişilerin, Aralarında Yaptıkları Bazı Sözleşmelerin Türk Lirası Olarak Yapılması Hakkında.	
2018'75			

SİRKÜLER (2018'01)

Konu: 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1530'ncu Maddesine Göre T.C. Merkez Bankasınca Belirlenen Temerrüt Faiz Oranı.

T.C. Merkez Bankasından, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1530'ncu maddesinin yedinci fıkrası uyarınca mal ve hizmet tedarikinde alacaklıya yapılan geç ödemelere ilişkin faiz oranının sözleşmede öngörülmediği veya ilgili hükümlerin geçersiz olduğu hallerde uygulanacak faiz oranı yıllık %10,75 alacağın tahsil masrafları için talep edilebilecek asgari giderin tutarı 185,00 TL (2017 yılı: 150,00 TL) olarak tespit edilmiştir.

Belirlenen bu oran ve tutar 01.01.2018 tarihinde geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete; 01.01.2018 tarih 30288 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'02)

Konu: Gelir Vergisi Kanununun Geçici 82'nci Maddesinin Birinci Fıkrasında Belirtilen Sürenin uzatılması, Bazı Mallara Uygulanacak Tütün fonu Tutarları, Kaynak Kullanım Fonu Kesintisi Oranları ve Özel Tüketim Vergisi Oran ve Tutarların Değişikliği.

2017/1176 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanmış olup, bu kararda;

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 82'nci maddesinde düzenlenen, tam mükellef gerçek kişi bireysel katılım yatırımcılarına yönelik 31.12.2017 tarihine kadar geçerli olan gelir vergisi teşviki 31.12.2022 tarihine kadar, diğer bir ifade ile bu uygulama 5 yıl daha süre ile uzatılmıştır.
- 2009/15685 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Bazı Mallara Uygulanacak Tütün Fonu Tutarlarının Belirlenmesine Dair Kararın 2'nci maddesinde yer alan 300,00 \$/ton ibaresi 150.00 \$/ton olarak değiştirilmiştir.
- Çiftçilere Tarıma Yönelik olarak, bankalarca, Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının ilgili mevzuatı uyarınca oluşturulan Çiftçi Kayıt Sistemi, Hayvan Bilgi Sistemi ve Diğer Sistemlerde kaydı bulunan veya il ve ilçe tarım müdürlüklerince düzenlenen belgeler ile çiftçilik faaliyeti tevsik olunan çiftçilere tarıma yönelik azami 15.000,00 TL'sına kadar olan kredilerde Kaynak Kullanım Destekleme Primi (KKDF) kesintisi oranı sıfır olarak tespit edilmiştir.

Bu düzenleme kapsamında KKDF kesintisi yapılmaksızın tekrar kredi kullanabilmesi için, kullanılan kredilerin kapanmış olması gerekmektedir. Bu düzenleme 01.01.2018 tarihinden itibaren kullanılacak krediler için geçerli olacaktır.

- Bu kararname ile 2016/9542 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesinde yer alan Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu'nun 11 ve 12 maddelerinde Bakanlar Kuruluna tanınan yetkiye istinaden, 2016/9542 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 3'ncü maddesi ile 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listedeki 87.03 Gümrük Tarife İstatistik pozisyonunda yer alan "Binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil)" ÖTV oranlarında değişiklik yapılmış ve aşağıda yer alan temel oranlar ile uygulanacak ÖTV oranlarına yer almaktadır.

Temel ÖTV Oranları;

Mal İsmi	Vergi Oranı (%)
- Diğerleri	
Motor silindir hacmi 1600 cm ³ 'ü geçmeyenler	60
Motor silindir hacmi 1600 cm ³ 'ü geçen fakat 2000 cm ³ 'ü geçmeyenler	
Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 KW'ı geçip motor silindir hacmi 1800 cm ³ 'ü geçmeyenler	60
Diğerleri	110
Motor silindir hacmi 2000 cm ³ 'ü geçenler	
Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 100 KW'ı geçip motor silindir hacmi 2500 cm ³ 'ü geçmeyenler	110
Diğerleri	160

Yukarıdaki tabloda belirtilen temel vergi oranları yerine; hali hazırda motor hacmi ve ÖTV matrahına göre uygulanacak ÖTV oranları aşağıdadır.

a. Motor silindir hacmi 1600 cm³'ü geçmeyip,

- ÖTV matrahı 46 bin TL'yi aşmayanlar için %45,

- ÖTV matrahı 46 bin TL'yi aşp 80 bin TL'yi aşmayanlar için %50,

b. Motor silindir hacmi 1600cm³'ü geçen fakat 2000cm³'ü geçmeyenlerden;

- ÖTV matrahı 114 bin TL'yi aşmayanlar için %100,

-Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 KW'ı geçip motor silindir hacmi 1800 cm³'ü geçmeyenlerden;

- - ÖTV matrahı 57 bin TL'yi aşmayanlar için %45,

- - ÖTV matrahı 57 bin TL'yi aşp, 91 bin TL'yi aşmayanlar için %50,

c. Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 100 KW'ı geçip motor silindir hacmi 2000 cm³ ila 2500 cm³ arasında olanlardan ÖTV matrahı 1114 bin TL'yi aşmayanlar için %100,

olarak uygulanacaktır.

(Bu değişiklik, 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/01/20180101.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/01/20180101.htm>

(Resmi Gazete: 01.01.2018 tarih 30288 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'03)

Konu: 2018 Yılında Uygulanacak Asgari Geçim İndirim Tutarları.

5615 sayılı kanunla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen “Asgari Geçim İndirimi” (AGİ) başlıklı 32’nci maddesi 01.01.2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

G.V.K.’nun 32. maddesine göre asgari geçim indirimi; ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan asgari ücretin sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarının;

Mükellefin kendisi için.....	%50’si
Çalışmayan ve herhangi bir geliri bulunmayan eşi için	%10’u
Çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere, ilk iki çocuk için.....	%7,5’u
Üçüncü Çocuk İçin.....	%10’u
Diğer çocuklar için.....	%5’i,

olarak belirlenmiştir.

İndirim tutarının tespitinde mükellefin, gelirin elde edildiği tarihteki medeni hali ve aile durum esas alınmaktadır. İndirim, asgari ücrete, yukarıda belirttiğimiz oranları uygulanması sonucunda bulunan tutarları aşmamak üzere, ücret geliri elde eden aile fertlerinden her biri için ayrı ayrı, çocuklar için eşlerden yalnızca birisinin gelirin ekinin uygulanır. (Eşin çalışması halinde, eşler için uygulanması gereken %10 oranındaki AGİ ücret geliri elde eden ücretli kişinin gelirin ekinin uygulanmayacaktır.) Boşananlar için indirim tutarının hesabında, nafakasını sağladıkları çocuk sayısı dikkate alınmaktadır.

İndirim uygulamasındaki çocuk tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dahil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları, eş tabiri ise, aralarında yasal evlilik bağı bulunan kişileri ifade eder.

Gelirin kısmi döneme ait olması halinde, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarları esas alınmaktadır. Asgari geçim indirimi bu fıkraya göre belirlenen tutar G.V.K.’nun 103’ncü maddesindeki tarifinin birinci gelir dilindeki oranın (%15) çarpılmasıyla bulunan tutar, aylık hesaplanan vergiden mahsup edilir. Mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde iade yapılmaz. Asgari geçim indiriminin uygulamasıyla ilgili 265 seri no.lu Gelir Vergisi Tebliğinde detaylı açıklamalar yapılmıştır.

2018 yılı için, Asgari Tespit Komisyonu tarafından tespit edilen asgari ücret aylık tutarı 2.029,50 TL ve yıllık tutarı 24.354,00 TL olarak belirlenmiştir. Bu tutarlara göre ücret geliri elde eden bireylerin aile durumları dikkate alınarak, 2018 yılında yararlanabilecekleri AGİ tutarları aşağıda belirtilmiştir.

ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ 2017 HESAPLANMASINA İLİŞKİN TABLO (2018 yılı içerisinde uygulanacak rakamlar aşağıda hazırlanmıştır.)		
ÜCRETLİNİN MEDENİ DURUMU		AYLIK TUTAR
Bekar		152,21 TL
Evli Eşi Çalışan		152,21 TL
Evli Eşi Çalışan	1 Çocuklu	175,05 TL
Evli Eşi Çalışan	2 Çocuklu	197,88 TL
Evli Eşi Çalışan	3 Çocuklu	228,32 TL
Evli Eşi Çalışan	4 Çocuklu	243,54 TL
Evli Eşi Çalışan	5 Çocuklu	258,76 TL
Evli Eşi Çalışmayan		182,66 TL
Evli Eşi Çalışmayan	1 Çocuklu	205,49 TL
Evli Eşi Çalışmayan	2 Çocuklu	228,32 TL
Evli Eşi Çalışmayan	3 Çocuklu	258,76 TL
Evli Eşi Çalışmayan	4 Çocuklu	258,76 TL
Evli Eşi Çalışmayan	5 Çocuklu	258,76 TL

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'04)

Konu: 01.01.2018-30.06.2018 Tarihleri Arasında Uygulanacak Kıdem Tazminatı Tavanı

25.08.2017 tarihli ve 30165 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4.Dönem Toplu sözleşmede kamu görevlilerinin mali sosyal haklarıyla ilgili olarak, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 04.01.2018 tarihli ve 27998389/010.06.02-138 sayılı Genelgesinde; 01.01.2018-30.06.2018 döneminde geçerli olmak üzere; 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 154'ncü maddesi uyarınca aylık gösterge tablosunda yer alan rakamlar ile ek gösterge rakamlarının aylık tutara çevrilmesine esas aylık katsayı (0,108550) memuriyet taban aylığı göstergesine uygulanacak taban aylığı katsayısı (1,699121), iş güçlüğü, iş riski, temininde güçlük ve mali sorumluluk zamlarının aylık tutarlara çevrilmesinde uygulanacak yan ödeme katsayısı ise (0,030462) olarak belirlendiği belirtilmiştir.

Buna göre;

01.01.2018 ile 30.06.2018 tarihleri arasında geçerli olan kıdem tazminatı tavanı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

	<u>Hesaplama</u>	<u>Tutar (TL)</u>
En Yüksek Aylık Gösterge x Aylık Katsayı	1.500 x 0,108550	162,825
En Yüksek Ek Gösterge x Aylık Katsayı	8.000 x 0,108550	868,40
En Yüksek Kıdem Aylığı Göstergesi x Aylık Katsayı	500 x 0,108550	54,275
İlave (8.000 + 1.500'ün) x %215'i x Aylık Katsayı	20.425 x 0,180550	2.217,133
Taban Aylığı Göstergesi x Taban Aylığı Katsayısı	1.000 x 1,699121	1.699,121
01.01.2018 ile 30.06.2018 tarihleri arasında uygulanacak KIDEM TAZMİNATI TAVANI		5.001,76

Söz konusu Genelge'ye aşağıdaki link'ten ulaşabilirsiniz.

http://www.bumko.gov.tr/Eklenti/10987,2018ocakmaasgenelgepdf.pdf?0&_tag1=47C5B1AF4E624A4AB792015B507EBEEE48BAD474

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

SİRKÜLER (2018'05)

Konu: Bazı İçeceklerin ve Makaronların Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kapsamına Alınmasına İlişkin Tebliğ.

7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 75'nci maddesinde bazı içecekler ve makaronlar ÖTV kapsamına alınmış olup bu hususla ilgili olarak; 1 Seri No'lu Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 1) yayımlanmış olup, bu tebliğde özet olarak;

- ✓ İçecekler ÖTV kapsamına, ÖTV (III) Sayılı listenin (A) cetvelinde, kolalı gazozlar ile alkolü içkiler yer almaktadır. 7061 sayılı kanunla yapılan düzenleme sonrasında, meyveli ve sade gazozlar, alkolsüz biralar, ambalajlanmış toptan teslim konu meyve suları (nektarlar), meyveli içecekler, limonatalar, enerji içecekleri, sporcu içecekleri, soğuk çay, soğuk kahve, tonik ve tatlandırılmış veya aromalı içecekler listeye dahil edilmiştir.

Aşağıdaki tabloda yer alanlar ile ÖTV kapsamına alınmayan içecekler aşağıdaki tabloda koyu yazılı olanlar yer almaktadır.

- ✓ 4760 sayılı Kanunun ekinde yer alan (III) sayılı listenin;

a) (A) cetveline aşağıdaki mallar eklenmiştir.

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)
20.09	Meyve suları (üzüm şırası dahil) ve sebze suları (fermente edilmemiş ve alkol katılmamış), ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış olsun olmasın (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Sebze suları ve Türk Gıda Kodeksine göre % 100 meyve suyu sayılanlar hariç)	10	-

22.02	Sular (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç) (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler ile 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13, 2202.91.00.00.00 hariç)	10	-
2202.10.00.00.11	Sade gazozlar	10	-
2202.10.00.00.12	Meyvalı gazozlar	10	-
2202.91.00.00.00	Alkolsüz biralar	10	-

Toptan teslimden maksat, teslimi yapılan içeceklerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlara teslimidir. Bunlar dışındakilere yapılan teslim, perakende teslim sayılmaktadır. İçeceğin ticari amaçla satılmak üzere teslimi veya işletmede kullanılmak üzere ithali de toptan satış olarak sayılacaktır. Öte yandan toptan teslim konu edilenler hariç olmak üzere, perakendeci tarafından doğrudan satış için hazır hale getirilmiş içeceklerin teslimi ise ÖTV'ye tabi değildir. (İçeceklerle ilgili ÖTV de yapılan bu ek değişiklik 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

b) (B) cetveline aşağıdaki mal (makaron) eklenmiştir. Bu ilave nedeniyle, makaronlar 05.12.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere tebliğin yayımı tarihinden itibaren ÖTV kapsamına alınmış olup, söz konusu liste ile uygulanacak ÖTV oranı aşağıdadır.

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)
4813.10.00.80.00	Diğerleri (Makaron)	65,25	0,0994

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/01/20180101.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/01/20180101.htm>

(Resmi Gazete: 01.01.2018 tarihli ve 30288 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.ř.

SİRKÜLER (2018'06)

Konu: 2018 Yılı'nın İlk Altı Ayında Gelir Vergisinden İstisna Yurtiçi Gündelik (Harcırah) Tutarları.

6245 sayılı Harcırah Kanununun 33 ve 50'nci maddeleri uyarınca 2018 yılının ilk altı ayında verilecek yurtiçi gündelikleri yeniden tespit edilmiştir.

25.08.2017 tarihli 30165 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklar İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4. Dönem Toplu Sözleşme'ye İstinaden yayımlanan, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne ait 04.01.2018 tarihli Genelge ile belirlenen katsayılarının gösterge rakamları ile çarpımı suretiyle hesaplanan ve 01.01.2018 - 30.06.2018 tarihleri arasında geçerli olmak üzere 2018 yılının ilk altı ayına ait devlet memurları maaş katsayısı (0,108550)'e taban aylık katsayısı (1.699121)'e yükseltilmiştir.

Bu değişiklik nedeniyle vergiden istisna edilecek yurt içi gündeliklere ait brüt ücret ve bu ücretlere karşılık olarak gelir vergisinden muaf tutarlar aşağıdaki gibi uygulanacaktır.

01 Ocak 2018– 30 Haziran 2018 Tarihleri Arasında Vergiden Müstesna Tutulacak Yurtiçi Harcırah Tutarları

Gündeliklerin Tekabül Ettiği Brüt Aylıklar	Vergiden Müstesna Gündelik Tutarlar
2.730,35 TL ve daha fazlası	61,50 TL
2.710,81TL / 2.730,34 TL arasında ise	51,60 TL
2.472,00 TL / 2.710,80 TL arasında ise	48,15 TL
2.168,06 TL / 2.471,99 TL arasında ise	45,20 TL
1.798,44 TL / 2.168,05 TL arasında ise	39,85 TL
1.798,43 TL ve daha azı	38,75 TL

olarak uygulanacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'07)

Konu: Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura İle Yapılan Satışlara Ait Faturanın Gümrük idaresinden Onaylatılması Halinde Bu Satışların İhracat Sayılacakları Hakkında.

Ekonomi Bakanlığından, Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura İle Yapılan Satışlar Hakkında Tebliğ (İhracat: 2003/3)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İhracat: 2017/9) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura İle Yapılan Satışlar Hakkında Tebliğin (İhracat: 2003/3) Başlığı “TÜRKİYE’DE İKAMET ETMEYENLERE FATURA İLE YAPILAN SATIŞLAR HAKKINDA TEBLİĞ” olarak değiştirilmiştir.

- ✓ Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yer alan; Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura İle Yapılan Satışlar (Bavul Ticareti) ile Yolcu Beraberi Eşya (Türkiye’de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar) kapsamında fatura düzenlemek suretiyle yapılacak satışlar; fatura kapsamı eşyanın yurt dışı edildiğinin tespiti amacıyla faturanın ilgili gümrük idaresinden onaylatılması kaydıyla, bu satışlar ihracat olarak kabul edilecektir.
- ✓ Yukarıda üçüncü paragrafta belirtilen faturalar, ilgili gümrük idaresine ibrazından önce veya gümrük idaresine onaylatılmasını müteakiben İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliğine de onaylatılması halinde, “Belgesiz İhracat Kredisi, Dahilde İşleme İzni, Dahilde İşleme İzin Belgesi ve Vergi Resim Harç İstisna Belgesi” ile ilgili işlemlerde gümrük beyannamesi yerine kabul edilir.

Fatura muhteviyatı ihracat, faturayı düzenleyen firmaya ait ihracat taahhütlerine sayılacağı gibi, fatura üzerinde unvanı kayıtlı olması halinde, imalatçı firmaya ait ihracat taahhütlerine de sayılır.

Ancak deri ve deri mamulleri dışındaki, tekstil ve konfeksiyon ürünleri satışına ilişkin faturalar, Dahilde İşleme İzni ile Dahilde İşleme İzin Belgesi ihracat taahhüdüne sayılmaz.

- ✓ Bu maddenin yürürlük tarihinden önce düzenlenmiş faturalar bakımından, bu tebliğin bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte değiştirilen 1. inci maddesi (bu sirkülerimizdeki 3’üncü paragraf) hükümleri uygulanmaz.

Bu tebliği Ekonomi Bakanlığı yürütür.

Bu Tebliğ yayımı tarihinde (13.01.2018) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 13.01.2018 tarihli ve 30300 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

SİRKÜLER (2018'08)

Konu: Bankaların, Karşılıksız Çıkan Her Bir Çek Yaprağı İçin Hamile Ödemekle Yükümlü Olduğu Tutarın Artırılması.

T.C. Merkez Bankasından “Çek Defterlerinin Baskı Şekline, Bankaların Hamile Ödemekle Yükümlü Olduğu Miktar ile Çek Düzenleme ve Çek Hesabı Açma Yasağı Kararlarının Bildirilmesine ve Duyurulmasına İlişkin Tebliğ (Sayı:2010/2)’nin 4’ncü maddesinde, Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Sayı:2018/1) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

5941 sayılı Çek Kanunu ilgili maddelerine göre;

Bankaların, T.C. Merkez Bankasının 2010/2 Numaralı Tebliği 4’ncü maddesinde belirlenen kapsamda yeni bastırıp, müşterilerine verdikleri çeklerin, **düzenleyici dışındaki hamiline süresinde ibraz edilen her çek yaprağı için** bu tebliğe göre bastırılıp kullanılan çekler için;

- a) Çek karşılığının bulunmaması halinde,
- a1) Çek bedeli, **bin altı yüz** Türk Lirası veya üzerinde ise, **bin altı yüz** Türk Lirası,
 - a2) Çek bedeli, **bin altı yüz** Türk Lirasının altındaysa çek bedelini,
- b) Çek karşılığının kısmen bulunması halinde;
- b1) Çek bedeli, **bin altı yüz** Türk Lirasının altında ise, çek bedelini aşmamak koşuluyla kısmi karşılığı, **bin altı yüz** Türk Lirasına tamamlayacak bir miktarı,
 - b2) Çek bedeli, **bin altı yüz** Türk Lirasının üstünde ise, çek bedelini aşmamak koşuluyla, kısmi karşılığa ilave olarak **bin altı yüz** Türk Lirasını,

bankalar ödemekle yükümlüdürler.

Bu tebliğin Geçici 2’nci maddesinde, T.C. Merkez Bankasının 2010/2 sayılı tebliğden önce bastırılan çeklerden dolayı muhatap banka, süresinde ibraz edilen çekin karşılığının bulunmaması halinde her bir çek yaprağı için **dokuz yüz kırk** Türk Lirasına kadar ve yukarıda belirttiğimiz şekle uygun olarak ödemekle yükümlüdürler.

Bu tebliğ; 29.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 19.01.2018 tarihli 30306 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'09)

Konu: 2018 Yılında Uygulanacak Sosyal Sigorta Prim Matrahları İle Sigorta Priminden Muaf Tutulacak Ücretler ile Sigortalılara Ödenecek Yardımlarla İlgili, SGK'nun 2018-02 Sayılı Genelgesi.

Sosyal Güvenlik Kurumunun www.dgk.com.tr internet sitesinde, 2018 yılı için belirlenen asgari ücret tutarına binaen; 2018 yılında uygulanacak sigorta prim matrahının taban ve tavan tutarları ile 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 80/b maddesinde, sigorta prim matrahına dahil edilmeyecek ücret ödemeleri ile mevzuat gereği sigortalılara kurum tarafından yapılacak diğer yardım tutarlarıyla alakalı olarak yapılan açıklamaları ihtiva eden 17.01.018 tarihli "GENELGE 2018-02" yer almaktadır.

Bahse konu genelge aşağıda yer almaktadır / Genelgeye aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://kms.kayis.gov.tr/Home/Goster/139594?AspxAutoDetectCookieSupport=1>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'10)

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:17) Hakkında,

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:17) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

- 1- 7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair kanunun 41 inci maddesiyle Katma Değer Vergisi Kanununun 9'ncü maddesinin 1'nci fıkrasında yapılan değişiklikle; Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin, bu hizmetleri sunanlar tarafından yalnızca KDV mükellefiyeti tesis edilerek, hizmet sunanlar tarafından 01.01.2018 tarihinden itibaren beyan edilerek ödeneceği yönünde düzenleme yapılmış olup, bu düzenlemeye istinaden; Buna göre Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından Türkiye'de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere bir bedel karşılığında elektronik ortamda sunulan hizmetler KDV 'ye tabi olup, bu hizmetlere ilişkin hizmet için belirlenen KDV oranı esas alınarak KDV beyan ve ödemesi ile ilgili usul ve esaslar açıklanmıştır.

1.a) Bahse konu hizmetlerin bir işyeri oluşturulacak şekilde verilmesi durumunda, bu hizmetlere ilişkin verginin genel esaslar çerçevesinde (1 No'lu KDV beyannamesi ile) beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

1.b) Elektronik Hizmet Sunucularının KDV Mükellefiyetleri,
Yurt dışında olup, Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayıp, Türkiye'de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sundukları hizmetler nedeniyle aldıkları hizmet ücretlerindeki KDV'sini beyanname ve bildirimlerini yapmak üzere, Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti tesis ettirmeleri gerekmektedir. Söz konusu hizmet sunucuları elektronik ortamda verdikleri hizmetler üzerinden hesaplayacakları KDV'yi, "3 No'lu KDV Beyannamesi ile elektronik ortamda" beyan ederler.

Bu kapsamdaki hizmet sunucuların, bahse konu 3 No'lu KDV beyannamesini verebilmeleri için, Gelir İdaresi Başkanlığının www.digitalservice.gib.gov.tr adresindeki formu doldurarak elektronik ortamda onaylamaları gerekmektedir. Onaylama işlemini takiben; Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı nezdinde hizmet sunucusunun adına, "Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti tesis edilir. Mükellefiyet tesisi üzerinde internet vergi dairesinde işlem yapabilmek için, mükellefe vergi dairesinden işlem yapmak üzere kullanıcı kodu, parola ve şifre verilir. Bu kapsamdaki mükelleflerden işe başlama formu bildirimini aranılmayacaktır.

“Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti tesis edilenler, KDV beyannamelerini kendileri verebilecekleri gibi, dilerlerse 3568 sayılı yasada yetki alan Serbest Muhasebeci Mali Müşaviri aracı kullanarak bahse konu beyanlarını yapabileceklerdir.

1.c) Beyan ve Ödeme:

Bir döneme ilişkin KDV, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi dördüncü günü akşamına kadar, internet vergi dairesi aracılığıyla ve 3 No’lu KDV beyannamesi ile Türk Lirası cinsinden beyan edilecek, tahakkuk eden vergiyi beyan edilen ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar ödenmesi gerekmektedir.

Bedelin döviz olarak hesaplanması halinde döviz, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği günkü Resmi Gazete’de yayımlanan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden Türk parasına çevrilir, Merkez Bankası’na Resmi Gazetede ilan edilmeyen dövizlerin Türk parasına çevrilmesinde ise cari kur esas alınır.

Uygulama 01.01.2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Ancak Elektronik hizmet sunucuları, 2018 yılının Ocak, Şubat ve Mart dönemlerinde (aylarda) yaptıkları işlemleri için 3 No’lu KDV beyannamelerini 1-24 Nisan 2018 tarihleri arasında vereceklerdir. Nisan 2018 dönemi ile takip eden dönemlerde, ilgili ayda oluşan KDV beyanlarını ilgili olduğu dönemi takip eden ayın yirmi dördünde beyanname verilecek, tahakkuk eden vergiyi beyanın yapıldığı ayın yirmi altıncı günün akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir.

Bahse konu mükelleflerin, her hangi bir ayda (dönemde) beyanı gereken her hangi bir işlemleri olmaması halinde, ilgili döneme ilişkin 3 No’lu KDV beyannamesi vermeyeceklerdir.

Elektronik hizmet sunucusunun açıkça belirtilmediği ve bu durumun taraflar arasındaki sözleşmeye yansıtılmadığı, düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde hizmete ve elektronik hizmet sunucusuna ilişkin bilgilere açıkça yer verilmediği hallerde, elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin KDV, elektronik hizmet sunumuna aracılık edenler tarafından beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, müşteriden bedel talep etme, söz konusu hizmete ilişkin genel şartları belirleme yetkisi veya hizmeti ifa etme yükümlülüğü bulunanlar, elektronik hizmet sunucusu olarak kabul edilir.

1.d) Verginin Hesaplanması:

Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti kapsamında bulunanlar, Türkiye’de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sundukları hizmetler için, bu hizmetlerin Türkiye’de tabi olduğu oranda KDV hesaplarlar.

Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti bulunanların Vergi Usul Kanununun gereğince defter tutma zorunlulukları bulunmamaktadır.

Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefleri kapsamında beyan edilen hizmetlerle ilişkili olması kaydıyla, Türkiye’de KDV mükellefiyeti bulunanlardan temin edilen mal ve hizmetler nedeniyle düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde yer alan KDV’nin bu kapsamda beyan edilen işlemlere isabet eden kısmının, KDV Kanununun 29/1’nci maddesine göre indirim konusu yapmaları mümkündür. Alınan bu fatura ve benzeri belgelerin Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri gereğince muhafaza edilir. Dolayısıyla, Vergi İdaresinin zaman aşımı süresi içinde talep etmesi halinde, bahse konu fatura ve benzeri belgelerin ibraz edilmeleri gerekmektedir.

1.e) Yüklümlüklerin Yerine Getirilmemesi:

Katma Değer Vergisi Kanununun 9/1'nci maddesinde yer alan elektronik ortamda sunulan hizmetlere yönelik beyan yükümlülüğüne ilişkin düzenlemelere uymayanlar hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun vergi cezalarına ilişkin hükümleri uygulanacaktır.

(Bu düzenleme 01.01.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

2- Türkiye Varlık Fonu ile Alt Fonlara Devredilen Kuruluşların Kısmi Tevkifat Uygulaması :

Türkiye Varlık Fonu ile Alt Fonlara Devredilen Kuruluşlar, Kısmi Tevkifat uygulaması kapsamında, KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecek belirlenmiş alıcılar kapsamına alınmıştır.

(Bu düzenleme tebliğin yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

3- İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Gerçekleştirilen İnşaat İşleri Nedeniyle 2018 Yılında Yüklenilen ve İndirim Yoluyla Telafi Edilemeyen Katma Değer Vergisinin İadesi:

7061 sayılı Kanun ile KDV Kanununun Geçici 37'nci maddesinde yapılan değişikliğe uygun olarak, İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen inşaat işleri nedeniyle 2018 yılında yüklenilen ve indirim yoluyla telefı edilemeyen katma değer vergisinin iadesine ilişkin usul ve esaslara ve de iade tarihleriyle ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

(Bu düzenleme tebliğin yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

4- Taşınmaz ve İştirak Hisselerinin Devrinde KDV İstisnası:

7061 sayılı kanun ile Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-r maddesinde değişiklik yapılmış olup, tebliğde, bu konuyla ilgili bazı açıklamalarda bulunulmuştur.

Buna göre, bankalara, finansal kiralama ve finans şirketlerine borçlu olanlar ile bunların kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) banklara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine devir ve teslimleri ile bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketleri tarafından devir ve teslimi KDV'den istisna edilmiştir. Bu istisnanın uygulanabilmesi için iştirak hisseleri ile taşınmazların iki yıl aktifte bulundurması gerekmektedir.

Bu istisna sadece, bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine olan borca karşılık, bu finans şirketlerine yapılacak devir ve teslimler ile bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketleri tarafından yapılacak devir ve teslimlerinde uygulanır.

Borca karşılık banka, finansal kiralama ve finansman şirketleri dışındaki üçüncü kişilere yapılan satışlar istisna kapsamında değerlendirilmez.

Finansal kiralama ve finansman şirketlerinin 01.01.2018 tarihinden önce borçlarına karşılık borçlu ve kefillerden aldıkları taşınmaz ve iştirak hisselerinin 01.01.2018 tarihinden sonraki devir ve teslimleri de istisna kapsamındadır.

İstisnanın uygulanabilmesi için bahse konu varlıkların (taşınmaz ve iştirak hisseleri) bankaya, finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanlara veya bu borca kefil olanlara ait olması gerekmektedir.

Söz konusu istisnanın uygulanmasında borçlu olanlar, kefiller ile finansal kiralama ve finansman şirketlerinin taşınmaz ve iştirak hisselerinin ticaretini yapmak amacıyla, aktiflerinde bulundurup, bulundurmadıkları dikkat alınmaz.

(Bu düzenleme 01.01.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

5- Yurt Dışındaki GSM Operatörlerinden Tarafından Türkiye’de Yerleşik GSM Operatörüne Verilen Roaming Hizmetleri;

01.01.2018 tarihinden itibaren yurt dışından mobil telefon kullanımına ilişkin olarak yurt dışındaki GSM şirketleri tarafından Türkiye’de yerleşik GSM operatörüne verilen roaming hizmetleri KDV’den istisna edilmiştir. Dolayısıyla bu hizmetler için Türkiye’deki GSM operatörleri tarafından sorumlu sıfatıyla KDV beyanında bulunmayacaklardır.

Türkiye’de ki GSM operatörleri tarafından müşterilerine yansıtılması durumunda KDV istisna olduğundan, GSM şirketleri tarafından müşterilerine düzenlenecek faturalarda yurt dışındaki kullanımlar nedeniyle yansıtılan roaming bedelleri KDV matrahına dahil edilmeyecektir.

(Bu düzenleme 01.01.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

6- Özel Hesap Dönemine Tabi Olan KDV Mükelleflerinin Yüklendikleri KDV’nin İndirimi:

Gelir ve Kurumlar Vergisi bakımından özel hesap dönemine tabi olan KDV mükelleflerinin yüklendikleri KDV’yi özel hesap dönemini aşmamak kaydıyla belgelerin kanuni defterlere kaydedildiği dönemde indirimlerinin mümkün olduğuna ilişkin tebliğde açıklama yapılmıştır.

(Bu düzenleme tebliğin yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/01/20180131.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/01/20180131.htm>

(Resmi Gazete: 31.01.2018 tarihli 30318 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'11)

Konu: Denizaltı Karayolu Tünellerinin Geçişinde Uygulanan Katma Değer Vergisi Oranın %18'den %8'e İndirilmesi.

Mal ve Hizmetlere uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar 2018/11333 sayılı yayımlanmış olup, bu kararda;

24.12.2007 tarihli ve 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi oranlarının Tespitine İlişkin Karara ekli (II) sayılı listenin "B) DİĞER MAL ve HİZMETLER" bölümünün 30 numaralı sırasında yer alan köprülerin ibaresinden sonra gelmek üzere "ve denizaltı karayolu tünellerin" ibaresi eklenmiştir.

Bu ilaveden sonra (11) sayılı listenin B) Diğer mal ve hizmetlerin 30'ncu sırası aşağıdadır.

"(II) SAYILI LİSTE (Uygulanan KDV oranı % 8)

30- 08/06/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yapıtılması Hakkında Kanuna göre Yap -İşlet-Devret modeli çerçevesinde yaptırılan köprülerin ve denizaltı karayolu tünellerin geçiş ücretleri."

Dolayısıyla, bu kararnamenin yayım tarihi olan 03.02.2018 tarihinden itibaren "denizaltı karayolu tünellerinden" geçiş ücretlerine %8 oranında KDV uygulanacaktır.

(Resmi Gazete; 03.02.2018 tarih ve 30321 sayı)

Bilgilerinize Sunarız,

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'12)

Konu: Sanayi Sicil Belgesi Sahibi İşletmelerin, 2017 Yılına Ait Yıllık İşletme Cetvellerini Vermeleri Hakkında.

6948 sayılı Sanayi Sicil Kanununun 5'nci maddesinde "Sanayi İşletmeleri bir senelik faaliyetlerini İktisat ve Ticaret Vekaletince (Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı) hazırlanacak numunesine göre dolduracağı senelik işletme cetvellerinde göstermeye ve bu cetvelleri takvim senesi sonundan itibaren en geç dört ay içinde (2)'nci madde de yazılı olduğu veçhile İktisat ve Ticaret Vekaletine göndermeye mecburdurlar" amir hükmü gereği;

"Sanayi Sicil Belgesi" sahibi olan mükelleflerin Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Sanayi Sicil Bilgi Sistemi üzerinden elektronik ortamda bildirim yapmaları, elektronik ortamda sisteme giriş yapılamaması halinde, kağıt ortamında bağlı oldukları İl Müdürlüklerine, 2017 yılıyla ilgili "Yıllık İşletme Cetvellerini" 30 Nisan 2018 tarihine kadar vermeleri gerekmektedir.

İmalat işiyle iştigal eden işyerlerinin, Sanayi Sicil Kayıtlarıyla ilgili olarak yapacakları müracaatlar, yıllık işletme cetvel bildirimleri, üretimi durdurma, üretime yeniden başlama, v.b. bildirimleriyle ilgili olarak; 25.10.2014 tarihli ve 29156 sayılı resmi gazetede yayımlanan Sanayi Sicil Tebliği (SGM 2014/11) göre, bu bildirimlerin **Bakanlık web sayfasındaki, Sanayi Sicil Bilgi Sistemi üzerinden bildirim yapmaları, sistemin çalışmaması halinde bildirimlerin kağıt ortamında Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüklerine yapılması yönünde açıklama yer almaktadır.**

Bildirimlerini yapmayanlara, her bir bildirim yükümlülüğü için, 2018 yılında 1.046,00 TL (2017 yılında; 914,00 TL) idari para cezası uygulanacaktır.

Ayrıca, Sanayi Sicil Belgelerinin vize işlemleri, 2 yılda bir yapılır. Vize işlemleri için, Dilekçe ekinde, Sanayi Sicil Belgesinin aslı ve yıllık işletme cetveli ile beraber, şirket /firma üretim yerinin bulunduğu, Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüklerine müracaat edilerek yaptırılması gerekmektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'13)

Konu: Ekim-Kasım-Aralık 2017 Dönemine Ait Dördüncü Üç Aylık Geçici Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin Uzatılması Hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 12.02.2018 tarihli Vergi Usul Sirküleri/99 yer almakta olup, bu sirkülerde;

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin 2017 Yılı Ekim-Aralık dönemine ilişkin dördüncü üç aylık Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme süreleri, 19 Şubat 2018 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Söz konusu sirkülerde; verginin ödeme sürelerinde değişiklik yapılmadığı için, bu beyanlar dolayısıyla tahakkuk edecek geçici vergilerin kanuni ödeme süreleri olan, 19 Şubat 2018 Pazartesi gününde ödemeleri gerekmektedir.

Söz konusu sirkülerin tam metni ektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/99

Konusu: 2017 IV. Geçici Vergi Dönemine (Ekim-Kasım-Aralık) Ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyan Süresinin Uzatılması.

Tarihi: 12/02/2018

Sayısı: VUK-99 / 2018-3

1. Giriş:

2017 IV. Geçici Vergi Dönemine (Ekim-Kasım-Aralık) Ait Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri için Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme süresinin uzatılması bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin Verilme Süresinin Uzatılması:

Bakanlığımıza gelen yoğun talep nedeniyle, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanılarak;

14 Şubat 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2017 IV. Geçici Vergi Dönemine (Ekim-Kasım-Aralık) Ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme süreleri 19 Şubat 2018 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır. Söz konusu uzatma, ilgili geçici vergi dönemi itibarıyla beyanname verme tarihi 14 Şubat 2018 günü sonu olan özel hesap dönemine sahip mükellefleri de kapsayacaktır.

Beyanname verme süresinin uzatılması ödeme süresini etkilemeyeceğinden, mükelleflerin beyan ettikleri vergileri kanuni süresinde (19 Şubat 2018 Pazartesi) ödeyecekleri tabiidir.

SİRKÜLER (2018'14)

Konu: Kuzey Kıbrıs İle Yurtdışına Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündelik Harcırahlara Dair Karar.

Kuzey Kıbrıs Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar ile Yurtdışı Gündeliklerine Dair 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanmış olup, bu kararda harcırah tutarları 01.01.2018 -30.06.2018 ve 01.07.2018-31.12.2018 tarihleri arasında geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Yurtdışı harcırahlarla ilgili yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile ekinde yer alan Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine yapılacak yolculuklarda verilecek gündelikler aşağıda olup, Yurtdışı Gündeliklerin Hesaplanmasında Esas Alınacak Cetvel ektedir.

01.01.2018 İla 30.06.2018 Tarihleri Arasında Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine Yapılacak Seyahatlerde Vergiden Müstesna Tutulacak Harcırah Tutarları

Gündeliklerin Tekabül Ettiği Brüt Aylıklar	Vergiden Müstesna Gündelik Tutarlar
2.730,35 TL ve daha fazlası	161,15 TL
2.730,34 TL / 2.710,81 TL arasında ise	140,45 TL
2.710,80 TL / 2.472,00 TL arasında ise	120,40 TL
2.471,99 TL / 2.168,06 TL arasında ise	100,35 TL
2.168,05 TL / 1.798,44 TL arasında ise	80,30 TL

01.07.2018 İla 31.12.2018 Tarihleri Arasında Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine Yapılacak Seyahatlerde Vergiden Müstesna Tutulacak Harcırah Tutarları

Gündeliklerin Tekabül Ettiği Brüt Aylıklar	Vergiden Müstesna Gündelik Tutarlar
2.780,73 TL ve daha fazlası	161,15 TL
2.780,72 TL / 2.760,83TL arasında ise	140,45 TL
2.760,82 TL / 2.517,61 TL arasında ise	120,40 TL
2.517,60 TL / 2.208,06 TL arasında ise	100,35 TL
2.208,05 TL / 1.831,63 TL arasında ise	80,30 TL

olarak uygulanacaktır.

Gelir Vergisi Kanununun “Gider Başlıklı 24”ncü maddesinin 2 numaralı bendine göre, harcırah kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından hizmet erbabına ödenen fiili yemek ve yatma giderleri 01.01.1983 tarihinden itibaren Devlet Memurlarına ödenen gündeliklerle mukayesede dikkate alınmayarak, seyahatle ilgili yemek ve yatma giderlerinin belgelerle tevsik edilmesi kaydıyla seyahat gideri olarak dikkate alınarak gider yazılabilir. Ancak yemek ve yatma giderlerinin tevsik edilememesi halinde bu giderlere karşılık verilen gündeliklerin aynı aylık seviyede Devlet Memurlarına verilen miktarı veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşan kısmının ücret olarak vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, anılan personele fiili yemek ve yatma giderleri dışında gündelik de ödendiği takdirde bu gündeliklerin tamamının ücret olarak vergiye tabi tutulması gerekecektir. (Bakınız; 138 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliğ’inin 3’ncü maddesi)

Personele, seyahatlerinde fiili yatma ve yemek giderlerini belgelendirmemeleri halinde, bu masraflarına karşılık Devlet Memurlarına verilen gündeliklerin belirlendiği günlük harcırah tutarlarına eşit olarak ödenmesi halinde, ödenen bu harcırah tutarları üzerinde yalnızca damga vergisi (% 07,59) kesintisi yapılması, Devlet Memurlarına verilen günlük harcırah tutarını aşan kısmının ücret olarak gelir vergisine tabi tutulmaları gerekmektedir.

Harcırah ödenmesinde, avans verilmiş ise avansın Türk Lirası cinsinden tutarı, avans verilmemişse harcırah beyanname düzenleme tarihindeki T.C. Merkez Bankası Döviz Satış Kuru esas alınarak Dövizler Türk Lirasına çevrilerek harcırah ödemesi yapılması gerekmektedir.

Yurt dışına yapılan seyahatlerde birden fazla ülkede kalınmış ise, her ülkedeki kalış süresine göre o ülkeler için belirlenen gündeliklerin esas alınması gerekmektedir. Yurt dışına geçici görevle seyahat ve ikamet süresinin ilk on günü için ödenecek gündelikler kararın ekinde yer alan listedeki günlük harcırah tutarları %50 oranında artırılması suretiyle hesaplanarak, ödenmesi gerekmektedir. Şirketlerin politikaları çerçevesinde kararın ekinde yer alan gündelik tutarların altında harcırah ödemesi yapılabilir.

Bakanlar Kurulu Kararına ekli listede yer alan yurt dışı harcırah tutarların uygulanmasında **01.01.2018 ila 30.06.2018** tarihleri arasında esas alınacak brüt ücret tutarlarının cetveldeki sütunlara uyumu aşağıdaki gibidir.

SÜTUN II	: 2.730,35 TL ve yukarısı
SÜTUN III	: 2.730,34 TL – 2.710,81TL arası
SÜTUN IV	: 2.710,80 TL – 2.472,00 TL arası
SÜTUN V	: 2.471,99 TL – 2.168,06 TL arası
SÜTUN VI	: 2.168,05 TL ve 1.798,44 TL arası

Bakanlar Kurulu Kararına ekli listede yer alan yurt dışı harcırah tutarların uygulanmasında **01.07.2018 ila 31.12.2018** tarihleri arasında esas alınacak brüt ücret tutarlarının cetveldeki sütunlara uyumu aşağıdaki gibidir.

SÜTUN II	: 2.780,73 TL ve yukarısı
SÜTUN III	: 2.780,72 TL – 2.760,83TL arası
SÜTUN IV	: 2.760,82 TL – 2.517,61 TL arası
SÜTUN V	: 2.517,60 TL – 2.208,06 TL arası
SÜTUN VI	: 2.208,05 TL ve 1.831,63 TL arası

Söz konusu bakanlar kurulu kararı ekinde yer alan yurt dışı gündeliklerin hesaplanmasında esas alınacak cetvelde yer alan gündeliklere aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/02/20180216.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/02/20180216.htm>

(Resmi Gazete: 16.02.2018 tarihli 30334 sayılı)

Saygılarımızla;

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'15)

Konu: Defter Beyan Sistemine Tabi Olan Serbest Meslek Erbabının, Sisteme Yapılması Gereken Ocak 2018 Ayına/Dönemine Ait Son Kayıt Tarihinin, 02 Nisan 2018 Tarihi Sonuna Kadar Uzatılması ve Söz Konusu Döneme Ait Beyanların “Beyanname Düzenleme Programı” Aracılığıyla Yapılabilmeleri.

Gelir İdaresi başkanlığının İnternet Sitesinde, 23.02.2018 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri/100 yer almakta olup, bu sirkülerde;

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Seri No:487 ile **Serbest Meslek Erbabının (işletme ya da bilançoya göre defter tutanlar dahil)** tarafından 01.01.2018 tarihi itibariyle kullanılmaya başlanılan Defter- Beyan Sistemini kullanmakta olanların, **Ocak 2018 ayına/dönemine** ait yapılması gereken kayıtlarını sistem üzerinden 26 Şubat 2018 tarihine kadar olan yapma süreleri, bahse konu ay/dönem için **02 Nisan 2018 tarihi sonuna kadar uzatılmıştır.**

Mevcut e-Beyanname Uygulaması üzerinden, Beyanname Düzenleme Programı (BDP) aracılığıyla Ocak 2018 ayına/dönemine ait beyannamelerini verebilecekleri yönünde açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu sirkülerin tam metni aşağıda yer almaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/100

Konusu: 01/01/2018 tarihi itibari ile kullanılmaya başlanan Defter-Beyan Sistemini kullanmakla yükümlü olan serbest meslek erbabı (işletme ya da bilanço esasına göre de defter tutanlar dâhil) tarafından, 2018/Ocak dönemine ait olarak Sisteme yapılması gereken kayıtlara ilişkin sürenin uzatılması ile söz konusu döneme ait beyannamelerin Beyanname Düzenleme Programı aracılığıyla da verilebilmesi.

Tarihi: 23/02/2018

Sayısı: VUK-100 / 2018-4

1. Giriş:

Defter-Beyan Sisteminin ilk defa kullanılmaya başlanması nedeniyle Başkanlığımıza iletilen talepler doğrultusunda; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 242 nci maddesindeki yetkiye dayanılarak, serbest meslek erbabı (işletme ya da bilanço esasına göre de defter tutanlar dâhil) tarafından Sisteme 2018/Ocak dönemi için yapılması gereken kayıtlara ilişkin sürenin uzatılması ile söz konusu dönem için verilmesi gereken beyannamelerin, mevcut e-Beyanname uygulaması üzerinden, Beyanname Düzenleme Programı aracılığıyla da verilebilmesi bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. 2018/Ocak Dönemine İlişkin Olarak Defter-Beyan Sistemine Yapılması Gereken Kayıtlara İlişkin Sürenin Uzatılması:

26 Şubat 2018 tarihi sonuna kadar serbest meslek erbabı (işletme ya da bilanço esasına göre de defter tutanlar dâhil) tarafından Defter-Beyan Sistemine yapılması gereken Ocak ayı kayıtlarına ilişkin süre 2 Nisan 2018 tarihi sonuna kadar uzatılmıştır.

3. 2018/Ocak Dönemi Beyannamelerinin Beyanname Düzenleme Programı Aracılığıyla da Verilebilmesi:

Defter-Beyan Sistemini kullanan mükellefler tarafından 2018/Ocak dönemine ilişkin olarak verilmesi gereken beyannameler, Sistemin yanı sıra mevcut e-Beyanname uygulaması üzerinden Beyanname Düzenleme Programı aracılığıyla da verilebilecektir.

SİRKÜLER (2018'16)

Konu: Zor Durumda Olan Vergiye Uyumlu Ticari, Zirai, Serbest Meslek Erbabı ile Basit Usule Tabi Mükelleflerin Borçlarının Tecili.

Bakanlar Kurulunun 22.08.2018 tarihli 2018 / 11284 sayılı Kararı yayımlanmış olup, bu kararda;

7020 Sayılı Kanununun 7'nci maddesiyle; 6183 sayılı Amme Alacakları Kanununa (Kanun) eklenen 48/A maddesindeki şartları taşıyan vergi mükelleflerinin vergi borçlarının tecil edileceğine ilişkin şekil şartlarını belirlemeye Bakanlar Kuruluna verilen yetkiye istinaden,

Bu maddeden, ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi olan borçlular; bilanço esasına göre defter tutanlar, işletme/zirai işletme hesabı esasına göre defter tutanlar, ticari kazancı basit usulde tespit edilenler ve serbest kazanç defteri tutanlar şeklinde gruplandırılarak, çok zor durum halinin tespitinde kullanılacak kriterler belirlenmiştir.

1- Bilanço esasına göre defter tutan ve yıllık gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin çok zor durum halinin tespitinde aşağıdaki mali göstergeler kullanılır.

Nakit Oranı :	$\frac{\text{Hazır Değerler + Menkul Kıymetler}}{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar}}$
Likidite Oranı :	$\frac{\text{Dönen Varlıklar - Stoklar}}{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar}}$
Kaldıraç Oranı :	$\frac{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar + Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar}}{\text{Toplam Varlıklar}}$

2- İşletme/Zirai işletme hesabı esasına göre defter tutan, ticari zirai kazancı basit usulde tespit edilen ve serbest meslek kazanç defteri tutan mükelleflerin çok zor durum halinin tespitinde aşağıdaki mali göstergeler kullanılır.

Nakit Oranı :	$\frac{\text{Kasa + Banka}}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$
Likidite Oranı :	$\frac{\text{Kasa + Banka + Kısa Vadeli Alacaklar}}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$
Kaldıraç Oranı :	$\frac{\text{Kısa Vadeli Borçlar + Uzun Vadeli Borçlar}}{\text{Toplam Varlıklar}}$

3- Mükelleflerin mali durumlarının değerlendirilmesi sonucu; nakit akım oranının 0,1 veya 0.1'den küçük, likidite oranının 0,7 veya 0,7'den küçük ve kaldıraç oranının 0,7 veya 0,7'den büyük olması şartlarının bir arada bulunması halinde mükelleflerin çok zor durumda oldukları kabul edilecektir.

4- Tecil süreleri ve faiz oranlarının belirlenmesinde, mükelleflerin çok zor durum belirlenmesinde yukarıda 1-2 ve (3)'ncü maddede belirtilen likidite ve kaldıraç oranlarının derecelendirilmesi esas alınarak tecil süresi ve faiz oranı belirleme tablosundan tespit edilecektir.

5- 21.10.2010 tarihli 27736 sayılı resmi gazetede yayımlanan Seri:C Sıra No:2 Tahsilat genel Tebliğinde açıklanan tecil faiz oranı % 12 olup, halihazırda bu oran uygulanmaktadır.

6- 7020 sayılı kanun ile 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil usulü Kanununa eklenen 48/A maddesinde, önem arz eden ve bu maddeden yararlanması için belirtilen şartlar, mükelleflerin;

6.1- Başvuru tarihi itibarıyla en az 3 yıl süreyle ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri nedeniyle yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefi olmak,

6.2- Başvuru tarihinde geriye doğru 3 yıla ait vergi beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş olması,

6.3- Bu madde kapsamına giren ve başvuru tarihi itibarıyla vadesi 1 yılı geçmemiş borcunun borç ödemedeki hüsnüniyet sahibi olmasına rağmen ödenmemiş olması,

gerekmektedir.

6.4- Amme borçlusunun alacaklı tahsil daireleri itibarıyla tecil edilen borçlarının toplamı 500.000,00 TL'ye kadar olan kısmı için teminat aranmaz. Bu tutarın üzerindeki alacakların tecilinde 500.000,00 TL'lik tutarı aşan borç tutarının %25'i oranında teminat gösterilecektir.

7- Yİ-ÜFE uygulaması; Kanunun 48/A maddesi kapsamında tecil edilecek gecikme zammının, Türkiye İstatistik Kurumunun her ay belirlediği Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinin (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları esas alınarak Yİ-ÜFE tutarı olarak hesaplanacaktır.

8- Sadece, ücret gelirleri, menkul sermaye iradi, gayrimenkul sermaye iradı ve değer artış kazancını yıllık beyanname ile beyan edenlerin, bu beyanlardan dolayı vergi borcu bulunan mükellefler bu tecil ve taksitlendirmeden yararlanmaları mümkün değildir.

Bu Karar, 01.01.2018 tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 24.02.2018 tarih ve 30342 sayılı)

Söz konusu Bakanlara Kurulu Kararına aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/02/20180224.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/02/20180224.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'17)

Konu: Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemleri Türkiye Cumhuriyet Merkez bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar.

Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasından; “Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemleri Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” yayımlanmış olup, bu yönetmelikte;

Bankaların döviz pozisyonunu etkileyen işlemlerini izleyeceği firmaları, istenecek bilgi ve belgeleri, bu bilgilerin toplanma ve izlenme yöntemini, paylaşımını, doğruluğunun denetimini ve konuya ilişkin destek hizmetinin uygulanmasına yönelik olarak 1211 sayılı kanunun 44 ve 68’nci maddelerine istinaden düzenlenmiştir.

Yükümlülük ve Bildirim Usulü:

Yurt içinde ve yurt dışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövizde endeksli kredilerin toplamı ilgili hesap döneminin son iş günü itibariyle 15 milyon ABD doları ve üstünde olan firmalar, veri formu ile talep edilen bilgileri, açıklama formuna uygun olarak Bankaya müteakip hesap döneminden itibaren bildirme yükümlülüğü getirilmiştir.

Bildirimle yükümlü olunup olunmadığının belirlenmesinde, firmanın yabancı para nakdi kredileri ile dövizde endeksli kredileri toplamı hesaplanırken varsa son hesap dönemine ilişkin Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) göre hazırlanan finansal durum tablosu, bu şekilde hazırlanmamış finansal durum tablosunun bulunmaması halinde ise, vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulmak üzere hazırlanan bilanço dikkate alınacaktır.

Birinci fıkra uyarınca bildirim yükümlülüğü olan firma, yükümlülüğün başladığı tarihten itibaren 60 gün içinde denetçi ile denetim sözleşmesi yapması gerekmektedir.

Firma yönetimi Bankaya bildirilecek verilerin doğruluğundan sorumlu olacaktır.

Döviz veya dövizde endeksli kredi tutarlarının toplamı, 15 milyon ABD dolarının altında kalması halinde, müteakip hesap döneminden itibaren bildirim yükümlülüğü sona erecektir.

Bildirim Usulü:

Firma tarafından finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanan veriler bilgi formu kullanılmak suretiyle Bankaya bildirilir.

Bildirim sistemde bulunan açıklama formun uygun olarak yapılır. Sisteme yapılacak veri girişi açıklama formunun ekinde yar alan ve veri girişiyle ilgili kuralları tanımlayan kullanıcı kılavuzunda ve sistemde bulunan tüm adımlar izlenerek eksiksiz olarak yapılır.

Bildirimler, finansal raporlama çerçevesine uygun olarak, 31 Mart, 30 Haziran, 30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için dönemleri takip eden birinci ayın sonuna kadar ve 31 Aralık tarihinde sona eren yıllık hesap dönemi için, dönemi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar tamamlanarak veri girişlerini yapmaları gerekmektedir.

Bağımsız Denetim:

1-Yıllık hesap dönemine ilişkin bildirilen verilerin denetimi, bu verilerin ara dönemlerde bildirilen veriler ile tutarlılığının denetimi de dahil denetçi tarafından Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun (KGK) düzenlemelerine uygun olarak izleyen yılın 31 Mayıs tarihine kadar tamamlanır.

2-Denetçi bildirilen verilerde, bariz biçimde önemsiz sayılanlar dışında yanlışlık tespit edilmesi halinde firmadan gerekli düzeltmeleri sistem üzerinde yapmasını talep eder. Denetçi tarafından bildirilen yanlışlıklar firma tarafında beş iş günü içerisinde düzeltilerek sisteme yüklemesi gerekir.

3-Denetçi, olumlu görüş içeren denetim raporunun imzalanmış kopyasını birinci fıkrada belirtilen tarihe kadar (31 Mayıs) sistem yükler ve onay işlemini gerçekleştirir.

4-Denetçi tarafından düzeltilmesi talep edilen yanlışlıkların firma yönetimi tarafından düzeltilmemesi halinde bildirilen veriler için onay işlemi yapılmaz ve olumsuz görüş verilir. Olumsuz görüşü içeren denetim raporunun imzalanmış kopyası birinci fıkrada belirtilen tarihe (31 Mayıs'a) kadar sisteme yüklenir.

5-Bildirilmesi zorunlu olan verilen denetiminin mümkün olmaması halinde denetçi denetimden çekilir ve bu durumun nedenlerini yazılı olarak sisteme yüklemesi gerekmektedir.

6-Denetçi, firma ile akdettiği denetim sözleşmesini, sisteme yüklediği raporları ile denetimden çekilmesi halinde yazdığı yazıyı KGK düzenlemelerinde belirlenen süreler içerisinde KGK'ya bildirmesi zorunluluğundadır.

Banka Tarafından Yapılan Doğruluk Denetimi:

Banka, firma tarafından bildirilen verilerin çapraz kontrollerini yapar ve ihtiyaç duyulması halinde Banka tarafından yükümlüler nezdinde denetim yapabilir.

Sistemin Kuruluşu ve İşleyişi:

Banka kur riski yönetiminde etkinliğini arttırmak amacıyla veri tabanı ve düzenlemelerden oluşan "Sistemik Risk Veri takip Sistemi"ni kurar.

Sistemin kullanıcıları, Banka, Firmalar ve denetçilerdir.

Firma, sisteme girmiş olduğu verileri denetleyecek denetçiyi sistem üzerinden kullanıcı olarak belirler ve denetçi ile imzaladığı sözleşmenin bir örneğini Sisteme yükleyecektir.

Firmalar, Banka tarafından belirlenen veri formunun Sisteme girişini belirlenen dönemlerde Sistemin genel ağ adresi olan www.tcmbveri.gov.tr üzerinden gerçekleştirir. Firmanın girişini yaptığı verilerin denetimi tamamlandıktan sonra denetçi tarafından aynı adres üzerinden gerçekleştirir. Firmanın girişini yaptığı verilerin denetimi tamamlandıktan sonra denetçi tarafından aynı adres üzerinden verilerin onay işlemi gerçekleştirilir. Sisteme girişler ve onaylar elektronik imza kullanılarak yapılması gerekmektedir.

Kullanıcılara Yapılacak Bildirimler :

Banka, firma tarafından belirlenen denetçiye sisteme girişle ilgili bildirimde bulunur. Söz konusu denetçi, Sistem kullanıcısı olduğunda Sistemde kayıtlı cep telefonuna gönderilen kısa mesaj ve/veya e-posta yolu ile bilgilendirir.

Sistem kullanıcılarına, kullanıcı tanımlama ve veri girişleri ile ilgili doğrulama kodları, uyarılar, hatırlatmalar, onay bildirimleri ve benzeri bildirimler, Sistem üzerinden gönderilecek kısa mesaj ve / veya e-posta yolu ile yapılır.

Sistemde yapılacak değişiklikler, Banka tarafından Sistemin genel ağ adresi üzerinden bildirilir.

Bilgilerin Korunması :

Bu yönetmelik kapsamında toplanan bilgilerden kişisel ve özel nitelikte olanlar yayımlanamaz ve açıklanamaz.

Ceza Hükümleri :

Veri bildiriminin yapılmaması, doğru ve eksiksiz gerçekleştirilmemesi veya olumsuz görüş verilmesini gerektiren durumların düzeltilmemesi halinde 1211 sayılı Kanunun 68'nci maddesine gereğince işlem yapılır. **(7061 sayılı kanunla; 1211 sayılı kanunun 68 inci maddesine eklenen (IV) fıkraya göre; Banka tarafından istenen bilgi ve belgeleri vermeyen, gerçeğe aykırı veren veya belirtilen usul ve esaslara aykırı hareket eden gerçek ve tüzel kişilerin görevli ve ilgilileri hakkında bin günden iki bin güne kadar adli para cezası hükmedilir.)**

Banka doğru veya tam olmayan verileri onaylayan veya bu yönetmelikte belirlenen denetim sürelerine uymayan denetçi hakkında KGK' ya bildirimde bulunur.

Bu yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete; 17.02.2018 tarih ve 30335 sayılı)

Söz konusu yönetmeliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/02/20180217.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/02/20180217.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'18)

Konu: İnteraktif Vergi Dairesi Uygulaması.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 492) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

1- Amaç ve Kapsam :

İnteraktif Vergi Dairesinin uygulaması ile gerçek ve tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin, vergisel yükümlülüklerini yerine getirilmesinde, mükelleflere kolay ve hızlı bir şekilde yerine getirilmesi, beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin elektronik ortamda verilebilmesi amacıyla İnteraktif Vergi Dairesi uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiş olup, bu uygulama 28.02.2018 tarihinden itibaren başlatılmıştır.

2- İnteraktif Vergi Dairesi Hizmetlerinden Yararlanabilecek Kişiler :

İnteraktif Vergi Dairesi Hizmetlerinden,

- Maliye Bakanlığınca yapılan düzenlemeler kapsamında bu tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce kullanıcı kodu ve şifresi bulunanlar,
- e-Devlet şifresi bulunanlar,
- Bu tebliğ kapsamında şifre edinen, (<https://ivd.gib.gov.tr> adresinden)

Gerçek ve tüzel kişiler sisteme giriş yaparak tebliğde bahse konu edilen hizmetlerden yararlanabileceklerdir.

3- İnteraktif Vergi Dairesi Şifresi Edinme ve Sisteme Giriş :

- İnteraktif Vergi Dairesi hizmetlerinden yararlanmak isteyen ve daha önce şifre edinmemiş gerçek ve tüzel kişiler (vergiye tabi olan veya tüzel kişiliği olmayan) Sistem üzerinden istenen bilgileri girmek suretiyle edinebileceklerdir. Bu kişiler tebliğ ekinde yer alan (EK:1) “İnteraktif Vergi Dairesi Talep Bildirimi” formuyla mükellefiyet kaydı bulunanların bağlı oldukları vergi dairesine, mükellefiyet kaydı bulunmayanların ise her hangi bir vergi dairesine bizzat/yetkilileri vasıtasıyla müracaat ederek şifre edinebileceklerdir. Şifre vergi dairesince, zimmetli olarak şifre talebinde bulunan gerçek ve tüzel kişiye zimmetli olarak (imza mukabili) teslim edilecektir.
- Sisteme Türkiye Cumhuriyeti Kimlik Numarası/ Vergi Kimlik Numarası/kullanıcı kodu ve şifre bilgileri kullanılarak <https://ivd.gib.gov.tr> adresi üzerinden giriş yapılacaktır.
- Kullanıcı kodu ve şifrenin yetkisiz kişilerce kullanıldığının tespiti (öğrenilmesi) halinde veya kullanıcı kodu ve şifrenin kaybolması, çalınması vb. durumlar halinde Gelir İdaresi Başkanlığının 444 0 189 numaralı Vergi İletişim Merkezine (VİMER) telefonla veya ilgili vergi dairesine dilekçe ile derhal bilgi verilmesi gerekmektedir. Söz konusu kişiler adına bildirim anına kadar yapılan işlemlerden ve taraflarına verilen kullanıcı kodu ve şifrenin kullanımından sorumlu olacaklardır.

4-Sistemin Avantajları Nelerdir :

- Vergi dairesine gidilmeksizin vergisel işlemlerin yapılabilmesi,
- İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden yapılan başvuru/taleplerin hangi aşamada olduğunun takibinin sağlanması,
- Vergi dairesi sistemlerinde kayıtlı olan kimlik bilgileri, iletişim bilgileri, mükellefiyet bilgileri ve motorlu taşıtlara ilişkin bilgilerin görüntülenebilmesi,
- İşlemlerin sistem üzerinden başlatılması ve sonlandırılması,
- Mükelleflere aracısız olarak elektronik ortamda hizmet sunulması,
- Hizmet kalitesinin artırılması,
- Kırtasiyeciliğin azaltılması,
- Yükümlülere ilişkin bürokratik işlemlerin azaltılması,
- Vergiye gönüllü uyum seviyelerinin artırılması,

5- Sistemde Hangi Bilgiler Görüntülenebilir :

Vergi dairesi sistemlerinde kayıtlı olan;

- Kimlik bilgilerinizi, iletişim bilgilerinizi, mükellefiyet bilgilerinizi ve motorlu taşıtlara ilişkin bilgilerinizi,
- Tahsil ve takip edilen tüm borçlarınızı,
- Elektronik ortamda verilen bildirimlerinizi, beyannamelerinizi ve bu beyannamelere ilişkin tahakkuklarınızı,
- Vergi dairesi emanet defterinde kayıtlı olan mahsuben/nakden iade edilebilir tutarınızı,
- Hakkınızda yapılan elektronik yoklamalara ilişkin tutanaklarınızı,
- Vergi dairesi tarafından banka hesaplarınız ve/veya araçlarınızın sicil kayıtları üzerine uygulanan elektronik haciz bilgilerinizi,
- Adınıza düzenlenen vergi ceza ihbarnamelerinizi,
- Elektronik tebliğat sistemi kapsamında tebliğ edilen evraklarınızı,

görüntüleyebilirsiniz.

6- Sistemde Hangi İşlemler Yapılabilir :

- Vergi daireleri tarafından takip edilen borçlarınızı ödeyebilirsiniz.
- Adınıza düzenlenen vergi ceza ihbarnamesine istinaden yasal süresi içerisinde cezada indirim ve uzlaşma talebinde bulunabilirsiniz. (Vergi Usul Kanunu Madde 376' ya göre indirim talebi)
- Mükellefiyet yazısı ve borç durum yazısı talebinde bulunabilir, talebe ilişkin Başkanlıkça oluşturulan cevabi yazıyı sistem üzerinden alabilirsiniz.
- Özelge talebinde bulunabilir, talebinizin durumunu takip edebilir ve özelgenizi yine sistem üzerinden alabilirsiniz.
- İzaha davet kapsamında izahta bulunabilirsiniz.
- İşe başlama, adres değişikliği, şube işyeri açılış/kapanış ve işi bırakma bildirimlerinde bulunabilir, bildirimlerinizin durumunu takip edebilirsiniz.
- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48'nci maddesi kapsamında tecil talebinde bulunabilirsiniz.
- Muhtasar beyanname dönem değişikliğine ilişkin talepte bulunabilirsiniz.
- Muhtasar beyanname verilmeyeceğine dair dilekçe verebilirsiniz.
- Başkanlıkça uygun görülen diğer iş ve işlemlere ilişkin işlem yapabilirsiniz.

7- Sistemin Güvenliğinin Sağlanması :

Mükelleflerin vergisel işlemleri ile ilgili bilgiler, Vergi Usul Kanununun 5. Maddesine göre mahremiyet taşıdığı için sisteme giriş yapılmadan sistemin kullanılması ve sistem içerisinde yer alan bilgi ve belgelere erişilmesi mümkün değildir.

Sisteme giriş yapabilmek için Kullanıcı Kodu/TC Kimlik Numarası/Vergi Kimlik Numarası ve Kullanıcı Şifresi bilgileri kullanılmaktadır. 5 dakika süreyle sorgulama yapılmaması durumunda Kullanıcı Kodu/TC Kimlik Numarası/Vergi Kimlik Numarası ve Kullanıcı Şifresi bilgilerinin tekrar girilmesi istenecektir. Şifrenin arka arkaya 5 defa hatalı girilmesi durumunda kullanıcı hesabı 12 saat için erişilemez hale gelecektir.

İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden yapılacak işlemlerde sistemde kayıtlı cep telefonuna doğrulama kodu gönderilecektir. Doğrulama kodu bilgisi olamadan işleme devam edilemeyecektir.

Bilginin bütünlüğü ve gizliliği kriptolu iletişim (128-bit SSL) ile sağlanmaktadır. SSL teknolojisi ağ sunucusu ve ağ tarayıcısı arasındaki tüm bilgi akışını koruyan bir güvenlik protokolüdür.

8-Sistemi Kullanma Zorunluluğu :

İnteraktif Vergi Dairesi Sistemi Gelir İdaresi Başkanlığınca mükelleflere kolaylık sağlamak amacıyla oluşturulan bir sistemdir. Sistemin kullanılması zorunluluğu yoktur. Dileyen mükellefler bu sistemi kullanabilirler.

Bu tebliğ yayımı tarihinde (28.02.2018) yürürlüğe girer.

Söz konusu tebliğe aşığdaki linkten ulaşabilirsiniz.

(Resmi Gazete: 28.02.2018 tarihli 30346 sayılı)

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/02/20180228.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/02/20180228.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'19)

Konu: 7099 Sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Muhtelif Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun.

7099 Sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Muhtelif Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, Resmi Gazete'de yayımlanmış olup, bu kanunla Vergi, Türk Ticaret ve Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunlarında yapılan değişiklikler özet olarak aşağıdadır.

Vergi Kanunlarında yapılan değişiklikler:

1-Anonim, Limited Şirketleri ile kooperatiflerin kuruluş aşamasında, fiziki ortamda tutulacak defterleri şirket merkezinin bulunduğu yer ticaret sicili müdürlüğüne tasdik edilecektir.

(7099 sayılı kanun, 2'nci maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 223/3 maddesinde yapılan bu düzenleme, 15.03.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.)

2-Kooperatiflerin kuruluş, pay devri, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme nevi değişikliği nedeniyle yapılacak bu işlemler, 492 sayılı Harçlar kanununda yazılı harçlardan muaf tutulacaklardır.

(7099 sayılı kanun, 3'ncü maddesi ile 492 sayılı Harçlar Kanununun 123/3 maddesinde yapılan bu düzenleme, kanunun yayımı tarihi olan 10.03.2018 den itibaren yürürlüğe girmektedir.)

Türk Ticaret Kanununda yapılan değişiklikler :

1-Şirket kuruluş işlemlerinde verilecek imza beyanının her hangi bir ticaret sicili müdürlüğünde yetkilendirilmiş personelin huzurunda yazılı beyanda bulunmak suretiyle verilmesi yönünde düzenleme yapılmıştır. Uygulama Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından çıkartılacak tebliğ ile belirlenecektir.

(7099 sayılı kanun, 21'nci maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 40/2 maddesinde yapılan bu düzenleme, kanunun yayımı tarihi olan 10.03.2018 den itibaren yürürlüğe girmektedir.)

2-Türk Ticaret Kanun'unun 64/3 maddesinde yapılan değişiklikle, Anonim ve Limited şirketlerin fiziki ortamda tutacakları defterlerin, kuruluşta açılış onaylarının münhasıran ticaret sicili müdürlükleri tarafından tasdik edilecekleri yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7099 sayılı kanun, 22'nci maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 64/3 maddesinde yapılan bu düzenleme, kanunun yayımı tarihi olan 10.03.2018 den itibaren yürürlüğe girmektedir.)

3-6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun; “Organ temsilcisi, bağımsız temsilci ve kurumsal temsilci” başlıklı 428’nci maddesi, “Bildirge” başlıklı 430 ve “Bildirim” başlıklı 431’nci maddeleri yürürlükten kaldırılmıştır.

(7099 sayılı kanunun 23’ncü maddesiyle yürürlükten kaldırılan bu maddeler kanunun yayım tarihi olan 10.03.2018 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.)

4-Limited şirket kurucularının sözleşmede attıkları imzaların noter huzurunda imzalanması uygulaması kaldırılmış olup, şirket sözleşmesinin ticaret sicili müdürlüğünde yetkilendirilmiş personel huzurunda imzalaması hususunda düzenleme yapılmıştır.

(7099 sayılı kanun, 24’nci maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 575/1 maddesinde yapılan bu düzenleme, 15.03.2018 den itibaren yürürlüğe girmektedir.)

5-Limited şirketlerin kuruluşlarında, taahhüt edilen payların itibari değerinin en az %25’inin tescilden önce ödeme şartı yürürlükten kaldırılmıştır.

(7099 sayılı kanun, 25’nci maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 585/1 maddesinde yapılan bu düzenleme, 15.03.2018 den itibaren yürürlüğe girmektedir.)

6-Limited şirketlerin sözleşmelerinin kurucuları tarafından ticaret sicili müdürlüğünde yetkilendirilen personelin huzurunda imzalanacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7099 sayılı kanun, 26’nci maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 587/1’nci maddesinde yapılan bu düzenleme, 15.03.2018’den itibaren yürürlüğe girmektedir.)

Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununda yapılan değişiklik :

1-Şirket kuruluş aşamasında ticaret sicili müdürlükleri tarafından şirket kuruluş dilekçesi bildirim formunun, Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmesi ve böylece işyerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna başvuru yapılmadan Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından tescil edilmesi yönünde düzenleme yapılmış olup, bu düzenlemeye göre şirketlerin kuruluşunun ticaret sicili müdürlüklerine bildirilmesi halinde SGK una verilmek üzere işyeri bildirgesi düzenlenmeyecektir.

(7099 sayılı kanunun, 18’nci maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun 11/3’ncü maddesinde yapılan bu düzenleme, kanunun yayımı tarihi olan 10.03.2018 den itibaren yürürlüğe girmektedir.)

2-Şirket kuruluş işlemleri aşamasında sigortalı çalıştırılmak üzere, SGK ile ilgili işlemlerin kolay bir şekilde yerine getirilmek amacıyla oluşturulacak şirket kaydının, SGK’ una gidilmeksizin elektronik olarak oluşturulmasıyla alakalı uygulama yapmak üzere SGK’ una yetki verilmesi yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7099 sayılı kanunun, 19’ncü maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun 100/3’ncü maddesinde yapılan bu düzenleme, kanunun yayımı tarihi olan 10.03.2018’den itibaren yürürlüğe girmektedir.)

Bazı Kanunlarda yapılan değişiklikler:

Ayrıca bu kanunla; “2644 sayılı Tapu Kanunu” nun, “634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanunu” nun, “1163 sayılı Kooperatifler Kanunu” nun, “2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu” nun, 4342 sayılı Mera Kanunu” nun, 4458 sayılı Gümrük Kanunu” nun ve “6750 sayılı Ticari İşlemlerde Taşınır Rehni Kanunu” nun bazı maddelerinde değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu kanun metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/03/20180310.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/03/20180310.htm>

(Resmi Gazete: 10.03.2018 tarihli 30356 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'20)

Konu: Anonim ve Limited Şirketler ile Kooperatiflerin Kuruluşlarında Vergi Mevzuatına Göre Kullanacakları Defterlerin Ticaret Sicili Müdürlüğü Tarafından Tasdikleri.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:493 yayımlanmış olup, bu tebliğde;

7099 sayılı “Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” nun 2’ci maddesiyle Vergi Usul Kanununun (V.U.K.) 223’ncü maddesinde yapılan değişikliğe göre, Anonim ve Limited Şirketler ile Kooperatiflerin kuruluşları aşamasında, vergi mevzuatına göre fiziki ortamda tutmaları gereken kanuni defter tasdiklerinin, şirket merkezinin bulunduğu Ticaret Sicil Müdürlüğüne yapılması yönünde düzenleme yapılmıştır. V.U.K.’nun 223’ncü maddesinin de ki düzenlemeye binaen bahse konu tüzel kişilerin ticari defterleri kuruluş aşamasında ticaret sicil müdürlüğü tarafından tasdikleri yapılacaktır.

Ticaret sicilinin şirket kuruluş aşamasında, tasdik edeceği fiziki olarak kullanılacak defterlere yer verilmiştir. Bahse konu defterler vergi mevzuatı gereği tasdik ettirilmesi gereken kanuni defterler V.U.K. Madde 220’de tadat edilmiş olup, tasdiki mecburi olan yevmiye ve envanter defterleri haricinde, mükelleflerin kullanacakları diğer defterlerin bulunması halinde (damga vergisi-imalat defteri gibi) bu defterlerinde ticaret sicil müdürlüğü tarafından tasdikleri yapılacaktır.

Şirket kuruluş aşamasında vergi mevzuatına göre fiziki olarak tutulması gereken defterler sicil müdürlüğüne tasdik edilecek ve tebliğde tasdik edilen defterlerle ilgili yer alan bilgilerin sicil müdürlüğü tarafından Gelir İdaresi Başkanlığına defter tasdiklerinin yapıldığı ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar bildirimde bulunmaları gerekmektedir. Elektronik ortamda bilgi gönderme mecburiyeti getirilen ticaret sicil müdürlüklerinin elektronik ortamda bu bildirimleri yapmaları gerekmektedir.

Bu tebliğ yayımı tarihinde (21.03.2018) yürürlüğe girmektedir.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/03/20180321.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/03/20180321.htm>

(Resmi Gazete: 21.03.2018 tarihli 30367 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

SİRKÜLER (2018'21)

Konu: 2017 Takvim Yılı Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin Verilme Süresinin Uzatılması hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 23.03.2018 tarihli Vergi Usul Sirküleri/101 yer almakta olup, bu sirkülerde;

26 Mart 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken, 2017 takvim yılına ait Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin verilme süresi; 02 Nisan 2018 Pazartesi günü mesai bitimine kadar uzatılmıştır. Elektronik ortamda beyanname veren mükelleflerin, beyannamelerini gün sonuna kadar gönderebilmeleri mümkündür.

Söz konusu sirkülerde; beyana tabi bu verginin ödeme süresinde değişikliği yapılmadığı için, 2017 Yılı Yıllık Gelir Vergisi beyanı ile ilgili tahakkuk eden verginin (ilk taksit) ödeme süresi 02 Nisan 2018 Pazartesi günü'dür.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'22)

Konu: Zor Durumda Olan Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Teciline İlişkin Tebliğ.

Tahsilat Genel Tebliği Seri: A No:1'de Değişiklik Yapılmasına Dair Genel Tebliğ (Seri:A No:10) tebliğ yayımlanmış olup, bu tebliğde;

24.02.2018 tarihli 2018/11284 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48/A maddesinde sayılan vergiye uyumlu mükelleflerin borçları, kararnamede belirtilen şartlara haiz ticari, zirai veya meslek faaliyetleri ile nedeniyle tescil başvuru tarihi itibariyle aralıksız olarak en az 3 yıl süreyle Gelir veya Kurumlar Vergisi mükellefi olanların, çok zor durum hali olmaları halinde, başvuru tarihi itibariyle 1 yıllık süreden az olan vergi borçları çok zor durum halindeki derecelendirmeye göre, 6 ila 60 ay süresince ve %0,6 ila %9 oranında tecil faiz oranı uygulanmak suretiyle tecil edilebileceği yönünde düzenleme yapılacağı ve (2018'22) sayılı sirkülerimizde belirttiğimiz mali göstergeler kullanılarak borçlu mükellefin zor durum halini derecesi tespit edilecektir.

6183 sayılı Kanununun 48/A maddesinde belirtilen şartlara ilave olarak Kanunun maliye Bakanlığına verdiği yetki çerçevesinde;

-Mükellef (tüzel kişilerde kanuni temsilci) hakkında tecil talep tarihinde önceki 5 yıl içinde 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359'ncü maddesine göre kesinleşmiş mahkumiyet kararının bulunmaması,

-Yıllık Gelir veya Kurumlar Vergisi yönünden faal mükellefiyetinin bulunması,

-Asıl amme borçlusunun olması,

-Tür olarak tescili uygun bulunan borçlarının tamamı için tecil talebinde bulunulmuş olması,

şartları bulunmaktadır.

Bu tecil ve taksitlendirmeden; asıl amme borçlusunun vergi borcu nedeniyle mevzuatta yer alan sorumluluk düzenlemeleri çerçevesinde, asıl vergi borçlusu dışında kalan kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilcileri gibi amme borçlusu kabul edilen kişiler sorumlu oldukları maliye tahsil daireleri tarafından tahsil edilen borç tutarları için, bu madde hükmünden yararlanamayacaklardır.

-Tecil edilen borçlar için, borcun bulunmadığını gösteren belgenin verilmesinde borç tutarının belirli bir kısmının ödenmesi şartı aranılmayacaktır.

Tahsilat Genel Tebliği Seri: A No:1'in Birinci Kısım Dördüncü Bölümün;

- Tescil başlığından sonra "A- Kanununun 48'nci Maddesine Göre Tecil" başlığı,
- II-Tecil Edilmiş Amma Alacağı ile İlgili Olarak Yürütmenin Durdurulması Karar Verilmesi başlığından önce gelmek üzere "B- Kanununun 48/A Maddesine Göre Tecil" başlıklı bölümler eklenerek, uygulamaya yönelik olarak bu tebliğde örnekli detaylı açıklamalara yer verilmiştir.

(Resmi Gazete: 23.03.2018 tarihli 30369 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/03/20180323.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/03/20180323.htm>

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'23)

Konu: Defter Beyan Sistemine Tabii Olan Serbest Meslek Erbabının, Sisteme Yapılması Gereken Şubat 2018 Ayına/Dönemine Ait Son Kayıt Tarihinin, 02 Mayıs 2018 Tarihi Sonuna Kadar Uzatılması ve Söz Konusu Döneme Ait Beyanların “Beyanname Düzenleme Programı” Aracılığıyla Verilebilmeleri.

Gelir İdaresi başkanlığının İnternet Sitesinde, 27.03.2018 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri/102 yer almakta olup, bu sirkülerde;

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Seri No:487 ile **Serbest Meslek Erbabının (işletme ya da bilançoya göre defter tutanlar dahil)** tarafından 01.01.2018 tarihi itibariyle kullanılmaya başlanılan Defter-Beyan Sistemine tabi olan mükelleflerin, **Şubat 2018 ayına/dönemine** ait yapılması gereken kayıtlarını sistem üzerinden 26 Mart 2018 tarihine kadar olan yapma süreleri, bahse konu ay/dönem için **02 Mayıs 2018 tarihi sonuna kadar uzatılmıştır.**

Mevcut e-Beyanname Uygulaması üzerinden, Beyanname Düzenleme Programı (BDP) aracılığıyla Şubat 2018 ayına/dönemine ait beyannamelerini verebilecekleri yönünde açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu sirkülere aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.gib.gov.tr/node/128951>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of **Premier International Associates**

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

SİRKÜLER (2018'24)

Konu: 7103 Sayılı Kanunla Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yayınılandı.

7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun resmi gazetede yayımlanmış olup, Kanun ile yapılan düzenlemeler aşağıda özet olarak yer verilmiştir.

Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Düzenlemeleri :

- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununa Bazı hallerde haczin kaldırılması başlıklı 74/A maddesi ilave edilmiştir, Bu maddede haciz konulan menkul ve gayrimenkuller mallarda, konulan haczin ne şartlara kaldırılacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7103 sayılı kanunun 2'nci maddesiyle 6183 sayılı kanuna eklenen bu madde 01.04.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.)

Gelir Vergisi Kanunu Düzenlemeleri :

- Gelir Vergisi Kanununun Vergiden muaf esnaf başlıklı 9'ncü maddesine eklenen 9 No'lu fıkra ile elektrik enerjisi üretiminin teşvik edilmesi amacıyla, sahibi oldukları veya kira ile oturdukları konutlarda, Elektrik üretim lisansı almadan konutun çatısına ve ya cephesine kuracakları 10 kW (10 Kw dahil) yenilebilir elektrik enerjisi üretimini yapan ve üretilen bu enerjinin kendi ihtiyacından fazlasını tedarik şirketlerine (dağıtım) satışını yapan gerçek kişiler gelir vergisinden muaf esnaf kapsamına alınmıştır.

(7103 sayılı kanunun 3'ncü maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9'ncü maddesine eklenen bu fıkra, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

- İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakım evi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler, işverenlerce bu menfaatin verilmediği durumlarda, bu hizmetin alınacağı gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden alınması halinde, her bir çocuk için aylık asgari ücretin brüt tutarının %15'ini (2018 yılı için; 2.029,50 TL x %15 = 304,43 TL) aşmamak üzere gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ücret olarak vergiye tabi tutulması gerekmektedir. Bu fıkroda yer alan %15 oranını %50'ye kadar yükseltmeye Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

(7103 sayılı Kanunun 4'ncü maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23'ncü maddesine eklenen bu bent, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

- Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra hizmet erbabına, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ihale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödeme ve yardımlar ücret kapsamında değerlendirilecek ve çalışanın tabi olduğu mevzuata göre kıdem tazminatına ilişkin söz konusu istisna tutarının hesabında dikkate alınması gerektiği hususunda açıklık getiren düzenleme yapılmıştır. Gelir Vergisi Kanununun 61'nci maddesindeki ücretin tanımı, bu değişikliğe göre yeniden düzenlenmiştir.

(7103 sayılı kanunun 5'nci maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23'ncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan bu değişiklik, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

- Asgari geçim indirimi uygulamasında, bekar ve çocuksuz bir asgari ücretlinin durumu esas alınmak suretiyle, gerek bu durumdaki ücretlilerin gerekse net ücreti vergi tarifesi uygulanması nedeniyle içinde bulunulan yılın (ilgili yılın başındaki veya dönemsellik olarak) geçerli asgari ücretin net tutarının altında kalanların, Gelir Vergisi Kanununun 103'ncü maddesindeki vergi tarifesindeki artış nedeniyle net asgari ücretin düşük hesaplanması halinde aradaki fark tutar asgari geçim indirimine ilave edilerek, çalışana ilgili dönemdeki net asgari ücret tutarına yükseltilecek ve ücret vergi tarifesinden orandan dolayı kaynaklanan vergi artışını telafi edilecek şekilde düzenleme yapılmıştır.

(7103 sayılı Kanununun 6'ncı maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 32'nci maddesinin dördüncü fıkrasından sonra gelmek üzere eklenen bu fıkra, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

Vergi Usul Kanunu Düzenlemeleri :

- Kamu kurum ve kuruluşları tarafından ilgili kanunlarına binaen mükelleflerden talep edilen ve bu kurum ve kuruluşların görevleri için gerekli olan ve süreklilik arz eden bilgilerin, bu kurum ve kuruluşlara verilmesinin vergi mahremiyetinin ihlali anlamına gelmeyeceğini ve bu bilgileri vergi mahremiyeti kapsamındaki bu bilgileri muhafazasını sağlamaları yönünde yükümlülükler getirilmiştir.

(7103 sayılı kanunun 8'nci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 5'nci maddesinin beşinci fıkrasından sonra gelmek üzere eklenen bu fıkra, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

- İmha edilmesi gereken mallarla ilgili olarak, gıda veya ilaç gibi bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken malların, emsal bedelinin, takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce değerlendirilmesine olanak sağlanmıştır. Bu kapsamda işlem tesis edilebilmesi için, bu mahiyetteki imha işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerce Maliye Bakanlığına başvurmaları ve bu başvuruda mükellefin geçmiş yıllardaki işlemleri, fiili üretimi, satış ve imha sonuçları ile sektördeki diğer mükelleflerin durumu, yetkili idare, oda ve kuruluşların görüşleri de dikkate alınmak suretiyle değerlendirilir. Bu değerlendirme neticesinde, Maliye Bakanlığı ile karşılıklı anlaşmak suretiyle tayin olunan imha oranını aşmamak kaydıyla imha edilen emtianın emsal değeri sıfır olarak kabul edileceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7103 sayılı kanunun 10'ncü maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen 278/A maddesi, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

- Yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yaban tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları (yeni kurulan) hesap dönemi ve bu dönemi takip eden hesap döneminde sermaye olarak yurt dışından getirilen yabancı paralar için yeni bir değerlendirme müessesesi getirilmiştir.

Düzenlemede, bu amaçla getirilen yabancı paraların işe başlama hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar kullanılmayan kısmı ile yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırımları gerçekleştirmek üzere kullanılan kısmı için yabancı para değerlemesi nedeniyle ortaya çıkacak kur farkının vergilendirilmeyerek fon hesabına alınacağı ve şirketin ticaret sicilinde tescil tarihini takip eden üç ayın sonuna kadar yatırım teşvik belgesi almak üzere müracaat etmesi şartı ile sermayen dolayı doğacak kur farkının vergi kapsamına alınmayacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7103 sayılı kanunun 11'nci maddesiyle, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen 280/A maddesi, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

- Elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelere ilişkin maddede belirtilen fiiller için kesilecek Usulsüzlük Cezaları için düzenleme yapılmıştır. Belgelerin elektronik olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kağıt olarak düzenlenmesi halinde özel usulsüzlük cezasını gerektirecektir.

(7103 sayılı kanunun 12'nci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353'ncü maddesinde yapılan bu değişiklik, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

- Vergi Usul Kanununun 107/A maddesinde yer alan yetkiye istinaden Maliye Bakanlığı tarafından getirilen yükümlüklere uyulmaması halinde kesilecek usulsüzlük cezalarıyla ilgili düzenleme yapılmıştır.

(7103 sayılı Kanunun 13'nci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun Mükerrer 355'nci maddesinde yapılan bu değişiklik, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

- Vergi Usul Kanunu kapsamında kesilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında yapılacak indirim oranı 1/3'ten 1/2 olarak değiştirilmiştir.

(7103 sayılı kanunun 14'ncü maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 376/2'nci maddesinde yapılan bu değişiklik, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

- Tarhiyat öncesi uzlaşma başlıklı Ek 11/1 maddesinde yapılan değişiklik, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkartılması yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7103 sayılı kanunun 15'nci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun Tarhiyat Öncesi Uzlaşma EK:11/1 maddesinde yapılan bu değişiklik, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

- Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 30'ncü madde ile, yatırım teşvik belgesi olsun veya olmasın imalat sanayinde (sanayi sicil belgesine haiz) veya Ar-Ge yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılan ve 31.12.2019 tarihine kadar alınan yeni makine ve teçhizatın mevcut amortisman sürelerinin (faydalı ömrün) yarısı kadarlık daha kısa bir sürede amortisman tabii tutularak gider yazılmasına imkan getirilmiş ve bu şekilde belirlenen amortisman oran ve süreleri izleyen yıllarda değiştirilemeyeceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7103 sayılı Kanunun 16'nci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 30'ncü madde, 01.05.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu Düzenlemeleri :

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 2'nci maddesinde yer alan tanımlarda Minibüsler için kullanılan on beş oturma yeri ifadesi on yedi oturma yeri, Otobüsler için kullanılan on altı oturma yeri ifadesi on sekiz oturma yeri şeklinde değiştirilmiştir. Ayrıca aynı maddeye elektrik motorların ilişkin 2 bent olarak yeni tanım eklenmiştir.

21 Motor Gücü: Taşıtların elektrik motorlarını imal eden fabrikalarca uluslar arası normlara göre tespit edilen ve kilovat (kW) olarak ifade edilen azami güçtür.

(7103 sayılı kanunun 17'nci maddesiyle 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 2'nci maddesinin dördüncü fıkrasından yapılan bu değişiklik, 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

- Aynı kanunun 5, 6, 11 ve geçici 8'nci maddelerinde değişiklikler yapılmış olup, bu değişiklikler 01.01.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedirler.

(7103 sayılı kanunun 18-19-20 ve 21'nci maddelerinde yapılan değişiklikler olup, bu değişiklikler 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmektedirler.)

Harçlar Kanunu Düzenlemeleri :

- Açılmış davalarda uyuşmazlıkların arabuluculuk yoluyla çözümlenmesi halinde, arabuluculuk son tutanağına dayalı olarak verilen kararlarda 35,90 TL harç alınacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7103 sayılı kanunun 22'nci maddesiyle 492 sayılı Harçlar Kanununun 1 sayılı tarifinin "A) Mahkeme harçları bölümünün III-Karar ve ilam harcı başlıklı bölümündeki 2 numaralı bent" olarak eklenmiş olup, bu ilave kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

Katma Değer Vergisi Kanunu Düzenlemeleri :

- Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyonu, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

(7103 sayılı kanunun 29'ncü maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13'ncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen bent, 01.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

- Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

(7103 sayılı kanunun 30'ncü maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4'ncü maddesinin (d) bendine eklenen bu bölüm, kanunun yayımı tarihinde (27.03.2018) yürürlüğe girmektedir.)

- 6948 sayılı Sanayi Sicil Kanununa göre sanayi sicil belgesine haiz, katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere yapılacak yeni makine ve teçhizat teslimleri ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesine, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 6550 sayılı Araştırma Alt yapılarının Desteklenmesine dair Kanunun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge yenilik ve tasarım faaliyetinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri 31.12.2019 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

(7103 sayılı kanunun 31'nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen Geçici 39'ncü maddesi, 01.05.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

İşsizlik Kanunu Düzenlemeleri :

- İlave istihdamın teşvikine ilişkin düzenlemeler yapılmaktadır.

Bu Kanunun;

a) 42 inci maddesiyle, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen; Geçici 19 uncu madde ile istihdamın artırılması amacıyla kadın, engelli ve gençlere pozitif ayrımcılık yapılmak suretiyle ilave istihdam sağlayan özel sektör işverenlerine yönelik prim desteği sağlanması amaçlanmaktadır.

Buna göre, kayıtlı işsizler arasından;

1/1/2018 ila 31/12/2020 tarihleri arasında özel sektör işverenlerince,

5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında işe alınanların; işe girdiği aydan önceki 3 aylık sürede toplam 10 günden fazla 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmemiş olmaları ve isteğe bağlı sigortalılık hariç 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı olmamaları.

İşe alındıkları yıldan bir önceki takvim yılında işe alındıkları işyerinden bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerindeki veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerindeki sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları kaydıyla,

İşyerinin imalat veya bilişim sektöründe faaliyet göstermesi halinde; ilgili döneme ait günlük brüt asgari ücretin sigortalının prim ödeme gün sayısı ile çarpımı sonucu bulunacak tutarı geçmemek üzere, sigortalının 5510 sayılı Kanunun 82 inci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında,

İşyerinin diğer sektörlerde faaliyet göstermesi halinde; sigortalının 5510 sayılı Kanunun 82 nci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında,

Her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene prim desteği sağlanacaktır ve destek tutarı Fondan karşılanacaktır.

Bu maddeyle sağlanan prim desteği 2020 yılı Aralık ayı/dönemi aşılmamak üzere, destek kapsamına giren sigortalılar için 12 ay süreyle uygulanacaktır. Ancak bu süre; işe giriş tarihi itibarıyla 18 yaşından büyük kadın, 18 yaşından büyük 25 yaşından küçük erkek sigortalılar ile Kuruma engelli olarak kayıtlı sigortalılar için 18 ay olarak uygulanacaktır.

Yürürlük tarihi: 01/01/2018 tarihinden geçerli olmak üzere 27/03/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

b) 43'ncü maddesiyle, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen Geçici 20'nci madde ile imalat sektöründe faaliyet gösteren küçük işletmelerimize ilave istihdam sağlamaları şartıyla prim desteği ve ücret desteği getirilmesi (aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalı sayısı ortalaması 1 ila 3 olan, imalat sektöründe faaliyet gösteren ve bu sektörde ustalık belgesi sahibi olunan özel sektöre ait işyerlerini kapsamaktadır) amaçlanmaktadır.

Yürürlük tarihi: 01/01/2018 tarihinden geçerli olmak üzere 27/03/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

c) 44 üncü maddesiyle, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen; **Geçici 21 inci madde ile istihdamın artırılması amacıyla kadın, engelli ve gençlere pozitif ayrımcılık yapılmak suretiyle ilave istihdam sağlayan özel sektör işverenlerine yönelik gelir vergisi stopajı teşviki ve damga vergisi desteği sağlanması amaçlanmaktadır.**

Yürürlük tarihi: 01/01/2018 tarihinden geçerli olmak üzere 27/03/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu bölümdeki destek ve teşviklerden muvazaalı işlemler veya sigortasız işçi çalıştıranlar ile fiili çalışmayan personelin istihdamın kurum müfettişleri, çalışanları tarafından tespit edilmesi halinde, bu teşvikten yararlanan işverenlere ödenen veya mahsup yoluyla lehlerine verilen teşvik primleri gecikme zammı ve faiziyle beraber ödemenin yapıldığı tarihten itibaren kurum tarafından işverenden tahsil edilecektir.

- Geçmiş dönem teşviklerden yararlanılabilişine ilişkin düzenleme:

Ayrıca; Kanun'un 70'nci maddesiyle, 5510 sayılı Kanuna eklenen Ek Madde 17 ile;

Bu Kanun veya diğer kanunlarla sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği halde, yararlanılmadığı ay veya dönemlerde gerekli tüm koşulların sağlanmış olması ve yararlanılmayan ay/dönemi takip eden altı ay içerisinde Kuruma müracaat edilmesi şartlarıyla, başvuru tarihinden geriye yönelik en fazla altı aya ilişkin olmak üzere, yararlanılmamış olan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği veya yararlanılmış olan prim teşviki, destek ve indirimleri başka bir prim teşviki, destek ve indirimi ile değiştirilebileceği,

Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemlere ilişkin olmak üzere tüm şartları sağladığı halde bu Kanun veya diğer kanunlarla sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanmamış işverenler ile bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yararlanılan prim teşviki, destek ve indirimlerin değiştirilmesine yönelik talepte bulunan işverenler tarafından en son bu maddenin yürürlük tarihini takip eden aybaşından itibaren bir ay içinde Kuruma başvurulması halinde, yararlanılmamış olan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği veya yararlanılmış olan prim teşviki, destek ve indirimleri başka bir prim teşvik, destek ve indirimi ile değiştirilebileceği, düzenlenmektedir.

Yürürlük tarihi: 01/04/2018

- 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu Düzenlemeleri Bireysel Emeklilik Sisteminde değişiklik yapılmaktadır.

Bu Kanunun 45'nci maddesiyle, 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu'nun ek 2'nci maddesinde yapılan değişiklikle, zorunlu bireysel emeklilik sigortası kapsamında olanların sistemden çıkmak için cayma süresi olarak öngörülen 2 aylık sürenin 6 aya kadar artırılması konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmekte, ayrıca zorunlu BES uygulaması ile ilgili bazı düzenlemeler yapılmaktadır.

- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'na İlişkin Yapılan Bazı Düzenlemeler

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösterenlerin münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançların tescil, kayıt veya bildirim şartının yerine getirilmemesi durumunda ceza uygulanacaktır.

Bu Kanunun 51'nci maddesiyle, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun Geçici 2'nci maddesinde yapılan değişiklikle, Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançların 31/12/2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesna tutulmasına bağlı olarak bu kazançların, sayılan kazanç kapsamında olduğunun tescil, kayıt

veya bildirim şartının yerine getirilmemesi durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen verginin, vergi ziyası cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunması düzenlenmiştir.

Özel Tüketim Vergisi Kanunu Düzenlemeleri :

- 4760 sayılı Kanuna ekli listelerde Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nde yer alan G.T.İ.P.'ler dikkate alınarak güncelleme yapılmaktadır.

Bu Kanunun 56'nci maddesiyle, 4760 sayılı Kanuna ekli listelerde yapılan değişiklikler;

4760 sayılı Kanuna ekli (1), (II), (III) ve (IV) sayılı listelerin güncellenmesi ve halen uygulanmakta olan vergi tutar ve/veya oranlarının bu listelerde yer alması amacıyla söz konusu listeler, ekli (1), (2), (3) ve (4) sayılı cetvelerde gösterildiği şekilde değiştirilmektedir.

Ayrıca, TGTC'nin 38.26 G.T.İ.P. numarasında yer alan bazı malların "biodizel" ile teknik olarak birbirine çok yakın özellik göstermesi, 3801.20.10.00.00 ve 3819.00.00.00.00 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların ise akaryakıtı karıştırılarak ya da doğrudan akaryakıt olarak kullanılabilmesi nedeniyle söz konusu mallar ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı liste kapsamına alınmaktadır.

- Motorin türlerinin G.T.İ.P numaralarında güncelleme yapılmaktadır.

Bu Kanunun 58 inci maddesi ile 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yapılan güncelleme çerçevesinde, bu Kanunun 7/A maddesinde yer alan motorin türlerinin G.T.İ.P. numaraları da güncellenmektedir.

- İhraç kayıtlı teslimlerde, ihracatın mücbir sebeplerle gerçekleştirilememesi halinde üç aya kadar ek süre verilmektedir.

Bu Kanunun 59'ncü maddesi ile ÖTV Kanunu'nun 8'nci maddesinin (2) numaralı fıkrasında hükme bağlanan ihraç kayıtlı teslimlerde, ihracatın mücbir sebeplerle gerçekleştirilememesi halinde, KDV Kanununda yer alan düzenlemede olduğu gibi, Maliye Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi durumunda vergi dairelerince üç aya kadar ek süre verilebileceğine ilişkin düzenleme yapılmaktadır.

- Taşıtların imalinde kullanılan radyo, hoparlör, monitör gibi mallar için ödenen ÖTV'nin İthalatçılara iade edilmesi sağlanmaktadır.

Bu Kanunun 60'ncü maddesi ile ÖTV Kanununa eklenen 9/A maddesi ile 4760 sayılı ÖTV Kanunu gereği, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki taşıtların imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki radyo, hoparlör, monitör gibi mallar için ödenen özel tüketim vergisinin indirimi mümkün olmadığından, madde ile, bu malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve mükellefi tarafından beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisinin, Maliye Bakanlığınca belirlenecek usul ve esaslara göre (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların imalatçılara iade edilmesi sağlanmaktadır.

- Bakanlar Kuruluna bazı taşıtların ÖTV matrahlarının alt ve üst sınırlarını belirleme yetkisi verilmektedir.

Bu Kanunun 61'nci maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasının "-Diğerleri" satırında yer alan bazı taşıtların vergi oranlarının, özel tüketim vergisi matrahları esas alınarak ayrıştırılmasına bağlı olarak Bakanlar Kuruluna, bu oranlara esas özel tüketim vergisi matrahlarının alt ve üst sınırlarını belirleme yetkisi verilmiştir.

- Fuel oil ile motorin türlerinin G.T.İ.P. numaraları güncellenmektedir.

Bu Kanunun 62'nci maddesi ile 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yapılan güncelleme çerçevesinde, aynı Kanunun geçici 5'nci maddesinde yer alan fuel oil ile motorin türlerinin G.T.İ.P. numaraları da güncellenmektedir.

- 16 ve daha büyük yaştaki araçların trafik kayıt ve tescilinin silinmesi karşılığı (hurdaya ayrılması, ihraç edilmesi vs.) yeni alınacak 1600 cm³ geçmeyen araçlarda 10 bin TL ÖTV indirimi sağlanmaktadır.

Bu Kanunun geçici 1'nci maddesi ile öngörülen düzenlemeyle, 31/12/2019 tarihine kadar uygulanmak üzere, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04 G.T.İ.P. numaralarında yer alan, 16 ve daha büyük yaştaki araçların adına kayıtlı gerçek veya tüzel kişiler tarafından doğrudan veya ihracatçılar vasıtasıyla ihraç edilmesi ya da bir daha kullanılmamak üzere hurdaya çıkartılması ve ilgili mevzuat gereğince kayıt ve tescilinin silinmesi şartıyla, aynı cins bir aracın ilk iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinden, Bakanlar Kurulunca, 10.000 lirayı aşmamak üzere, araçların cinsleri ve özelliklerine (motor silindir hacmi, sınıfı, özel tüketim vergisi oranına esas matrahı gibi) göre belirlenecek kısmın terkin edilmesine imkan tanınmaktadır.

Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na İlişkin Bazı Düzenlemeler :

- Ay içerisinde 30 günden az çalıştırılan sigortalıların bildiriminde işverenin beyanı kabul edilecektir.

Bu Kanunun 67'nci maddesiyle, 5510 sayılı Kanun'un **Prim belgeleri ve işyeri kayıtları** başlıklı 86'nci maddesinin dördüncü ve beşinci fıkralarında yapılan değişiklikle, ay içerisinde otuz günden az çalıştırılan sigortalıların bildiriminde işverenin beyanının kabul edilerek, Kurumca bu belgelerin gerekli görülmedikçe istenilmemesi uygulaması getirilmektedir.

- İşverenlere asgari ücret desteği uygulamasına 2018 yılında da devam edilecektir.

Bu Kanunun 73'ncü maddesiyle, 5510 sayılı Kanunu'na eklenen Geçici 75'nci madde ile özel sektör işverenlerine asgari ücret desteği verilmesine devam edilmesi yönünde düzenleme yapılmaktadır.

Yürürlük tarihi: 01/01/2018 tarihinden geçerli olmak üzere 27/03/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na İlişkin Düzenlemeler :

- Bölgesel yönetim merkezlerine tanınan kurumlar vergisi muafiyeti kaldırılmaktadır.

Bu Kanunun 74'ncü maddesiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Muafiyetler** başlıklı 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ö) bendi yürürlükten kaldırılarak, bölgesel yönetim merkezlerine tanınan kurumlar vergisi muafiyetine son verilmektedir.

Yürürlük Tarihi: 01/01/2019 (01/01/2019 tarihi itibarıyla kurulu bölgesel yönetim merkezleri için 01/01/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere).

- Tasfiye öncesi ve tasfiye döneminde vergi tarhiyatı ve ceza kesme işleminin yapılacağı kişiler hakkında hükümlerin taşınması.

Bu Kanunun 74'ncü maddesiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **Tasfiye** başlıklı 17'nci maddesinin dokuzuncu fıkrası, yine bu Kanunun 9'ncü maddesiyle, Vergi Usul Kanununa taşındığından, yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük tarihi: 27/03/2019

(Resmi Gazete: 27.03.2018 tarihli 30373 sayılı)

Söz konusu kanuna aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/03/20180327m2.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/03/20180327m2.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'25)

Konu: 2018 Yılı'nın Birinci Geçici Vergi Döneminde Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde 03.04.2018 tarihli 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri/48 yer almakta olup; bu sirkülerde, 213 sayılı V.U.K.'unun mükerrer 298'nci maddesinin (B) fıkrasına istinaden yıllık olarak hesaplanan ve Bakanlıkça açıklanan Yeniden Değerleme Oranı, 2018 yılının Birinci Geçici Vergi döneminde uygulanacak **Yeniden Değerleme oranı %4,54 (yüzde dört virgöl elli dört) olarak** belirlenmiştir.

(Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi, Gelir Vergisi Kanununun Geçici 69'ncü maddesi kapsamında; önceki dönemden devreden 2018 yılının birinci geçici vergi döneminde uygulanacak Yatırım İndirimi Tutarı için, %4,54 oranında değer artışı hesaplaması yapılması gerekmektedir.)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'26)

Konu: Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılmasına Dair 7104 Sayılı Kanun.

7104 Sayılı Kanunla Bazı Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler Özet olarak Aşağıda Yer Almaktadır.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler :

- Arsa (kat) karşılığı inşaat işlerinde; arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılacaktır.

(7104 sayılı kanunun 1'nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 2/5'nci maddesine eklenen bu ibare, 06.04.2018 tarihinden sonra yapılan teslimlere uygulanmak üzere; kanun yayımı tarihinde (**06.04.2018**) yürürlüğe girmektedir.)

- Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda, bu satışı yapanlar katma değer vergisi mükellefi olarak belirlenmiştir. Bu sebeplerle fazla veya yersiz hesaplanan hazineye ödenen verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesi / ödenmesi şartı ile satıcıya iade edilmesi düzenlemesi yapılmıştır. Uygulamaya ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı tarafında belirleneceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7104 sayılı Kanununun 2'nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 8/1'nci maddesine eklenen (ç) bendi, kanunun yayımı (**06.04.2018**) tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

- 4458 Sayılı Gümrük Kanununun 95/1'nci maddesine göre faaliyette bulunan, Gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimlerin ihracat teslimi sayılmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

(7104 sayılı Kanununun 3'ncü maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 12/1-a maddesine eklenen bu ibare, kanunun yayımı tarihini takip eden ikinci ayın (**01.06.2018**) başından itibaren yürürlüğe girmektedir.)

- KDV Kanununa 13'ncü maddesinin birinci fıkrasının sonuna eklenen (k), (l) ve (m) fıkralarına göre;

k) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmakta olan yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülkü idare amirinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığının izni ve denetimine tabi yaygın din eğitimi veren tesisler; Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla yapılan teslim e-hizmetler Katma Değer Vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

l) Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek ve tüzel kişiler tarafından, Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (anılan kişilere bu hizmetlerle beraber sağlanan diğer hizmet teslimler istisna kapsamında değildir) Katma Değer Vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

m) 4691, 5746 ve 6550 sayılı Kanunlar kapsamında, Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunan işletmelere münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri tam istisna kapsamına alınmıştır. İstisna kapsamında alınan bahse konu yeni makine ve tesislerin teslimin tarihini takip eden üç yıl içinde elden çıkarılmaları veya bu faaliyetlerin haricinde kullanılmaları halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edileceği,

yönünde düzenlemeler yapılmıştır.

(7104 sayılı Kanununun 4’ncü maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13. maddesine eklenen bu üç fıkra kanunun yayımı tarihini takip eden ikinci ayın **(01.06.2018)** başından itibaren yürürlüğe girmektedir.)

- Adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmeleri işlemleri KDV den istisna edilmeleri yönünde düzenleme yapılmıştır.

Konfeksiyon kırpıntılarının teslimi KDV’den istisnası kapsamına alınmıştır. (KDV Kanun Madde 17-/4-g)

(7104 sayılı Kanununun 5’nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-c maddesine eklenen bu ibare, kanunun yayımı tarihini takip eden ikinci ayın **(01.06.2018)** başından itibaren yürürlüğe girmektedir.)

- İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle işgal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dahil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde KDV matrahı, satış bedelinden, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak özel matrah şekli belirlenmiştir.

(7104 sayılı Kanununun 6’ncı maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 23/1- maddesine eklenen (f) bendi, kanunun yayımı tarihini takip eden ikinci ayın **(01.06.2018)** başından itibaren yürürlüğe girmektedir.)

- Arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267’nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci satırdaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarın esas alınması öngörülmüştür.

(7104 sayılı Kanununun 7’nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 27’nci maddesine eklenen 6 fıkra, kanunun yayımı tarihinden sonra yapılan teslimlere uygulanmak üzere **(06.04.2018)** tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

- İndirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle teslim ve hizmetlerin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra ortaya çıkan giderler veya yapılan iskontolar dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin iade hesabına dahil edilmesine olanak sağlanmıştır.
- İndirim hakkının, vergiyi doğuran olayın bulunduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar indirilmesine imkan sağlanmıştır.

(Bu iki düzenleme **01.01.20019** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kanunun yayımın tarihinde **(06.04.2018)** yürürlüğe girmektedirler.

- Vergi Usul Kanununun 322'nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır. VUK'nun 323'ncü maddesine göre, karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinden gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması koşuluyla Katma değer vergisinin indirim konusu yapılmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır. (Bu düzenleme **(01.01.2019)** tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.)

(7104 sayılı Kanunun 8'nci maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29. maddesinde yapılan değişiklikler ile eklenen 4'ncü fıkranın yürürlük tarihleri yapılan değişikliklerin altında yer almaktadırlar.)

- Maliye Bakanlığınca, Vergi Usul Kanununun 315'nci maddesine göre belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler için yüklenilen ve alımında indirim konusu yapılan Katma Değer Vergisi ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen Katma Değer Vergisinin kullanılan süreye isabet eden kısmının hesaplanan katma değer vergisinden indirilebileceği, kullanılmayan süreye isabet eden katma değer vergisinin indirim konusu yapılmayacağına ilişkin düzenleme yapılmıştır.
- Vergi Usul Kanununun 322'nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisi mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği yönünde düzenleme yapılmıştır. (Bu fıkra 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.)
- Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisinin yanı sıra Türkiye'deki işlemler nedeniyle satıcıya ödenen ve satıcı tarafından da ilgili vergileme döneminde beyan edilerek ödenen Katma Değer Vergisinin alıcı tarafından indirilmesine olanak sağlanmıştır.

(7104 sayılı Kanununun 9'ncü maddesiyle, 3065 sayılı katma Değer Vergisi Kanununun 30 maddesindeki parantez içi hükümlerde yapılan değişiklikler, kanunu yayımı tarihinde **(06.04.2019)** yürürlüğe girmektedirler.)

- İstisna edilmiş işlemlerde indirilemeyen katma değer vergisi, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi halinde iade edilebileceğine yönelik düzenleme yapılmıştır. İmalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine, sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya Maliye Bakanlığı yetkilidir yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7104 sayılı Kanununun 10'ncü maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 32/1 maddesinde yapılan bu değişiklik; (01.01.2019) tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

- Süresi içinde iadesi talep edilmeyen katma değer vergisini gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak yazdırmaya ve iade hakkı doğuran işlemlerle ilgili iade talebinde bulunabilecek asgari tutarı belirleme hususlarında Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.
- Maliye Bakanlığı mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve öz sermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerini zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor veya tespit bulunup, bulunmadığı gibi kriterler esas alınarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemi belirlemeye, iade alacağına vergi borçlarına mahsup edileceği ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirleme konusunda yetki verilmesi yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7104 sayılı Kanununun 12'nci maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 36 maddesine eklenen bu fıkralar kanunun yayımı tarihinde (06.04.2018) yürürlüğe girmektedirler.)

- Katma Değer Vergisi Kanununa, “Hasılat Esaslı Vergilendirme Sistemi” getirilmiş olup, bu sisteme göre; Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile meslek kazançları, serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek sektör ve meslek grupları kapsamında bulunanların talep etmeleri halinde hasılatları üzerinden belirli bir oranda KDV ödemeleri yönünde düzenleme yapılmıştır. Bu kapsama girenlerin mal ve hizmet alışlarından dolayı yükledikleri KDV'yi işin mahiyetine göre, gider veya maliyet olarak kayıtlarına almaları gerekmekte olup, hasılat esaslı vergilendirme sistemini seçen mükellefler, iki yıl geçmeden bu usulden (sistemden) çıkamazlar.

(7104 sayılı Kanununun 12'nci maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen “Hasılat Esaslı Vergilendirme” başlıklı 38'nci madde; (01.01.2019) tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

- Maliye Bakanlığına, Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin KDV 'sinin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatmaya yetkili kılınmıştır.

(7104 sayılı Kanununun 13'ncü maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 46/5'nci maddesinde yapılan bu değişiklik; (01.01.2019) tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

- Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunanların bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımları da istisna kapsamına alınmıştır. Ayrıca Kanununun Geçici 20'nci maddesi kapsamında Katma Değer Vergisinde istisna edilen işlemler nedeniyle yüklenen vergilerin indirimine olanak sağlayacak düzenleme yapılmıştır.

(7104 sayılı Kanununun 14'ncü maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun Geçici 20'nci maddesi ile 30/a maddesinde yapılan bu değişiklikler; (01.01.2019) tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Düzenleme :

- Taksi dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait taksi plakalarının elden çıkartılmasından doğan kazançların tamamı gelir vergisinden istisna edilmiştir . Bu işlemlerden dolayı doğan kazanç ile vergi incelemeleri veya takdir işlemlerine istinaden her hangi bir vergi tarhiyatı yapılmayacak dolayısıyla vergi cezası kesilmeyecek, daha önce vergi/ceza tarhiyatı yapılmış ve henüz tahsil edilmemiş dava aşamasından bulunan bu nevi kazançlarla ilgili davalardan vaz geçmek kaydıyla tarh edilen vergi/cezalardan vazgeçilecek, tahakkuk eden tutarlar terkin edilecektir. Tahsil edilen tutarlar ise red ve iade edilmeyecektir.

(7104 sayılı Kanunun 15'nci maddesiyle, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 80/3'ncü maddesinde yapılan değişiklik ile eklenen Geçici Madde 88; kanunun yayımı tarihinde **(06.04.2018)** yürürlüğe girmektedir.)

213 Sayılı Vergi Usul Kanununda Yapılan Düzenleme :

- İncelemeye başlanması halinde; incelemeye başlama tarihinden itibaren; tam inceleme yapılması halinde, en fazla bir yıl; sınırlı (kısmi) denetim yapılması halinde en fazla altı ay, katma değer vergisi iade incelemelerinde en fazla üç ay içinde tamamlamaları (bitirmeleri) gerekmektedir. Bu süreler içinde incelemenin bitirilmemesi halinde ek süre talep edilebilir, talep incelemeye yetkili olanların bağlı olduğu birime yapılır, birim tarafından değerlendirilir, tam ve sınırlı incelemelerde altı ay, katma değer vergisi iade incelemelerinde iki ayı geçmemek üzere ek süre verilebilir. Bu durumda, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından incelemenin bitirilemem nedenleri yazılı olarak nezdinde inceleme yapılmaya bildirilmesi yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7104 sayılı Kanunun 19'ncü maddesiyle, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 140/6'ncı maddesinde yapılan bu değişiklik; **(01.01.2019)** tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

492 Sayılı Harçlar Kanununda Yapılan Düzenleme :

- Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların devrine ilişkin işlemlerde; alım, satım bedeli üzerinden binde otuz oranında harç alınacak olup, alınacak harcın miktarında üst sınır dikkate alınmayacaktır.

(7104 sayılı Kanunun 21'nci maddesiyle, 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı tarifenin Değer ve Ağırlıklar üzerinden alınan nispi harçlara eklenen paragraf; kanunun yayımı tarihinde **(06.04.2018)** yürürlüğe girmektedir.)

3065 Sayılı Serbest muhasebecilik Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali müşavirlik Kanununda Yapılan Düzenleme :

- 7104 sayılı Kanunun 23'ncü maddesiyle, Maliye Bakanlığı, yetki almış serbest muhasebeci mali müşavirlere, beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle, sınırlı olmak kaydıyla Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamında yapılacak iadeye ilişkin rapor düzenlettirmeye, meslek mensubunda aranacak nitelik ve şartlar ile düzenlenecek rapor türlerini ve azami iade tutarlarını tespiti ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.
- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirin düzenleyecekleri raporların doğru olmasından sorumlu tutulacaklarına ve düzenledikleri raporun doğru olmaması halinde, rapor kapsamı ile sınırlı olmak üzere ziya uğratılan vergi ve cezalardan mükellefle birlikte müşterek ve müteselsilen sorumlu olacakları yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7104 sayılı Kanunun 23'ncü maddesiyle, 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa eklenen 8/A maddesi; kanunun yayım tarihinde **(06.04.2018)** yürürlüğe girmektedir.)

4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda Yapılan Düzenleme :

- Özel Tüketim Vergisi Kanununda, gümrüksüz satış mağazalarına ve depolarına yapılan satışlar ihracat satışı olarak kabul edilmesi nedeniyle KDV iadesine paralel olarak özel tüketim vergisi iadesi için düzenleme yapılmıştır.

(7104 sayılı Kanunun 24'ncü maddesiyle, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunun 5/2 maddesinde yapılan değişiklik ve ilave; **(01.06.2018)** tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

Katma Değer Vergisi mükelleflerinin; her bir vergilendirme dönemine ilişkin, on iki ay süreyle indirim yoluyla giderilmeyen ve sonraki döneme devreden katma değer vergisinin iadesine ilişkin düzenleme Türkiye Büyük Millet Meclisi Genel Kurulu görüşmeleri esnasında kanun metninden çıkartıldığı için; mükelleflerin sonraki döneme devreden katma değer vergisini iade almaları söz konusu değildir.

Söz konusu kanuna aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/04/20180406.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/04/20180406.htm>

(Resmi Gazete: 06.04.2018 tarihli 30383 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'27)

Konu: 1- 2017 Hesap Dönemi Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilme Süresinin 30 Nisan 2018 Günü Sonuna Kadar Uzatılması.

2- 30 Nisan 2018 Günü Sonuna Kadar Olan Elektronik Defter Beratları'nın Yüklenme Süresinin, 04 Haziran 2018 Günü Sonuna Kadar Uzatılması.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 20.04.2018 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri/103 yer almakta olup, bu sirkülerde;

- 1- 2017 Hesap dönemine ait 25.04.2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri, 30.04.2018 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verme süresinin uzatılması, ödeme süresini etkilemeyeceğinden dolayı, mükelleflerin beyan ettikleri vergileri kanuni süresi içinde (30.04.2018 günü mesai bitimine kadar) ödemeleri gerekmektedir.

- 2- Elektronik Defter tutan mükelleflerin; 30 Nisan 2018 günü sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi (Elektronik Defterlerin oluşturulma ve imzalanma işlemleri) 04 Haziran 2018 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Söz konusu sirkülere aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

<http://www.gib.gov.tr/node/129533>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'28)

Konu: Mart 2018 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin 26.04.2018 Perşembe Günü Sonuna Kadar Uzatılması Hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 24.04.2018 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri/ 104 yer almakta olup, bu sirkülerde;

24 Nisan 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken **muhtasar beyannameler, damga vergisi beyannameleri ve katma değer vergisi beyannamelerinin verilme süreleri 26.04.2018 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır.**

Beyan süreleri uzatılan söz konusu beyannamelere ilişkin uzatma süresi içinde yapılan bu beyanlar üzerinden tahakkuk eden vergiler, mükellefler tarafından 26.04.2018 Perşembe günü (kanuni süresi içinde) mesai saati bitimine kadar ödemeleri gerekmektedir.

Söz konusu sirkülere aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

<http://www.gib.gov.tr/node/129748>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'29)

Konu: 2018/11674 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı İle Uygulanan Vergi Oranlarında Yapılan Değişiklikler ile Katma Değer Vergisinden İstisna Edilerek Alınabilecek Makine ve Teçhizat Listeleri Yer almaktadır.

Bakanlar Kurulunun 2018/ 11674 Sayılı Kararı ile bu kararın yayın tarihinden (05.05.2018) itibaren uygulanan vergi oranlarında değişiklikler yapılmış olup, yapılan değişiklikler aşağıda yer almaktadır.

- 1- 7103 Sayılı Kanununla Gelir Vergisi Kanununa eklenen 23/16 maddesindeki; İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler, bu menfaatlerin Gelir Veya Kurumlar Vergisi mükelleflerinden alınması kaydıyla, her bir çocuk için; asgari ücretin aylık brüt tutarının %50'si oranında uygulanmasına karar verilmiştir. Bu istisnanın uygulanabilmesi için, hizmetin Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinden alınması gerekmektedir. Bahse konu fıkra aşağıdadır.

Ücretler istisna: 23/16: İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (İşverenlerce bu hizmetlerin verilmediği durumlarda, ödemenin doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması şartıyla, her bir çocuk için aylık, asgari ücretin aylık brüt tutarının %15'ini aşmamak üzere bu istisnadan yararlanılır. Kreş ve gündüz bakımevi hizmetini sağlayanlara yapılan ödemelerin belirlenen istisna tutarını aşan kısmı ile hizmet erbabına bu amaçla nakden yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. Bu bentte yer alan %15 oranını, asgari ücretin aylık brüt tutarının %50'sine kadar artırmaya ve kanuni seviyesine getirmeye Bakanlar Kurulu, bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.)

- 2- 7103 sayılı Kanunla 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen Geçici 39'ncü maddesine göre, Sanayi Sicil Kanununa Göre; Sanayi Sicil Belgesine haiz imalatçıların imalatlarında kullanmak üzere satın alacakları makine ve teçhizatın KDV den istisna tutulacakların listeleri yer almaktadır. Bahse konu makine ve teçhizat listeleri 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının ekinde yer almaktadırlar, Bu istisnanın uygulanması 31.12.2019 tarihine kadar geçerli olacaktır.

Bakanlar Kurulu Kararın ekinde yer alan listedeki makine ve teçhizatın kullanılmış olmaları ile aksam parça ve aksesuarlar ve teferruatları KDV istisnası kapsamında teslimleri mümkün değildir.

- 3- 31.10.2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar geçerli olmak üzere, 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı 4 sayılı tarifenin, "I-Tapu İşlemleri" Başlıklı bölümünün 20/a fıkrasında yer alan gayrimenkullerin, alım ve satımında ayrı ayrı uygulanan "binde 20" oranındaki harç oranı "binde 15" olarak uygulanmak üzere değiştirilmiş ve bu oran değişikliği 05.05.2018 tarihinden itibaren uygulanacaktır.

- 4- 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlerde uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının tespitine ilişkin olarak Kararın Geçici 2'inci maddesinden sonra gelmek üzere eklenen geçici maddeye göre;

31.10.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) konutların tesliminde uygulanacak KDV oranı %8 olarak tespit edilmiştir. Bu oran değişikliği 05.05.2018 tarihinden itibaren uygulanacaktır.

- 5- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun eki III sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan Bazı malların (Alkollü içecekler) asgari maktu vergi tutarları kararda yer alan listede yeniden tespit edildikleri tutarlarda uygulanacaktır.

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180505.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180505.htm>

(Resmi Gazete: 05.05.2018 tarihli 30412 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'30)

Konu: Ocak, Şubat ve Mart 2018 Dönemine ait Birinci Üç Aylık Geçici Vergisi Beyannamesinin Verilme Süresinin Uzatılması hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 11.05.2018 tarihli Vergi Usul Sirküleri/105 yer almakta olup, bu sirkülerde;

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin 2018 Yılı Ocak- Mart dönemine ilişkin birinci üç aylık Geçici Vergi Beyannamelerinin yoğun iş yükü nedeniyle 17 Mayıs 2018 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır. (Bu uzatma, özel hesap dönemine ait 14 Mayıs 2018 günü Geçici Vergi Beyannamesi verecek mükellefleri de kapsamaktadır)

Söz konusu sirkülerde; verginin ödeme süresinde değişiklik yapılmadığı için, tahakkuk edecek geçici vergi tutarının son ödeme tarihi 17.05.2018 Perşembe günüdür.

Söz konusu sirkülerin tam metni ektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/105

Konusu: 2018 I. Geçici Vergi Dönemine (Ocak-Şubat-Mart) Ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyan Süresinin Uzatılması.

Tarihi: 11/05/2018

Sayısı: VUK-105/ 2018-9

1. Giriş:

2018 I. Geçici Vergi Dönemine (Ocak-Şubat-Mart) Ait Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri için Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme süresinin uzatılması bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin Verilme Süresinin Uzatılması:

Bakanlığımıza gelen yoğun talep nedeniyle, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanılarak;

14 Mayıs 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2018 I. Geçici Vergi Dönemine (Ocak-Şubat-Mart) Ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme süreleri 17 Mayıs 2018 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır. Söz konusu uzatma, ilgili geçici vergi dönemi itibarıyla beyanname verme tarihi 14 Mayıs 2018 günü sonu olan özel hesap dönemine sahip mükellefleri de kapsayacaktır.

Beyanname verme süresinin uzatılması ödeme süresini etkilemeyeceğinden, mükelleflerin beyan ettikleri vergileri kanuni süresinde (17 Mayıs 2018 Perşembe) ödeyecekleri tabiidir.

SİRKÜLER (2018'31)

Konu: Vergi Levhasının İnternet Vergi Dairesinden Alınması Hakkında.

27.11.2011 tarih ve 27946 sayılı Resmi Gazetede, Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:408 yayımlanmış olup; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 5'nci maddesinde, 6111 sayılı kanunun 82'inci maddesiyle yapılan değişiklikle, Gelir Vergisi ile Kurumlar Vergisi mükellefleri (sermaye şirketleri) her yıl Mayıs ayının son gününe kadar vergi tarihine veya zararlarına esas olan kazanç tutarları (Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahları) ile bunlara isabet eden vergi miktarlarını gösteren levhayı iş sahiplerince **iş yerinde bulundurmak zorundadırlar**. Dolayısıyla bu kanun değişikliğiyle vergi levhası asma mecburiyeti kaldırılmış olup, dileyen mükellefler vergi levhalarını iş yerlerinde asabilecekleri gibi, web sitelerinde yayımlayabilirler.

408 Sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; mükellefler vergi levhalarını vergi dairesinden veya 3568 sayılı kanuna göre yetki almış olup, bağımsız olarak çalışan serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavirler (meslek mensupları) aracılığıyla tasdik edilmeyip, beyanname verilmesinden sonra Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemi tarafından söz konusu beyannamelerde yer alan bilgiler oluşturulacak ve mükellefin internet vergi dairesi hesabına aktarılacak olup, vergi levhası mükellefin bizzat kendisi veya 3568 sayılı yasaya göre yetki almış meslek mensubu vasıtasıyla internet vergi dairesinde çıktı alarak, GİB sisteminden barkotlu vergi levhasını alacaklardır.

2017 takvim yılına ait beyanlarla ilgili olarak; Gelir Vergisi Mükellefleri, 01 Nisan 2018 gününden başlayarak 31 Mayıs 2018 günü sonuna kadar, Kurumlar Vergisi Mükellefleri ise, 01 Mayıs 2018 gününden 31 Mayıs 2018 günü sonuna kadar internet vergi dairesinden barkotlu vergi levhalarını yazdırıp almaları gerekmektedir. Vergi levhasını vergi idaresinin sitesinde yer alan, bir önceki internet linkine girerek oluşturulabilir.

Yeni işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, vergi levhalarını tebliğde belirtilen bilgilerle beraber matrah kısmına “yeni işe başlama” ibaresi yer alacak şekilde sistem tarafından oluşturularak internet vergi dairesine aktarılacaktır. Mükellefiyet tesisinden itibaren 1 ay içinde internet vergi dairesinden yazdırmak suretiyle veya bağlı oldukları vergi dairesi aracılığıyla alacaklardır.

Vergi levhalarını almak mecburiyetinde olan mükellefler;

-Gelir Vergisinde;

Ticari ve zirai kazanç sahipleri,

Serbest meslek erbabı,

Adi ortaklık, kolektif ve adi komandit şeklindeki işletmelerde her bir ortak için ayrı ayrı vergi levhası almak ve iş yerlerinde bulundurmak zorundalar.

-Kurumlar Vergisinde;

Anonim Şirketler,
Limited Şirketler,
Eshamlı komandit Şirketler,

Vergi levhası almak ve işyerlerinde bulundurmak zorundadırlar.

Vergi levhaları almak mecburiyetinde olan mükellefler, kendilerine ait levhaları, işyerlerinin; Merkezinde, Őubelerinde, Satış mağazalarında, çiftçilerde zirai faaliyetleri ile ilgili alım satım iŐlerinin yapılması için açtıkları yazıhanelerde, taşıt iŐletmelerinin merkez adreslerinde ve sahip oldukları taşıtlarda, (yolcu ve yük nakliyesi yapanlar için) bulundurmak zorundadırlar. Yetkililerce istendiğinde ibraz etmek üzere bulunduracaklardır. Vergi levhasını iş yerinde bulundurmayan mükellefler V.U.K. unun 353/4 üncü maddesine istinaden özel usulsüzlük cezası kesilecektir. (2018 yılında bu işlemlerle ilgili uygulanacak özel usulsüzlük ceza tutarı 240,00 TL'dir.)

Mükellefler internet vergi dairesinden ihtiyaçları kadar olan vergi levhalarını döküp alabileceklerdir. Vergi levhası bulundurmak mecburiyetinde olan mükellefler (merkez, Şube, satış mağazası gibi) ile levhalarını başka kurumlara ibraz edecek mükellefler vergi levhalarını internet vergi dairesinde ihtiyaç duydukları adet kadar çıktısını alabileceklerdir. İŞ yerinde birden fazla kat veya reyon olması halinde her kat veya reyon için ayrı birer vergi levha alma zorunluluğu bulunmamaktadır. Müstakil olan her ayrı işyerlerinde birer adet vergi levhası bulundurulması gerekmektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ő.

SİRKÜLER (2018'32)

Konu: 2018/11750 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı İle Esnaf Muaflığı Kapsamındaki Konutlarda Üretilen Elektrik Teslimlerinde Uygulanacak Gelir Vergisi Stopaj Oranın 0 Olarak, Konut ve İşyeri Teslimlerinde, 31.10.2018 Tarihine Kadar Katma Değer Vergisi Oranın %8 olarak tespiti ile 1997 Yılından Büyük Araçlara Hurda Teslimi Nedeniyle uygulanacak Yeni Alınacak Araçların Özel Tüketim Vergisi Matrahına Göre Uygulanacak ÖTV İndirimi.

Bakanlar Kurulunun 2018/11750 sayılı Kararı yayımlanmış olup, bu Kararda;

- 1- 7103 sayılı kanunun 3'ncü maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9'ncü maddesine yapılan değişiklikle, 10 KW'a kadar elektrik üreten apartmanların, ürettikleri ihtiyaç fazlası elektriği satmaları halinde, esnaf muaflığı kapsamına girdikleri için, bu satışları dolayısıyla 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesinin eki olan kararın 1'nci maddesinin birinci fıkrasının (c) alt bendinden sonra gelmek üzere eklenen alt bent gereği, apartmanların ürettikleri 10 KWA'ya kadar elektriğin, ihtiyaç fazlasının satışı halinde esnaf muaflığı kapsamında ki %5 oranındaki vergi tevkifat oranı bu satış için %0 oranında gelir vergisi stopajı uygulaması belirlenmiştir. Belirlenen %0 oranı kararnamenin yayımı tarihinde (18.05.2018) yürürlüğe girmektedir.
- 2- 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan mal ve Hizmetlere uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine ilişkin Kararın Geçici 3'ncü maddesinde yer alan; konutların ibaresi, "konutlar ile işyerlerinin (bina ve/veya bağımsız bölüm şeklinde olanlar) için 31.10.2018 tarihine kadar uygulanmak üzere Katma Değer Vergisi oranı %8'e indirilmiştir. Bu oran değişikliği kararnamenin yayımı tarihinde (18.05.2018) yürürlüğe girmektedir.
- 3- 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun Geçici 1'nci maddesi kapsamında ilgili mevzuat gereğince kayıt ve tescili silinerek, doğrudan veya ihracatçılar vasıtasıyla ihraç edilen yada bir daha kullanılmamak üzere hurdaya çıkartılan her bir cins araç için aynı cins yeni bir aracın ilk iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin terkin edilecek kısmı ile hurdaya çıkartılacak veya ihraç edilecek araçların teslim edilmesi yerler veya kişiler ile bunlarda aranacak nitelikler tespit edilmiştir.

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180518.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180518.htm>

(Resmi Gazete: 18.05.2018 tarihli, 30425 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.ř.

SİRKÜLER (2018'33)

Konu: 7143 sayılı “Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” Resmi Gazete’de yayımlanmış olup, bu kanunla;

Bazı kamu alacaklarında ödeme kolaylığı, kesinleşmiş ve kesinleşecek ihtilafli vergi ve cezaların ödenmesi, gelir, kurumlar, katma değer vergisi, gelir stopaj vergileriyle ilgili matrah artırımları, yurt dışındaki varlıkların Türkiye’ye getirilmesi, Sosyal Güvenlik Kurumuna olan sigorta borçlarının (prim/idari para cezaları) taksitlendirilerek ödenmesi, meslek kuruluşlarına olan aidat borçlarının taksitlendirilerek ödenmesi, emeklilere dini bayramlarda biner TL ikramiye ödenmesi, öğrenci ve imar affı ile Belediyelere olan borçların yapılandırılarak ödenmesine ilişkin getirilen düzenlemeler şöyledir;

1- Hangi Amme Alacak Ödemelerine Taksit ve İndirim Uygulanacak:

- Vergiler/Vergi Cezaları, Gecikme Zammı ve Faizleri
- Gümrük Vergileri ve İdari Para Cezaları
- Sosyal Güvenlik Primleri (SGK- Bağ- kur), Ölçümlemeye Ait Borçlar ve İdari Para Cezaları
- İl Özel İdarelerinin Çeşitli Harç ve Katılım Payları
- Belediyelerin (Emlak Vergisi, Çevre Temizlik, İlan ve Reklam Vergisi) Vergi Alacakları ile Su Alacakları
- Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği (TOBB) ve Bağlı Odalarının ve ile Diğer Meslek Oda Kuruluşlarının Oda Aidat Alacakları
- Trafik Para Cezası, Seçimlere Katılmama Para Cezaları, Askerlik Para Cezaları, Nüfus Para Cezaları v. b
- İmar Affı,

gibi çok sayıda amme alacakları bu kanun kapsama giriyor.

2- Yukarıda Belirttiğimiz Kapsama Giren Kamu Alacaklarının Dönemi:

- Vergi Dairelerine 31 Mart 2018 tarihine kadar verilmesi gereken beyannameler: Katma Değer Vergisi/Muhtasar/Damga Vergisi ile ilgili alacaklar.
- Sosyal Güvenlik Kurumuna, Mart 2018 ayı ve önceki aylara ilişkin alacaklar,
- Belediyeler nezdinde 31 Mart 2018 tarihinden önce tahakkuk eden Emlak, Çevre Temizlik, İlan ve Reklam Vergilerinden doğan alacaklar.
- Vergi idaresince 31.Mart 2018 tarihi ve öncesi yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları ile 31 Mart 2018 tarihinden önce tarh/tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları bu kanun kapsamındadır.

Yukarıda belirttiğimiz, 31.03.2018 tarihine kadar; kesinleşmiş veya ihtilafli alacakların kanunda belirtilen oranlardaki indirimlerin mükellef tarafından kabul edilmesi halinde ve bu af kanunu kapsamındaki borçlar ile bu borçların yukarıda belirttiğimiz tarihe kadar doğan gecikme zammı ve faiz tutarları yerine, hesaplanacak Tefe/Tüfe esas alınarak hesaplandıktan sonra toplam oluşacak yeni borçlar için Borçluların başvuruları sırasındaki tercihlerini,

- Peşin Ödeme
- 6 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde hesaplanan yeni borca (1,045) oranında katsayı,
- 9 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde, hesaplanan yeni borca (1,083) oranında katsayı,
- 12 eşit taksitte ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde, hesaplanan yeni borca (1,105) oranında katsayı,
- 18 eşit taksit ve 2 ayda bir ödeme esası seçiminde hesaplanan yeni borca (1,15) oranında katsayı,

ile çarpılarak ve talebe binaen bulunan taksit sayısına bölünmek suretiyle, 2'şer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarları hesaplanacaktır.

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine 31.12.2013 tarihi ve öncesine ait ile Sosyal Güvenlik Kurumunca takip edilen 31.12.2015 tarihi ve öncesine ait; 100,00 TL aşmayan asıl alacaklar ve tutarlarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer'i alacakların 200,00 TL'sini aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

I-MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI

Yapılandırma Kanununun 5'nci maddesinde Matrah ve Vergi Artırımı yer almakta olup;

Mükelleflerce çeşitli nedenlerle eksik beyan edilmiş ya da beyan dışı bırakılmış geçmiş yıl gelirlerinin belli oran ve tutarlar dahilinde beyan edilmesine imkan sağlamaktadır.

Matrah artırımına konu beyana tabi vergiler şunlardır;

- Gelir Vergisi
- Kurumlar Vergisi
- Gelir Vergisi Stopajı (muhtasar)
- Katma Değer Vergisi

Yukarıda beyana tabi gelir / vergiler için 2013 ila 2017 takvim yıllarına ait olanlar için matrah artırım yapılabılır.

I.1- Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin vermiş oldukları, yıllık beyannamelerinde vergiye esas alınan matrahlarını;

2013	yılı	için	% 35
2014	yılı	için	% 30
2015	yılı	için	% 25
2016	yılı	için	% 20
2017	yılı	için	% 15

oranlarından az olmamak üzere ve de bu artırım oranlarının uygulanmasında bulunan matrahlar, kanunda belirtilen asgari matrahın altında kalması halinde, asgari matrahlar esas alınarak %20 oranında (artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini yasal süresinde vermiş ve tahakkuk eden vergileri de süresinde ödemişlerse %15) hesaplanacak vergiyi ödeyeceklerdir.

Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımındaki Asgari Artırım Tutarları:

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Artırım (TL)	Vergi Oranı (%)	Asgari Vergi (TL)
2013	35	36.190,00	20	7.238,00
2014	30	38.323,00	20	7.664,60
2015	25	40.701,00	20	8.140,20
2016	20	43.260,00	20	8.652,00
2017	15	49.037,00	20	9.807,40

Vergi beyanlarını düzenli yapıp, tahakkuk eden vergilerini, süresinde ödeyen mükellefler, matrah artırımında vergi hesaplamasına esas olan, (%20) vergi oranı yerine (%15) vergi oranı uygulanacaktır.

Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrah Artırımındaki Asgari Artırım Tutarları:

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	İşletme Hesabına Göre Defter Tutanlarda Asgari Tutar (TL)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlarda (Serbest Meslek Erbabı Dahil) Asgari Tutar	Sadece Kira Geliri Olan Mükelleflerde Asgari Tutar (TL)	Normal Vergi Oranı (%)	Vergisini Düzenli Ödeyenin Vergi Oranı (%)
2013	35	12.279,00	18.095,00	2.455,80	20	15
2014	30	12.783,00	19.155,00	2.574,60	20	15
2015	25	13.558,00	20.344,00	2.711,60	20	15
2016	20	14.424,00	21.636,00	2.884,80	20	15
2017	15	16.350,00	24.525,00	3.270,00	20	15

Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, bu kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile beraber dikkate alınacaktır.

Matrah artırımında bulunacak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, matrah artırımında buldukları yılda zarar etmiş olmaları halinde bu yıla ait mahsup edemeyip sonraki yıllara devreden zararlarının, ancak %50'sini, 2018 yılı ve takip eden yılların vergi matrahlarından mahsup edebileceklerdir.

İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanacaktır.

I.2-Katma Değer Vergisinde Matrah Artırımı:

Katma değer vergisi mükelleflerinin, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden;

2013 yılı için	% 3,5
2014 yılı için	% 3
2015 yılı için	% 2,5
2016 yılı için	% 2
2017 yılı için	% 1,5

Oranına göre belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımı olarak bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar (Ağustos 2010 sonu) beyan etmeleri halinde, söz konusu vergiyi ödemeleri kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz. Ancak 2017 yılından 2018 yılına devreden katma değer vergisi tutarları için idarenin inceleme yapma yetkisi bulunmaktadır.

Katma değer vergisi kanununun 11 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17 inci maddesine göre tecil terkin uygulamasından faydalanan mükellefler, yıl içinde tecil edilen vergileri artırıma esas alınacak hesaplanan vergi matrahından düşülerek KDV matrah artırımı yapılacaktır.

İlgili yıllarda işlemlerinin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmayan veya tecil terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması halinde, ilgili yıllarda gelir veya kurumlar vergileri için matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla arttırılan matrah üzerinden, %18 oranında katma değer vergisi uygulanarak katma değer vergisi için matrah artırımında bulunabilir.

Katma değer vergisi beyannameleri hiç vermeyen mükelleflerde, ilgili yıllarda gelir veya kurumlar vergileri için matrah artırımında bulunmuş olmaları şartıyla, arttırılan bu matrah tutarları üzerinde % 18 oranında katma değer vergisi uygulanarak KDV için matrah artırımında bulunabilirler.

Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın tüm dönemlerinin tamamı için artırımında bulunmaları gerekmektedir. Diğer bir ifade ile yıllık bazda katma değer vergisi için matrah artırımında bulunabilir. Matrah artırımı kapsamına giren beş yıldan, her hangi bir yıl veya yıllar için matrah artırımında bulunulabilir.

I.3- Gelir (Stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırım:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasında hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatına (itirazi kayıtla verilen beyannameler dahil) ait muhtasar beyannamelerinde yer alan yıllık ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden.

2013 yılı için	% 6
2014 yılı için	% 5
2015 yılı için	% 4
2016 yılı için	% 3
2017 yılı için	% 2

Oranında hesaplanacak gelir vergisini, bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın (Ağustos 2018) sonuna kadar vergi idaresine başvurarak matrah arttırmayı kabul etmeleri halinde, matrah artırımında buldukları bu yıllarla ilgili olarak ücret yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun birinci fıkrasının (2) (Serbest Meslek Kazançları) ve (5) (gayrimenkul Sermaye İratları) numaralı bentleri ile 5520 sayılı kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere;

2013 yılı için	% 6
2014 yılı için	% 5
2015 yılı için	% 4
2016 yılı için	% 3
2017 yılı için	% 2

Oranında hesaplanacak gelir vergisini beyan edip ödenmesi halinde bu beyanlarla ilgili vergi incelemesi, ilgili dönemlerde yapılan matrah artırımları nedeniyle, her hangi bir vergi veya ceza tarh edilemez.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin (3) (G.V.K. Md 42'ye göre/yıllara sari inşaat ve onarım hak edişlerinden yapılan %3 oranındaki stoplar) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) (yıllara sari inşaat ve onarım hak edişlerinden kesilen %3 oranındaki vergi) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bentlerinde (yıllara sari inşaat ve onarım hak edişlerinden kesilen %3 oranındaki vergi) yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere;

2013 ila 2017 yılları için her bir yıl itibariyle %1 oranında hesaplanan vergiyi, bu kanunun yayımlandığı ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar beyan ederek ödemeleri halinde, bu vergi stopajlarıyla ilgili olarak gelir ve kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz.

Bu stopajlarla ilgili olarak hiç beyan yapmayanlar ile bazı aylarda beyanda bulunanlar için kanunda asgari ölçütlerde beyan mecburiyetleriyle ilgili açıklamalar yer almaktadır.

I.4- Müşterek Hükümler:

Matrah artırımları nedeniyle tahakkuk edip ödenecek vergi tutarları (Kurum / Gelir / KDV / Gelir Stopaj Vergileri), Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirilmeyeceklerdir. Diğer bir ifade ile bu matrah artırımından dolayı ödenecek vergiler ilgili dönemin vergi matrahından tenzil edilmeleri (gider yazılmaları) mümkün değildir.

Arttırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacak ve ödenmeyecektir.

Matrah artırımında bulunulması halinde, Vergi Usul Kanununa göre defter ve belgelerin idare tarafından talep edilmesi halinde ibraz edilmesi mecburiyeti devam etmektedir.

Yapılacak bu matrah artırımları nedeniyle verilecek beyannameler üzerinde damga vergisi tahakkuk ettirilmeyecektir.

II- İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT ve DEMİRBAŞLAR:

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşlarınca tespit edilecek rayiç bedel üzerinden bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle aktiflerine / defterlerine kaydedebilirler.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine kaydedecekleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açacaklardır. Emtia için açılacak karşılık sermayenin bir cüzü kabul edilecek ve ortaklara dağıtılması halinde veya işletmenin tasfiyesi aşamasında dağıtımı esnasında gelir unsuru sayılmayarak vergiye tabi tutulmayacaktır.

Makine, teçhizat ve demirbaşlar için açılacak karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir.

Genel orana tabi beyan edilecek makine, teçhizat, demirbaş ve emtialar rayiç bedelleri üzerinde %10 oranı, indirimli oran tabi diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtialar bedeli üzerinde tabi olduğu oranların yarısı (%50) esas alınarak katma değer vergisi hesaplanarak ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilecek, beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir.

Kayıtlara alınacak makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden beyan edilerek ödenen KDV tutarı, ödemenin veya tahakkukun yapıldığı döneme ait katma değer vergisinden indirilemez. Emtia üzerinden ödenen Katma Değer Vergisi genel esaslara göre indirim konusu yapılacaktır. Bu madde kapsamında beyan edilen kıymetlerin satılması halinde satış bedeli, bunların deftere kaydedildiği değerlerden düşük olamaz.

III- KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA, KASA MEVCUDU ve ORTAKLARDAN ALACAKLAR:

III. 1- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, kayıtlarda yer aldığı halde işletmelerinde yer almayan emtialarını, bu kanunun yayım yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın (Ağustos 2018) sonuna kadar aynı neviden emtialar ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kar oranını dikkate alarak fatura düzenleyerek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına göre dönemin gelir tablosuna intikal ettirebilirler.

Eczaneler stoklarında kaydi olarak yer aldığı halde fiilen bulunmayan ilaçları, bu kanunun yayımlandığı üçüncü ayın (Ağustos 2018) sonuna kadar maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle kayıtlardan çıkarabilirler. Bu suretle kayıtlardan çıkarılacak ilaçların maliyeti üzerinden %4 oranında hesaplanan katma değer vergisini ayrı bir beyanname ile beyan ederek, doğacak KDV sini beyanname verme süresi içinde ödemeleri gerekmektedir. Aktiften düşülecek stoklar için ödenen KDV tutarı hesaplanan katma değer vergisinden düşülemeyeceği gibi, dönemin gelir ve kurumlar vergisi matrahın hesaplanmasında gider olarak dikkate alınmaz.

Gayrisafi kar oranını cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır.

Bu hükme göre göre ödenmesi gereken Katma Değer Vergisi ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler, beyanname verme süresini izleyen ikinci ve dördüncü aylarda olmak üzere üç (3) eşit taksitte ödenecektir.

III. 2- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede yer almayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar, bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31.12.2017 tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklardan alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını bu kanunun yayımlandığı tarihi takip eden üçüncü ayın (Ağustos 2018) sonuna kadar beyan ederek, bu beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayarak beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir. Bu kapsamda ödenen vergiler, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilemez.

Bu madde kapsamında beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılamaz. Bu konuyla ilgili yapılan beyan üzerinden ödenen %3 oranındaki vergi ile bilançodan tenzil edilerek gelir tablosuna aktarılarak gider yazılacak tutarlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarından indirim (gider) konusu yapılamazlar.

IV- MESLEK KURULUŞLARINA OLAN AİDAT BORCLARI :

5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar (Ticaret / Sanayi Odaları ve Borsa) üyelerinin 31.03.2018 tarihi ile bu tarihten önce ödenmesi gerektiği halde ödenmemiş olan aidat, navlun hâsılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücretleri asıllarının ödenmemiş olan kısımlarının, bu kanunun yayımını izleyen ikinci ayın (Temmuz 2018) sonuna kadar birinci taksiti ile kalanı aylık dönemler halinde ve azami toplam altı eşit taksitte ödenmeleri halinde, bu alacaklar için uygulanan faiz, gecikme faizi, gecikme zammı gibi ferî alacaklardan vazgeçilir.

Bu aftan yararlanmak için kanunun yayımını takip eden ikinci ayın (Temmuz 2018) sonuna kadar, alacaklı meslek kuruluşu başvurulması gerekmektedir. Bu talebe binaen ödenmesi gereken taksitlerin sürelerinde ödenmemesi halinde ödenmeyen alacaklara isabet eden faiz, gecikme faizi ve zammı gibi ferî alacaklar ilgili mevzuat hükümlerine göre tahsil edilir.

Üyelerin, meslek kuruluşlarının bu alacakları için dava açmış olmaları halinde, aftan yararlanmak için davalarından vazgeçmeleri gerekmektedir.

Aynı uygulama, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler / Yeminli Mali Müşavirler, Avukatların meslek odalarına ve Esnaf ve Sanatkarlar Odalarına olan aidat vb. borçları bulunan üyeler, borçlarını yukarıda TOBB için belirttiğimiz kıstaslar çerçevesinde yapılandırılacakları yönünde düzenleme yapılmıştır.

V- MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ

Bu kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil -2018 yılı motorlu taşıtlar vergisi 2'nci taksiti hariç) ödenecek motorlu taşıtlar vergisi ve bu vergiye bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı yerine, bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar anapara ile ödenmeyen bu vergiye Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın ait olduğu taşıt için, yapılandırılma yapılması mümkündür.

VI- GÜMRÜK VERGİSİ :

Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilecek alacaklardan bu kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla (bu tarih dahil);

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme vadesi henüz geçmemiş bulunan gümrük vergileri ve kısmen ödenmiş gümrük vergilerine bağlı faiz, gecikme zammı gibi ferîlerin yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar, Yİ – ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla vergiye müteallik faiz, gecikme zammı gibi ferî amme alacaklarından ve vergi aslına bağlı olmadan kanunun yayımı tarihinden önce asla bağlı olarak kesilen idari para cezalarının tamamından vazgeçilecektir.

Vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer kanunlar kapsamında gümrük yükümlülüğü nedeniyle gümrük vergileri asıllarına bağlı olmaksızın kesilmiş idari para cezaları ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun iştirak hükümleri nedeniyle kesilmiş idari para cezalarının %50'sinin, bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla cezaların geri kalan %50'sinin tahsilinden vazgeçilecektir.

Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının %30'u ve varsa gümrük vergilerinin aslının tamamı ile bunlara bağlı faiz, gecikme zammı, gecikme faizi gibi ferî alacakları yerine bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu kanunda belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezanın %70 ile alacak asıllarına bağlı ferî alacakların tahsilinde vazgeçilecektir.

VII- SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BORÇLARI :

2018 yılı Mart ayı ve önceki aylara ait olup, bu kanunun yayınladığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde ödenmemiş, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4'ncü maddesinde sayılan 4/a (eski adıyla Sosyal Sigorta), 4/b (eski adıyla Bağ-kur) ve 4/c (eski adıyla emekli sandığı) sigortalılık statüsünden kaynaklanan, sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destekleme primi, kanunun yayımı tarihinden itibaren, kanunun

yayımladığı (18.05.2018) tarihi izleyen ay başından itibaren iki ay içinde kuruma başvuruları ve ilk taksiti kanun yayım tarihini takip eden dördüncü (Eylül 2018) aydan başlamak üzere 2'şer aylık periyotlarda 6 eşit taksit, 9 eşit taksit, 12 eşit taksit veya 18 eşit taksitlerde ödeme imkanı getirilmiştir. Borcun taksitler halinde ödenmesi halinde, taksitle ödenecek borç tutarları için kanun maddesinde belirtilen katsayılarla çarpılarak bulunacak tutarların eşit taksitler halinde ödenmesi gerekmektedir. 2018 yılında bir taksitin ödenmemesi, diğer yıllarda ise yılda iki taksitten fazla ödenmemesi halinde yararlanılan faiz, gecikme zammı vb. indirimlerden istifade edilemeyeceğini, ancak yapılandırma kapsamında ödenen kısmın af kapsamından yararlanılacağı belirtilmektedir.

Af kapsamındaki borçlar için, borçların ödeme sürelerinin bittiği tarihlerde bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için Yurt İçi Üretici Fiyatları Endeksi (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ödenecektir.

5510 sayılı kanunun 60'ncı maddesine istinaden; Genel Sağlık Sigortası (GSS) primi ödememiş olanların, taksitlendirme için müracaat süreleri kanunun yayımı tarihinden itibaren beş ay içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna müracaat etmeleri gerekmektedir. İlk taksiti veya peşin ödemesinin istenmesi halinde prim borcunun tamamını bu maddenin yayımlandığı tarihten itibaren altı ay içinde ödemeleri gerekmektedir. Genel sağlık sigortası primlerinin bu şekilde ödenmesi halinde, SGK mevzuatına göre hesaplanan gecikme cezası, gecikme zammı tahsil edilmeyecektir. Sağlık yardımlarından istifade etmeyi isteyen GSS'lar dan mevcut prim borcunu 31.12.2018 tarihine kadar ödemeleri halinde sağlık sigortasından yararlanabileceklerdir.

Genel Sağlık Sigortası kapsamında gelir testi yaptırmak için müracaat etmemiş olanların kanunun yayım tarihini takip eden aybaşından itibaren dört ay içinde gelir testi yaptırmaları halinde gelir testi sonucuna göre tescil başlangıcı yapılacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

31.03.2018 tarihine kadar bitirilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin olup, bu kanunun yayımlandığı tarihten önce kurumca resen tahakkuk ettirilerek işverene tebliğ edildiği halde bu kanunun yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan prim borçları bu kanun kapsamında ödenebilir.

VIII- BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASI :

7143 sayılı Kanununun Diğer Hükümler 10/13'ncü maddesiyle;

1-Gerçek ve Tüzel Kişilerin, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını bu maddedeki hükümler çerçevesinde 30.11 2018 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

2-Banka ve aracı kurumlar kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi, 31.12.2018 tarihine kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan ederek aynı sürede ödeyeceklerdir.

3-Bu maddenin (1) bendinde tadat edilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka ve finansal kurumlardan kullanılan ve bu fıkranın yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30.11.2018 tarihinde kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu fıkra hükümlerinden yararlanır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler, bu fıkra kapsamında yurt dışından getirilen bu değerler vergi mevzuatı gereği defter tutanlar işletmelerine kayıt edebilirler, defter kayıtlarına alınan bu tutarların dönemin kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dahil edebilecekleri gibi, aynı varlıkların vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinden çekebilirler.

Yurt dışından bulunan ve yukarıda zikredilen varlıklarla, şirketlerin yurt dışındaki banka veya finans kurumlarından kullandıkları ve defter kayıtlarında yer alan kredileri 31.12.2016 tarihine kadar bu değerlerden kapatmaları halinde, bu değerlerin yurt dışından Türkiye'ye getirilme şartı aranmayıp bu madde hükmünden yararlanacaklardır. Bu maddenin yürürlük tarihi (19.08.2016) itibariyle kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışından bulunan maddede tadat edilen varlıkların bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarında düşülmesi kaydıyla bu madde hükmünden yararlanılır.

4-Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defterlerinde yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını 30.11.2018 vergi dairelerinde beyan edilir. Beyan edilen söz konusu varlıklar 30.11.2018 tarihinde kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedebilirler, bu değerlerin karşılığı olan tutarlar vergiye tabi tutulmadan dağıtılabılırler, kazancın tespitinde bu varlıklara ilişkin tutarlar dikkate alınmaksızın kazanç tespit edilecektir. Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi 31.12.2018 tarihine kadar ödenir.

5-Bu madde kapsamında ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Türkiye' ye getirilen ve kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

6-Bu kanununun 10 un maddesininin 13 fıkrası kapsamında Türkiye'ye getirilen Türkiye'de bulunan bu maddede tadat edilen kıymetleri (Türkiye'de ki gayrimenkuller dahil) kanuni defterlerine kaydedilen varlıklar nedeniyle, sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemlerden hareket edilerek, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılamaz.

7-31.07 2018 tarihine kadar bu maddenin birinci bendi kapsamında bildirilerek Türkiye'ye getirilen veya (3)'ncü fıkrası kapsamında işleme tabi tutulan varlıklar vergi tarh edilmez. (1) ve (5) bentler kapsamında bildirilen ve beyan edilen varlıklar nedeniyle hiç bir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve (1) bendi uyarınca bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

8-Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

8.1-Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlar,

8.2-Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,

8.3-Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31.10.2018 tarihine kadar elde edilenler da dahil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten 31.12.2018 tarihinde kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

9-Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 3.12.2018 tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

10-Bakanlar Kurulu bu fıkrada yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatmaya, Maliye Bakanlığı, madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, bildirim ve beyanı ile işletmeye dahil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyannamelerin şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, maddenin uygulamasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Kanunla Düzenlenen Diğer Hususlar ;

Ayrıca bu kanunda; Belediyelere olan Emlak, Çevre Temizlik Vergisi, Su Borçları, Afet riskine hazırlık kapsamında ruhsatsız veya ruhsat eklerine aykırı yapıların kayıt altına alınması ve imar barışının sağlanması için, bu nevi konutlar için Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca (ÇŞB) açıklanacak kuruma 31.10.2018 tarihine kadar müracaat edilmesi ve 2018 yılı için; Belediyenin belirlediği arsa bedeli ile yaklaşık maliyet bedelinin toplam tutarı üzerinden, konutlar için %3, ticari amaçla kullanılan yerler için %5 oranındaki kayıt bedelinin 31.12.2018 tarihine kadar ödenmesi halinde, bu yer için, yeniden inşaat yapınca kadar Yapı Kayıt Belgesi verileceği hususları yer almaktadır.

(Resmi Gazete: 18.05.2018 tarihli 30425 sayılı)

Söz konusu kanun metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180518.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180518.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'34)

Konu: Nisan 2018 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin 28.05.2018 Günü Sonuna Kadar Uzatılmaları hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 21.05.2018 tarihli Vergi Usul Sirküleri/106 yer almakta olup, bu sirkülerde;

23 Mayıs 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler ile Damga Vergisi Beyannameleri ve 24 Mayıs 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri; 28 Mayıs 2018 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Söz konusu sirkülerde; söz konusu vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapılmadığı için, tahakkuk edecek Muhtasar Vergisi, Damga Vergisi ile Katma Değer Vergisi tutarlarının son ödeme tarihi 28.05.2018 Pazartesi günüdür.

Söz konusu sirkülerin tam metni ektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'35)

Konu: 01.01.2018 Hesap Döneminden İtibaren Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketler,

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununu Gereğince, 2018 Hesap Döneminde, Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine ilişkin karar 26.05.2018 tarihli 30432 sayılı Resmi Gazetede 2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanmış olup, bu kararda, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 398 'inci maddesi kapsamında Bağımsız Denetime Tabi Tutulacak şirketlerin aktif toplam, ciro ve çalışan personel sayısı belirlenmiş olup, kararda belirtilen bu üç kısıtstan, iki kısıtası arka arkaya iki yıl içinde gerçekleştiren şirketlerin bağımsız denetime tabi olacaklardır.

2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 01.01.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla, Şirketlerin denetime tabi olup, olmadıklarının belirlenmesinde tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle (şirketteki hisse oranına göre) birlikte aktif toplamına, yıllık net satış hasılatına ve çalışan sayısına ilişkin ölçütler aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

Bağımsız denetime tabi olacak şirketler :

2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının ekinde yer alan (I) ve (II)sayılı listede tadat edilen şirketlerin haricinde kalan şirketlerin;

Aktif Toplamı : 35.000.000,00 ve üstü Türk Lirası

Yıllık Net Satış Hasılatı : 70.000.000,00 ve üstü Türk Lirası

Çalışan Sayısı ; 175 kişi

Belirlenmiş olup, bu üç ölçütten ikisini üst üste iki hesap döneminde aşmaları halinde, müteakip hesap döneminden itibaren 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 ila 399'inci maddeleri kapsamında Bağımsız Denetim yaptırımları gerekmektedir.

2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında,

- 2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının ekindeki, (I) Sayılı listede tadat edilen şirketler her hangi bir ölçüte tabi olmaksızın bağımsız denetime tabidirler.
- Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketler için eşik değerler;

Aktif Toplamı : 15.000.000,00 ve üstü Türk Lirası
Yıllık Net Satış Hasılatı : 20.000.000,00 ve üstü Türk Lirası
Çalışan Sayısı ; 50 kişi

c- 2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının ekindeki (II) sayılı listede belirtilen şirketler için eşik değerler;

Aktif Toplamı : 30.000.000,00 ve üstü Türk Lirası
Yıllık Net Satış Hasılatı : 40.000.000,00 ve üstü Türk Lirası
Çalışan Sayısı : 125 kişi

Denetim kapsamı dışında tutulan şirketler :

a-Ekli (II) sayılı Liste kapsamında yer alanlar hariç olmak üzere, Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanununa tabi şirketler,

b-Ekli (I) sayılı listede belirtilenler ile (II) sayılı listenin 5 (b) sırasında belirtilen şirketler hariç olmak üzere sermayesinin en az %50'si devlete, il özel idarelerine, kanunla kurulmuş vakıflara ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait olan şirketler bu kararın kapsamı dışında tutulmuşlardır.

Uygulamaya ilişkin esaslar :

1-Eşik değerlere tabi şirketler, bu kararda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin eşik değerini art arda iki hesap döneminde aştığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur.

2-Eşik değerleri aştığı için bağımsız denetime tabi şirket, art arda iki hesap döneminde üç ölçütten en az ikisine ait eşik değerlerin yüzde 20 veya daha fazla oranda altında kaldığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkar.

3-Eşik değerlerin aşılmadığının belirlenmesinde; aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından şirketin tabi olduğu mevzuat uyarınca hazırlanmış olan son iki yıla ait finansal tablolar, çalışan sayısı bakımından ise son iki yıla ait ortalama çalışan sayısı esas alınır.

4-Yukarıda belirttiğimiz üzere denetim tabi tutulacak şirketlerin, bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte dikkate alınır. Şirketin eşik değerlerin tespitinde bağlı ortaklığın finansal tablolarında yer alan satış hasılatı kalemlerin toplamı (varsa grup için işlemler yok edilerek) çalışan toplam sayısı bakımında, ana ortaklık, bağlı ortaklığın son iki yıla ait ortalama çalışan sayılarının toplamı alınır. İştirake ait söz konusu kalemler şirketin iştirakteki hissesi oranında dikkate alınır.

5-Bağımsız denetime tabi şirketlerin ara dönem sınırlı bağımsız denetim yükümlülükleri, mevzuatta hüküm bulunmaması halinde Kurum tarafından belirlenir.

6-Bu Kararın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ve ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Kurum yetkilidir.

(Resmi Gazete: 26.05.2018 tarih, 30432 sayılı)

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı ve Eki olan (I) ve (II) sayılı listelere aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180526.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180526.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.ř.

SİRKÜLER (2018'36)

Konu: 31 Mayıs 2018 Günü Sonuna Kadar Olan Elektronik Defteri Oluşturma, İmzalanma ve Defter Beratları'nın Gelir İdaresi Başkanlığı Sistemine Yüklenme Süresini, 08 Haziran 2018 Cuma Günü Sonuna Kadar Uzatılması hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 25.05.2018 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri/107 yer almakta olup, bu sirkülerde;

Elektronik Defter uygulamasına dahil olan mükelleflerin; 31 Mayıs 2018 günü sonuna kadar Elektronik Defterlerin Oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi, 08 Haziran 2018 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Söz konusu sirkülere aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

<http://www.gib.gov.tr/node/130324>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

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, çatlak, 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.

SİRKÜLER (2018'38)

Konu: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Uygulanmasına, Yeni Sisteme Dahil Olacak Mükellefler Tarafından 01.10.2018 Tarihinde Uygulamaya Başlanılacağı.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No: 1)' nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:4) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

18.02.2017 tarihli 30277 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” Genel Tebliğinin, yürürlük başlıklı 15’nci maddesinin (ç) fıkrasındaki “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” başlıklı 4’ncü maddesinde belirtilen Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin **01.07.2018** olan uygulamaya başlama tarihi, yayımlanan 4 Sıra No’lu tebliğ ile **01.10.2018** tarihine ertelenmiştir.

Dolayısıyla, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini uygulamasına tabi olacak mükelleflerce, 01.10.2018 tarihinden itibaren uygulamaya başlanacaktır.

(Resmi Gazete: 29.05.2018 tarihli 30435 sayılı)

29.05.2018 tarihinden yayımlanan (Sıra No:4) tebliğ ile Sıra No:1 tebliğe aşağıdaki linklerden ulaşabilirsiniz.

<http://www.gib.gov.tr/muhtasar-ve-prim-hizmet-beyannamesi-genel-tebliği-sıra-no-1>

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180529.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180529.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'39)

Konu: Basit Usule Tabi Mükelleflerin Defter Beyan Sistemi Kapsamında, Sisteme Başvurunun 30.09.2018 Tarihine ile Yapılacak Üç Aylık Kayıtların 31.10.2018 Tarihine Kadar Uzatılması.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 486)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:499) yayımlanmış olup, bu tebliğle; tebliğ 486'nın Geçici 1'nci maddesindeki;

- 1- Defter Beyan Sistemi kapsamında bulunan, Basit Usule Tabi Mükelleflerin 30.06.2018 olan Sisteme Başvuru tarihi 30.09.2018'e uzatılmıştır.
- 2- Basit Usule Tabi Mükelleflerin, 30.04.2018 ve 31.07.2018 tarihine kadar kaydedilmesi gereken alış ve giderleri ile satış hasılatlarına ilişkin üç aylık kayıtları, verilen süre uzatımına göre, 31.10.2018 tarihine kadar sisteme kaydedilebilirler.

(Resmi Gazete: 29.05.2018 tarihli 30435 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180529.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180529.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

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 aşığıdaki 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.

SİRKÜLER (2018'41)

Konu: Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1)

18.05.2018 tarihli 30425 sayılı Resmi Gazete’de 7143 sayılı “Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” yayımlanmış olup, af maddeleri kanunun yayımı tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Bu kanununa istinaden 26.05.2018 tarihli 30432 mükerrer sayılı Resmi Gazetede; “Vergi ve Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1)” yayımlanmış, bu tebliğde; Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen amme alacaklarının yapılandırılması, matrah ve vergi artırımı, işletme kayıtlarının düzeltilmesi, bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılması ile il özel idareleri ve belediyelerin alacaklarının tahsiline ilişkin hükümlerinin uygulamasına dair usul ve esasları ihtiva eden açıklamalar yapılmıştır.

Matrah artırımı yapacak mükelleflerin, matrah artırımdan yararlanabilmesi için, matrah artırımına ilişkin tahakkuk eden verginin kanunda belirtilen şekilde, taksitlerin aksaksız olarak ödenmesi halinde matrah artırımında yararlanabilirler.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180518.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180518.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'42)

Konu: Dahilde İşleme İzin Belgeleri/Dahilde İşleme İzinlerine İlişkin Ek Süre Başvuruları Hk.

Ekonomi Bakanlığında; “Dahilde İşleme Rejimi Tebliği (ihracat:2006/12)’inde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İhracat: 2018/4) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

Dahilde İşleme Rejimi Tebliği (İhracat 2006/12) inin geçici 31 ‘inci maddesinden sonra gelmek üzere Geçici Madde 32 eklenmiş olup, maddeye göre;

Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce (08.06.2018) düzenlenmiş dahilde izin belgeleri/dahilde işleme izinlerine (taahhüt hesapları kapatılan ancak müeyyideleri henüz tahsil edilmeyenler dahil) bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren, 3 ay içerisinde Bakanlığa/Gümrük ve Ticaret Bakanlığına müracaatta bulunulması kaydıyla, bu müracaatın uygun görüldüğü tarihten itibaren, belge/izin orijinal süresinin yarısını geçmemek üzere ilave süre verilir.

Bu tebliğ yayımı tarihinde (08.06.2018) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 08.06.2018 tarihli 30445 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'43)

Konu: Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1)

18.05.2018 tarihli 30425 sayılı Resmi Gazete’de 7143 sayılı “Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” yayımlanmış olup, af maddeleri kanunun yayımı tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Bu kanununa istinaden 26.05.2018 tarihli 30432 mükerrer sayılı Resmi Gazetede; “Vergi ve Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)” yayımlanmış, bu tebliğde; Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen amme alacaklarının yapılandırılması, matrah ve vergi artırımı, işletme kayıtlarının düzeltilmesi, bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılması ile il özel idareleri ve belediyelerin alacaklarının tahsiline ilişkin hükümlerinin uygulamasına dair usul ve esasları ihtiva eden açıklamalar yapılmıştır.

Matrah artırımı yapacak mükelleflerin, matrah artırımdan yararlanabilmesi için, matrah artırımına ilişkin tahakkuk eden verginin kanunda belirtilen şekilde, taksitlerin aksaksız olarak ödenmesi halinde matrah artırımında yararlanabilirler.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180526M1-1.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'44)

Konu: 7143 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tebliğ.

18.05.2018 tarihli 30425 sayılı Resmi Gazete’de; 7143 sayılı “Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” yayımlanarak, bu tarih itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Bu kanununa istinaden 26.05.2018 tarihli 30432 sayılı Resmi Gazete’de; Gümrük ve Ticaret Bakanlığında “7143 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tebliğ” yayımlanmış olup, bu tebliğde; 31.03.2018 tarihinden önce (bu tarih dahil) 4458 sayılı Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar kapsamında, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun kapsamında; takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacaklarının 6736 sayılı kanun kapsamında yeniden yapılandırılarak tahsiline ilişkin hükümlerinin uygulamasına dair usul ve esasları ihtiva eden açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180526.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/05/20180526.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'45)

Konu: Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanununa İstinaden Sosyal Güvenlik Kurumu Alacaklarının Yapılandırılmasıyla İlgili “Genelge 2018-19”

18.05.2018 tarihli 30425 sayılı Resmi Gazete’de; “7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” yayımlanarak bu tarih itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Bu kanununa istinaden 06.06.2018 tarihinde Sosyal Güvenlik Kurumunun İnternet sitesinde; Kurum Alacaklarının 7143 Sayılı Kanun Uyarınca yapılandırılması ile ilgili “Genelge 2018-19” sayılı yer almakta olup, bu genelgede; Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı tahsil daireleri tarafından 6193 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanuna göre takip edilen ve 31.03.2018 tarihinde kadar tahsil süresi içinde bulunan tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan;

5510 sayılı kanunun 4/1- a-b ve c bentleri kapsamındaki sigorta prim, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

Mart 2018 ayı önceki aylara ilişkin isteğe bağlı sigorta primleri ve topluluk sigortası primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zamları alacağı,

Yaşlılık aylığı, emekli aylığı veya malullük aylığı bağlandıktan sonra bu aylıkları alacak niteliklere sahip olmayanların Mart 2018 ve önceki aylara ilişkin sosyal güvenlik destek primi ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

31.03.2018 tarihine kadar bitilmiş özel nitelikteki inşaatlar ile ihale konusu işlere ilişkin yapılan ön değerlendirme, araştırma ve tespit sonucunda bulunan eksik prim alacakları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

31.03.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup ilgili kanunları uyarınca uygulanan idari para cezaları ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 60/1-g fıkrası kapsamında Nisan 2018 ayı ve önceki aylara ait olup ödenmemiş bulunan Genel Sağlık Sigortası primi, gecikme cezası ve gecikme zammı alacakları,

Bu kanun kapsamında, kanunda belirtilen sürelerde (31 Ağustos 2018 tarihine kadar) ilgili kurum ünitesine müracaat ederek, kanunda belirtilen taksit ödeme sürelerinde ödemelerini talep etmeleri halinde, bu borçlarla ilgili gecikme cezası ile gecikme zammı yerine Yurt İçi Üretim Fiyat Artışlarında değişim oranı esas alınarak hesaplanacak faiz ile anaparayı peşin veya taksitler halinde ödemeleri halinde, kurumun prim alacaklarıyla ilgili hesaplanan gecikme cezası ve gecikme zammı tahsilinden vazgeçilmektedir.

Kuruma borcu bulunan gerçek ve tüzel kişiler, Ağustos 2018 ayı sonuna kadar kurum ünitelerine yapacakları yapılandırma taleplerinde, borular borçlarını defaten veya 2'Şer aylık ödeme periyotlarda 6, 9, 12 veya 18 eşit taksitler halinde ödeme tercihinde bulunabilirler. Taksitlendirme taleplerinde vergilendirmede kullanılan geç ödeme artış oranını, ana ara para ile hesaplanan Yİ-ÜFE artıŐından gelen tutarla beraber belirtilen katsayılarla çarpılarak ödenecek taksit tutarı bulunacaktır. (Taksitlendirmede uygulanacak artış katsayısı; 6 eşit taksit için, 1.045; 9 eşit taksit için, 1.083; 12 eşit taksit için, 1.105 ve 18 eşit taksit için, 1.15 olarak uygulanacaktır.)

31.03.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) işlenen fiillere ilişkin olup, kanunun yayımı tarihinden (18.05.2018) nce kesinleŐtiđi halde ödenmemiş bulunan idari para cezasının asıllarının %50'si ile bu borcun ödeme süresinin bittiği tarihten kanunun yayımlandığı tarihe kadar Yİ-ÜFE artışı uygulanarak peşin veya taksitler halinde ödenmesi halinde tahsil edilmeyen %50 tutarındaki idari para cezası ile bu cezaya ilişkin gecikme zammının tahsilinden vazgeçilecektir.

Söz konusu genelgede tahsile ilişkin hükümlerinin uygulamasına dair usul ve esasları ihtiva eden açıklamalar ile yapılandırma için kuruma verilmesi gereken dilekçe örnekleri yer almaktadır.

Söz konusu Genelge'ye aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://kms.kaysis.gov.tr/Home/Goster/75556>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ő.

SİRKÜLER (2018'46)

Konu: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tebliğ.

18.05.2018 tarihli 30425 sayılı Resmi Gazete’de 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun yayımlanarak, bu tarih itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Bu kanununa istinaden 26.05.2018 tarihli 30432 sayılı Resmi Gazete’de; Gümrük ve Ticaret Bakanlığında “7143 Sayılı Kanun Kapsamında Gümrük Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması Tebliği” yayımlanmış olup, bu tebliğde; 31.03.2018 tarihinden (bu tarih dahil) 4458 sayılı Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar kapsamında, Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil daireleri tarafından, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun kapsamında; takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faizler, gecikme faizleri, gecikme zammı alacaklarının 7143 sayılı kanun kapsamında yeniden yapılandırılarak tahsiline ilişkin hükümlerinin uygulamasına dair usul ve esasları ihtiva eden açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2016/08/20160825.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2016/08/20160825.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of **Premier** International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

SİRKÜLER (2018'47)

Konu: Ekonomi Bakanlığına Yapılacak Bilgilendirme ve Bazı Müracaatların Elektronik Ortamda Yapılması.

- 1- 01.06.2018 tarih ve 30438 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına dair Yönetmelik”te;

Yabancı sermaye mevzuatı kapsamındaki yabancı sermayeli şirketler ve şubelerin 01.06.20018 tarihinden itibaren Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’ne yapacakları bildirimleri (yıllık faaliyet raporu - hesap dönemini takip eden yılın Mayıs ayının sonuna kadar, sermaye artırımını, azaltımını, sermaye ödemeleri, şirkette ortak değişikliğinin bildirimini, yerli şirkete yabancı gerçek veya tüzel kişinin hissedar olması halinde, olayların vukuundan itibaren en geç 1 ay içinde kullanıcı vasıtasıyla E-TUYS sistemi üzerinden elektronik ortamda bildirim yapılması mecburiyeti getirilmiştir.)

Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğüne yapılacak bu bildirimler, Elektronik Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Bilgi Sistemi (E-TUYS) üzerinden yapılması gerekmektedir.

E-TUYS sistemi üzerinden bilgi girişi yapabilmek için, şirketteki yetkilinin, 24.01.2004 tarihli 25355 sayılı resmi gazetede yayımlanan, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu’nun 9’ncu maddesinde sayılan nitelikleri taşıyan elektronik sertifikanın olması gerekmektedir.

Bu işlemlerin gerçekleştirilebilmesi için nitelikli elektronik sertifika alınması veya geçerlilik süresi devam eden elektronik sertifikayla da (E-TUYS) sistemine giriş yapılabilir.

Yetkilendirme işlemlerine dair hükümler tebliğe dördüncü bölüm olarak eklenmiş olup, şu başlıklar altında düzenleme yapılmıştır.

- Nitelikli elektronik sertifika tenini,
- Yetkilendirme başvurusu,
- Kanun kapsamındaki, yabancı sermayeli şirket ve şubelerin E-TUYS’ta tanımlanması ve yetkilendirme onayı,
- Yetki süresinin uzatılması,
- Yetkinin askıya alınması,
- Güncelleme işlemleri,

başlıklar şeklinde tebliğde yer almaktadırlar.

Yönetmeliğin, 10’ncu maddesinde, E-TUYS sistemine bilgi girişi yapacak kişinin yetkilendirilmesi için maddede tadat edilen aşağıda belirttiğimiz belgelerle yapılması gerekmektedir.

Yetkilendirme Başvurusu

Madde 10 – Kanun kapsamındaki şirket ve şubeler tarafından, bu şirket ve şubeler adına E-TUYS vasıtasıyla işlem yapacak kişilerin kullanıcı olarak yetkilendirilmesi için aşağıda yer alan bilgi ve belgelerle Genel Müdürlüğe başvurulur.

- a) Kanun kapsamındaki şirket ve şubeleri temsile yetkili kişi veya kişilerce imzalı müracaat dilekçesi,
- b) Kanun kapsamındaki şirket ve şubeleri temsile yetkili kişi veya kişiler için düzenlenmiş imza sirkülerinin aslı veya noter onaylı örneği,
- c) Kanun kapsamındaki şirket ve şubeleri temsile yetkili kişi veya kişilerce imzalanarak Bakanlık internet sayfasındaki “E-İmza Uygulamaları” bölümünde yer alan örneğe uygun ve Türkçe olarak her bir kullanıcı için noterde düzenlenmiş taahhütnamenin aslı (Yurt dışında düzenlenmesi halinde taahhütnamenin, ilgili Türk Konsolosluga veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan Yabancı Resmi Belgelerin Tasdiki Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi hükümlerine göre tasdik edilmiş olması gerekir),
- ç) Bakanlık internet sayfasındaki “E-İmza Uygulamaları” bölümünde yer alan örneğe uygun ve Kanun kapsamındaki şirket ve şubeyi temsile yetkili kişi veya kişilerce imzalanmış Kullanıcı Yetkilendirme Formu.

Yetkilendirme başvurusu bir veya birden fazla kişi için aynı zamanda yapılabilir. Bu durumda, E-TUYS taahhütnamesi ve kullanıcı yetkilendirme formu yetkilendirilecek her bir kişi için ayrı ayrı düzenlenir. Taahhütnamenin geçerli olacağı süre, taahhütnamede belirtilir.

Kanun kapsamındaki şirket ve şubeler için sonradan yapılacak kullanıcı yetkilendirme başvurularında, birinci fıkrada sayılan ve geçerliliği devam eden imza sirküleri tekrar aranmaz.

Kullanıcıların, sertifikalarını yenilemesi veya başka bir nitelikli elektronik sertifika temin etmesi durumlarında yeniden yetkilendirme başvurusu yapması gerekmez.

E-TUYS sistemi üzerinden Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğüne bildirim yapabilmek için bu yönetmeliğin 10’ncu maddesinde belirtildiği şekilde yetkilendirilmiş kişi tarafından yapılması gerekmektedir.

Bu yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 01.06.2018 tarihli 30438 sayılı)

Söz konusu yönetmeliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/06/20180601.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/06/20180601.htm>

- 2- Ekonomi Bakanlığında Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulamasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2012/1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (No:2018/2) yayımlanmış olup, bu tebliğde; Yatırım Teşvik Belgesi almak, belge almak için talep edilen evrak ve belgeler ile bu belgeyi revize ettirmek için yapılması gereken müracaatların yukarıda belirttiğimiz şartlara paralel olarak E-TUYS sistemi üzerinde yapılması zorunluluğu getirilmiştir.

Teşvik belgesi düzenlenebilmesi için kullanıcılar tarafından E-TUYS uygulamasında tanımlı alanların doldurulması ve tebliğde belirtilen belgelerin E-TUYS üzerinden elektronik ortamda yüklenmesi gerekir. Ayrıca İthal ve Yerli Makinaların alımı yapılmadan önce kullanıcı tarafından E-TUYS sistemine başlatılması gerekmektedir.

İthal ve Yerli Makine ve Teçhizat alımı dışında kalan yatırım dönemine ait her türlü yatırım harcamasının (bina – arsa / arazi - yardımcı makine ve teçhizat vb. gerçekleşmesini müteakip kullanıcılar tarafından E-TUYS üzerinden kılavuzda belirtilen açıklamalardaki şekle göre kaydın gerçekleştirilmesi mecburiyeti getirilmiştir.

Yatırım teşvik belgesinin kapanışları Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğüne yapılacak olması halinde, en az iki veya üç personel ile belge sahibinin tayin edeceği bir yeminli mali müşavirle beraber yapılır. Genel müdürlük, kalkınma ajanslarından, odalardan veya valiliklerden görevlendirme yapılacaksa, Tebliğin ekinde yer alan Ek:5'te ki bilgi ve belgelere ilave olarak yeminli mali müşavirlerce düzenlenecek tamamlama ekspertiz raporuna istinaden belgenin kapanışı yapılır.

Görevlendirilecek ekspertizlerin her birine ödenecek ekspertiz ücreti 100,00 TL ile yol ve konaklama masraflarının yatırımcı tarafından karşılanacağı yönünde düzenleme yer almaktadır.

(Resmi Gazete: 10.06.2018 tarihli 30447 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/06/20180610.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/06/20180610.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'48)

Konu: İnşaat İşlerinde Arsa Sahibi ile Müteahhidin Karşılık Mal Teslimlerinde KDV Matrahı, KDV'siz Makine ve Teçhizat Alımları ile Diğer Bazı Konulara İlişkin KDV Tebliği (Seri No:18) Hakkında.

Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğimde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:18) yayımlanmış olup, bu tebliğde özet olarak;

1- Arsa Karşılığı İnşaat İşleri :

- Arsa karşılığı inşaat işlerinde teslim konusu mal ve hizmetlerin (arsa ile konut) teslimlerinde arsa sahibinin devamlılık arz edecek şekilde yapması halinde, her iki teslim de KDV ye tabi olacaktır.

- Arsa sahibinin bu işi arazi olarak yapması, arsa sahibinin gerçek usulde mükellefiyetini gerektirmeyecek şekilde olması halinde, arsa sahibinin KDV mükellefiyeti söz konusu olmayacağı için, arsa sahibin arsasını müteahhide teslimi dolayısıyla KDV'ye tabi olmayacak, ancak müteahhidin arsa sahibine konut teslimi KDV'ye tabi olacaktır.

- Müteahhit tarafından arsa sahibine arsa bedeli karşılığında teslim edilecek konut / işyerlerinin bedeli, konut/işyerinin maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı üzerinden KDV uygulanacaktır. KDV inin matrahı, Vergi Usul Kanunu Madde 267/2 de belirtildiği üzere, maliyet bedeli bilinir ve çıkarılması mümkün ise, emsal bedeli, maliyet bedeline toptan satışlarda %5, perakende satışlar için %10 ilave emek suretiyle emsal bedeli bulunarak bu tutar üzerinden KDV hesaplanarak müteahhit tarafından arsa sahibine fatura edilmesi gerekmektedir.

- Arsa sahibine kalacak konut / işyerlerine ilişkin arsa payının müteahhide devri söz konusu olmadığından arsa sahibine bırakılacak konut/işyerlerinin maliyet bedelinin tespitinde arsa payı dikkate alınmayacaktır.

2- İmalat Sanayinde Kullanılmak Üzere KDV'siz Makina ve Teçhizat Alımlarında İstisna Uygulaması:

7103 sayılı Kanunla, KDV Kanununa eklenen Geçici 39'ncü maddeye göre, bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek ve imalat'ta kullanılacak yeni makina ve teçhizatları, sanayi sicil belgesine haiz imalatçılar tarafından 31.12 2019 tarihine satın alınmaları halinde, bu alışlar KDV'den istisna edilmiştir.

- **Bakanlar Kurulunun 05.05.2018 tarihli ve 30412 sayılı Resmi Gazete'de Yayımlanan 2018/11674 Sayılı Kararda, KDV'den İstisna Edilen Yeni Makina ve Teçhizatlar Listesi Belirlenmiştir.**

- KDV İstisna, sanayi sicil belgesi sahibi imalatçıların imalatlarında kullanacakları ve yeni alınacak Makina ve teçhizatlar için geçerli olup, kullanılmış makina ve teçhizatın satın alınmasında KDV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

- İstisna kapsamında makina ve teçhizat satın almak isteyen mükellefler, sanayi sicil belgelerini ibraz ederek alacakları makina ve teçhizatları imalat sanayilerinde kullanacaklarına dair beyanlarıyla birlikte KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine müracaat etmeleri gerekmektedir. Başvuruyla birlikte istisna kapsamında alınacak makine ve teçhizat listesi elektronik ortamda gelir idaresinin sistemine gireceklerdir. Vergi dairesi sisteme girişi yapılan bilgilerin kontrolleri yapıldıktan sonra, sisteme girilen makine ve teçhizatla sınırlı olmak üzere istisna belgesi verilecektir. (Tebliğin ekinde yer alan EK:28 no'lu belge)

- Satıcılar tarafından, sanayi sicil belgesi sahibi olanlara KDV'den istisna teslim edilen yeni makina ve teçhizat teslimleri için yükledikleri KDV'yi indirim konusu yapılabilecektir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV satıcılara talep edilmesi halinde iade edilebilecektir.

- Sanayi sicil belgesi sahibi tarafından KDV istisnası kapsamında satın alınan makine ve teçhizatları imalat kullanılmaması ve satın alma tarihini takip eden yıldan başlamak üzere, üç yıl içinde bu makinaların elden çıkarılması veya kiralanması halinde, zamanında alınmayan vergi ile bu vergiye müteallik vergi ziyası cezası ile gecikme faiziyle birlikte alıcıdan tahsil edilecektir.

- Satıcılar, KDV istisnası kapsamında teslim ettikleri makina ve teçhizatları, KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda yer alan 332 kod numaralı satırda beyan etmeleri gerekmektedir.

3- Ar-Ge Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makine ve Teçhizat Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması;

7103 sayılı Kanunla, KDV Kanununa eklenen Geçici 39'ncü madde ve 7104 sayılı Kanunla KDV Kanununun (13/m) maddesine göre,

- Teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde,

- Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde,

- Araştırma laboratuvarlarında

bulunanların bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizatlar, 01.05.2018 tarihinden itibaren teslimleri KDV istisna edilmiştir.

İstisna kapsamına giren teslimler şunlardır;

- 4691 sayılı Kanun kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde,

- 5746 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde,

- 6550 sayılı Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında,

Ar-Ge yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlar münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere, yeni makina ve teçhizat alımlarında KDV istisnası uygulanacaktır. Ar-Ge ve tasarım faaliyetinde bulunanların işlerinde kullanılmış makina ve teçhizatları almaları halinde bu alımlar nedeniyle KDV istisnası uygulanması mümkün değildir.

- Ar-Ge ve Tasarım merkezlerindeki mükellefler, istisna kapsamında makine ve teçhizat satın almak isteyen alıcılar, teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde ve araştırma laboratuvarlarında faaliyette bulduklarına ve satın alacakları makina ve teçhizatı Ar-Ge yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanacaklarına dair belge ile KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine istisna belgesi almak üzere başvuruda bulunmaları

gerekmektedir. İstisna kapsamında alınacak makina ve teçhizat listesi elektronik ortamda sisteme girilecektir.

- Vergi dairesi sisteme girişi yapılan bilgilerin kontrolleri yapıldıktan sonra, sisteme girilen makina ve teçhizatla sınırlı olmak üzere istisna belgesi verilecektir. (Tebliğin ekinde yer alan EK:27 no'lu belge)

- Satıcılar tarafından, sanayi sicil belgesi sahibi olanlara KDV'den istisna teslim edilen yeni makina ve teçhizat teslimleri için yüklendikleri KDV'yi indirim konusu yapılabilecektir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV satıcılara talep edilmesi halinde iade edilebilecektir.

- Sanayi sicil belgesi sahibi tarafından KDV istisnası kapsamında satın alınan makine ve teçhizatları imalat kullanılmaması ve satın alma tarihini takip eden yıldan başlamak üzere, üç yıl içinde bu makinelerin elden çıkarılması veya kiralanması halinde, zamanında alınmayan vergi ile bu vergiye müteallik vergi ziyai cezası ile gecikme faiziyle birlikte alıcıdan tahsil edilecektir.

- Satıcılar, KDV istisnası kapsamında teslim ettikleri makina ve teçhizatları, KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda yer alan 332 kod numaralı satırda beyan etmeleri gerekmektedir.

4- Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin Alt Yapı Yatırımlarında Katma Değer Vergisi İstisnası :

- 7103 sayılı Kanunla organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları, 01.04.2018 tarihinde itibaren KDV'den istisna edilmiştir.

- İstisna kapsamına;

Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin içme ve kullanma suyu, kanalizasyon ve yağmur suyu şebekesi, içme ve kullanma ve atık su arıtma tesisi, doğalgaz, elektrik ve haberleşme tesislerine ilişkin alt yapı işleri ile yolların yapımına ilişkin organize sanayi bölgeleri ile bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmeler ve küçük sanayi sitesi yapı kooperatiflerine yapılan teslim ve hizmetler KDV istisnası kapsamına girmektedir. Bu işlemlerin haricinde ifa edilen diğer işler KDV istisnası kapsamına girmeyip, bu işlemlerin KDV'ye tabi tutulmaları gerekmektedir. (Örnek: İdari bina, sosyal tesisler, spor tesisleri ve benzeri tesislerin yapım işleri ile istisna kapsamında yapılan yerlerin, tamir, bakım ve onarımı için verilen hizmetler KDV'ye tabi tutulacaktır.)

5- Fazla Veya Yersiz Ödenen Verginin İadesi

7104 Sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 8 inci maddesinde yapılan değişiklikle, fazla veya yersiz ödenen verginin iade edilebilmesi için, alıcı ve satıcı tarafından beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesinin şart olduğu hususu açıkça düzenlenmiştir.

6- İndirimli Orana Tabi İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra Yapılan Alımlar ve İskontolar

7104 Sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29 uncu maddesinde yapılan değişiklikle, indirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra ortaya çıkan giderler veya yapılan iskontolar dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin iade hesabına dahil edilmesine imkan sağlanmıştır.

Bu Tebliğin 15 inci maddesiyle, söz konusu düzenlemeye ilişkin açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliğine ilave edilmiştir.

Buna göre, indirimli orana tabi işlemin gerçekleşmesinden sonra, işlemle ilgili olarak yapılan garanti, reklam, royalti, know-how, isim hakkı, ciro primi gibi harcamalar ve iskontolar nedeniyle satıcılar tarafından yüklenen KDV'nin, indirim hesaplarına dahil edildiği vergilendirme dönemine ilişkin iade hesabında dikkate alınması uygun görüldüğü yönünde düzenleme yapılmıştır.

7) Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlere (ATİK) İlişkin Yüklenen KDV'nin İndirimi

7104 sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30 uncu maddesinde yapılan değişiklikle, faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen Amortisman Tabi İktisadi Kıymet'lere (ATİK) ilişkin yüklenen KDV'nin tamamı ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lere ilişkin yüklenen KDV'nin kullanılan süreye isabet eden kısmının indirilebileceği düzenlenmiştir. Kullanılmayan süreye isabet eden KDV'inin zayı olduğu veya istisna kapsamında teslim edildiği dönem beyannamesinde, " Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV 'nin ilavesi satırında beyan edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılması gerekmektedir.

Bu Tebliğin 16 ncı maddesiyle, söz konusu düzenlemeye ilişkin açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliğine ilave edilmiştir.

Yapılan açıklamalardan öne çıkan hususlar aşağıdaki gibidir;

- ATİK'in Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömrünü tamamladıktan sonra zayı olması veya istisna kapsamında teslim edilmesi halinde bu kıymetin alımında yüklenen ve indirim konusu yapılan KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılmasına ilişkin herhangi bir düzeltme işlemi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

- ATİK'in faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olması veya istisna kapsamında teslim edilmesi durumunda, bu kıymetin alımında yüklenen KDV'nin, faydalı ömrünün işletmede kullanılan süresine isabet eden kısmı için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

- ATİK'in işletmede kullanılan süresinin tespitinde ATİK'in işletmede kullanıldığı her 12 ay ile 12 aydan kısa olan süreler 1 yıl olarak kabul edilecektir.

8) Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Olarak Dağıtılan Kazançlara İlişkin Türkiye'deki İşlemler Nedeniyle Satıcıya Ödenen ve Satıcı Tarafından da İlgili Vergilendirme Döneminde Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin Alıcı Tarafından İndirilebilmesi

7104 Sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30 uncu maddesinde yapılan değişiklikle; transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisinin yanı sıra Türkiye'deki işlemler nedeniyle satıcıya ödenen ve satıcı tarafından da ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen KDV'nin alıcı tarafından indirilebilmesine olanak sağlanmıştır.

Yapılan açıklamalardan öne çıkan hususlar aşağıdaki gibidir;

- Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin;
 - Yurt dışından temin edilen hizmetler dolayısıyla sorumlu sıfatıyla ödenmiş KDV'ler,
 - İthalat işlemlerine ilişkin ödenmiş olan KDV'ler,
 - Yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen KDV'lerin

indirim hesaplarından çıkarılarak düzeltilmelerine bu düzenleme ile gerek bulunmamaktadır.

- 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 mal veya hizmet alımında bulunan mükellef tarafından yüklenilen KDV tutarı, bu kapsamda mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefin ilgili vergilendirme döneminde beyan ederek ödediği KDV tutarlarıyla sınırlı olmak üzere, indirim konusu yapılabilecektir.

9) KDV İadesi Uygulamasında İzaha Davet Kapsamında Olan ve İzahı Kabul Edilen Mükellefler Hakkında Özel Esasların Uygulanmaması.

6728 sayılı Kanunun ile Vergi Usul Kanunu'nun mülga 370 nci maddesi, **İzaha davet** başlığı altında yeniden düzenlenerek, haklarında henüz vergi incelemesine başlanılmamış veya takdir komisyonuna sevk edilmemiş mükellefler için izaha davet müessesesi getirilmiştir.

Bu Tebliğin 19 uncu maddesiyle, KDV Genel Uygulama Tebliğinin, KDV iadelerinde işlemlerin gerçekliğini ispata ilişkin bölümünde, KDV iadesi uygulamasında izaha davet kapsamında olan ve izahı kabul edilen mükellefler hakkında özel esasların uygulanmamasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Buna göre;

- İzaha davet kapsamında olan ve izahı kabul edilen mükellefler hakkında özel esaslar uygulanmayacaktır.
- İdari araştırma aşamasında, mükellef tarafından söz konusu işlemin gerçekliğine yönelik sunulan karşı delillerin değerlendirilmesi, idari araştırmayı yürüten birimdeki (mükellefin ilgili dönemde bağlı olduğu vergi dairesindeki) müdür ve bir müdür yardımcısının da katılacağı üç kişilik bir komisyon tarafından yapılacaktır. Karşı deliller incelemeye başlanmış olması halinde inceleme elemanına, incelemeye başlanmamışsa ilgili komisyona sunulacaktır.
- Yapılan izahın izaha davet komisyonlarınca yeterli bulunmaması ve mükellef tarafından Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesinde öngörülen işlemlerin gerçekleştirilmemesi durumunda incelemeye veya takdire sevk işlemleri yapılan mükellefler de aynı şekilde özel esaslara alınacaktır.

(Resmi Gazete: 05.06.2018 tarih ve 30442 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/06/20180605.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/06/20180605.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

20.06.2018

SİRKÜLER (2018'49)

Konu: Mayıs 2018 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin 26.06.2018 Günü Sonuna Kadar Uzatılmaları hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 19.06.2018 tarihli Vergi Usul Sirküleri/108 yer almakta olup, bu sirkülerde;

25 Haziran 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken; Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri; 26 Haziran 2018 Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Bahse konu sirkülerde; söz konusu vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapılmadığı için, tahakkuk edecek Muhtasar Vergisi, Damga Vergisi ile Katma Değer Vergisi tutarlarının son ödeme tarihi 26.06.2018 Salı günüdür.

Söz konusu sirkülerin tam metni ektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/108

Konusu: 25 Haziran 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme sürelerinin uzatılması

Tarihi: 19/06/2018

Sayısı: VUK-108 / 2018-12

1. Giriş:

Bakanlığımıza iletilen talepler nedeniyle, Vergi Usul Kanununun mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanılarak; 25 Haziran 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme sürelerinin uzatılması bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Muhtasar, Damga Vergisi ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin Uzatılması:

25 Haziran 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri 26 Haziran 2018 Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Beyanname verme sürelerinin uzatılması ödeme süresini etkilemeyeceğinden, mükelleflerin beyan ettikleri vergileri kanuni süresinde (26 Haziran 2018 Salı) ödeyecekleri tabiidir.

29.06.2018

SİRKÜLER (2018'50)

Konu: T.C. Merkez Bankasından İskonto ve Avans İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranlarında Değişiklik Yapılması Hakkında.

Merkez Bankasınca, vadesine en çok üç (3) ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık %18,50 avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı ise yıllık %19,50 olarak tespit edilmiş olup, belirlenen bu oranlar tebliğin yayım tarihi olan 29 Haziran 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.

T.C. Merkez Bankasınca muhtelif tarihlerde değiştirilen avans ve iskonto faiz oranlarının, yürürlük tarihleri ile oran değişikliklerin belirtildiği liste aşağıdadır.

(Resmi Gazete; 29.06. 2018 tarih ve 30463 sayı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of **Premier International Associates**

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

Yürürlük Tarihi	Reeskont İşlemlerinde Uygulanan İskonto Oranı (%)	Avans İşlemlerinde Uygulanan Faiz Oranı (%)
01.01.1990	40	45
20.09.1990	43	48,25
23.11.1990	45	50,75
15.02.1991	48	54,50
27.01.1994	56	65
21.04.1994	79	98
12.07.1994	70	85
27.07.1994	63	75
01.10.1994	55	64
10.06.1995	52	60
01.08.1995	50	57
02.08.1997	67	80
30.12.1999	60	70
17.05.2002	55	64
14.06.2003	50	57
08.10.2003	43	48
15.06.2004	38	42
13.01.2005	32	35
25.05.2005	28	30
20.12.2005	23	25
20.12.2006	27	29
28.12.2007	25	27
09.04.2009	19	20
12.06.2009	18	19
22.12.2009	15	16
30.12.2010	14	15
29.12.2011	17	17,75
19.06.2012	16	16,50
20.12.2012	13,50	13,75
21.06.2013	9,50	11
27.12.2013	10,25	11,75
14.12.2014	9	10,50
31.12.2016	8,75	9,75

(*) Vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında

03.07.2018

(SİRKÜLER 2018'51)

KONU: Hizmet Erbabına Ödenen Tazminatlarda İstisna, Kreş Yardımı, Konutlarda Elektrik Enerjisi Üretimi ve İlave Asgari Geçim İndirimi Uygulaması Hakkında.

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:303) yayımlanmış olup, bu tebliğde, 7103 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununda değişiklik yapılan aşağıdaki hususlara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir:

- 10 kWk'ya kadar elektrik enerjisi üretimi yapanların, ihtiyaç fazlası elektrik enerjisinin satışında esnaf muafılığı,
- Kadın hizmet erbabına işveren tarafından sağlanan kreş ve gündüz bakımevi yardımında gelir vergisi istisnası,
- Hizmet erbabına ikale sözleşmesi gibi sözleşmeler kapsamında ödenen tazminatları; iş kaybı tazminatı, iş güvencesi tazminatı, iş sonu tazminatı gibi çeşitli adlar altındaki tazminatların vergilendirilmesi ile istisna uygulaması,
- İlave asgari geçim indirimi düzenlemesi.

1) Kadın hizmet erbabına sağlanan kreş ve gündüz bakımevi yardımında gelir vergisi istisnası uygulanmasının kıstasları,

7103 sayılı Kanun'un 4'ncü maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun "Ücretlerde" başlıklı 23'ncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile işverenlerce kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler ile işverenler tarafından söz konusu hizmetin işyerinde verilmemesi durumunda kadın hizmet erbabına aylık olarak, asgari ücretin aylık brüt tutarının %15'ini geçmemek üzere sağlanan kreş ve gündüz bakımevi yardımları ücret istisnası kapsamına alınmıştır.

Diğer taraftan, söz konusu %15 oranını, asgari ücretin aylık brüt tutarının %50'sine kadar artırmaya ve kanuni seviyesine getirmeye Bakanlar Kuruluna yetki verilmiş olup, 05/05/2018 tarih ve 30412 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 oranı, bu tarihten itibaren asgari ücretin brüt tutarının %50'si olarak belirlenmiş olup, söz konusu karara binaen çalışan kadına verilecek bahse konu vergiden muaf kreş ve gündüz bakım evi aylık yardım tutarı (2.029,50x%50) 1.014,75 TL TL'si olarak belirlenmiştir.

Bu Tebliğ ile anılan istisnanın uygulamasına yönelik açıklamalar yapılmıştır. Yapılan açıklamalardan ve verilen örneklerden öne çıkan hususlar aşağıdaki gibidir.

- İşverenlerce, kreş ve gündüz bakımevi hizmetinin işyerinde verilmediği durumlarda, ödemenin hizmet erbabına değil doğrudan bu hizmeti sağlayan mükelleflere faturaları mukabilinde yapılması gerekmektedir. Dolayısıyla bu nevi hizmetler için, hizmet erbabına doğrudan yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ise ücret olarak vergilendirilecektir.
- İstisnadan faydalanılması için kadın hizmet erbabına sağlanan menfaatin, ilgili Kanunlar, toplu iş sözleşmeleri veya bireysel iş sözleşmelerine dayanarak ödenen asıl ücrete ilave olarak sağlanması şart olup, kadın hizmet erbabının asıl ücretinin bir kısmının kreş ve gündüz bakımevi hizmeti ödemesi gibi değerlendirilmek suretiyle anılan istisnaya konu edilmesi mümkün değildir. Tebliğde konuya ilişkin olarak aşağıdaki örneğe yer verilmiştir.

“Örnek 6: İşveren (M)'ye bağlı olarak 4.000 TL ücretle çalışan hizmet erbabı Bayan (Ş), bir çocuğu için kreş işletmesine aylık 1.000,00 TL kreş ücreti ödemektedir. Bayan (Ş)'nin talebi üzerine, kreş işletmesine ödemiş olduğu 1.000,00 TL kreş ücreti, işvereni tarafından ücretinden kesilmek suretiyle ödenmeye başlanılmıştır.

İşveren (M), Bayan (Ş)'nin asıl ücretinden keserek kreş işletmesine ödediği 1.000,00 TL ile sadece ödemeye aracılık ettiği, Bayan (Ş)'nin almış olduğu asıl ücretine ilave bir menfaat sağlamadığı için, bu ödeme dolayısıyla 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (16) numaralı bendi kapsamında gelir vergisi istisnasından faydalanılması söz konusu olmayacaktır.”

2) Hizmet erbabına ödenen tazminatların vergilendirilmesinde Gelir Vergisi Kanununun 25/7 inci maddesine göre istisna uygulaması

7103 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun;

- **“Ücretin Tarifi”** başlıklı 61 inci maddesinin üçüncü fıkrasına eklenen bent ile hizmet erbabına hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar ile iş kaybı, iş sonu ve iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödeme ve yardımların ücret kapsamında değerlendirildiğine yönelik düzenleme yapılmıştı.
- **“Tazminat ve Yardımlarda”** başlıklı 25 inci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile de yapılan bu ödemeler ve yardımların ödenecek kıdem tazminatlarından istisna edilecek tutarın hesaplanmasında dikkate alınacağı ve istisnayı aşan tutarların ücret olarak değerlendirilerek gelir vergisine tabi tutulacağı düzenlenmişti.

Bu Tebliğ ile söz konusu düzenlemeye ilişkin olarak 1475, 854 ve 5953 sayılı Kanunlar uyarınca ödenmesi gereken kıdem tazminatları dikkate alınarak açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, 1475, 854 ve 5953 sayılı Kanunlar uyarınca ödenecek kıdem tazminatlarından gelir vergisinden istisna edilecek tutar hesap edilirken; işten ayrılma, emekli olma, dava açılmaması vb. nedenlerle karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi ödemeler de dahil edilerek ödemelerin toplamı üzerinden istisna uygulanacak, istisnayı aşan tutarlar ise ücret olarak gelir vergisine tabi tutulacaktır.

Tebliğde konuya ilişkin olarak verilen örneklerden biri aşağıdaki gibidir.

“Örnek 10: (A) A.Ş.'de 10 yıl süreyle çalıştıktan sonra 12 /1/2018 tarihinde işten ayrılan Bay (H)'ye, işvereni tarafından 1475 sayılı Kanun uyarınca, kıdem tazminatına esas ücreti olan 3.000,00 TL üzerinden 30.000.00 TL kıdem tazminatı ile karşılıklı sonlandırma sözleşmesine (ikale) istinaden 50.000,00 TL iş güvencesi tazminatı olmak üzere toplam 80.000,00 TL ödeme yapılmıştır.

2/1/2018 tarihi itibarıyla 657 sayılı Kanuna tabi en yüksek Devlet memuruna bir hizmet yılı için ödenecek azami emekli ikramiyesi tutarı 5.001,76 TL dir.

Bay (H)'ye yapılan 80.000 TL lik ödemenin gelir vergisinden istisna edilecek tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Kıdem tazminatı tutarı	30.000,00 TL
İş güvencesi tazminatı	50.000,00 TL
Ödenen toplam tutar	80.000,00 TL
Vergiden istisna edilecek tutar(5.001,76x10=)	50.017,60 TL
Vergiye tabi tutar (80.000-50.017,60=)	29.982,40 TL

3) İlave asgari geçim indirimi düzenlemesi

7103 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun "**Asgari geçim indirimi**" başlıklı 32 nci maddesine yeni eklenen fıkra ile bekar ve çocuksuz bir asgari ücretlinin durumu esas alınmak suretiyle, gerek bu durumdaki ücretlilerin gerekse net ücreti vergi tarifesi uygulanması nedeniyle içinde bulunulan yılın Ocak-Temmuz ayına ilişkin ödenen net ücretin altında kalanların; net asgari ücretin temmuz ayına kadar ocak ayında geçerli olan net ücretin, temmuz ayından sonra ise temmuz ayında geçerli olan net ücretin altına düşmesini telafi edecek şekilde asgari geçim indirimi ilave edilmesi sağlanmıştır.

Bu Tebliğ ile söz konusu düzenlemeye yönelik açıklamalar yapılmıştır. Yapılan açıklamalardan ve verilen örneklerden öne çıkan hususlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet erbabına yapılan ve ücret olarak kabul edilen tazminat ve prim gibi mutad olmayan ödemeler, esas itibarıyla yıllık bazda ücretlinin gelirini artırdığından, bu ödemeler nedeniyle üst dilime girilmesi nedeniyle aylık net ücretin düştüğünden söz edilemeyecek ve ilave asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır. Tebliğde konuya ilişkin olarak aşağıdaki örneğe yer verilmiştir.

“Örnek 16: Evli, eşi çalışmayan ve 1 çocuk sahibi Bay (R) asgari ücretli olarak çalışmaktadır. Bay (R)'nin 2018 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.603,12 TL'dir.

İşvereni tarafından Bay (R)'ye Mart ayında 5.000 TL prim ödemesi yapılması nedeniyle gelir vergisine esas tarifede üst dilime girilmiş ve Bay (R)'nin ücreti, Temmuz ayından itibaren 1.603,12 TL nin altına düşmüştür.

Her ne kadar Bay (R)'nin Temmuz ayından itibaren net ücreti, 1.603,12 TL'nin altına düşmüş olsa bile, yıl içerisinde elde edilen kümülatif ücrete bakıldığında, prim ödemesi nedeniyle yıllık bazda asgari ücretin altına düşmediğinden ilave asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.”

- Hali hazırda AGİ ile net ücreti, geçerli olan net ücretin (2018 yılı için 1.603,12 TL) altına düşmeyenler ilave asgari geçim indiriminden yararlanamayacaklardır .AGİ geçim indiriminden yararlanabilmek için, yıllık net aldığı toplam ücretin tutarının, yıl bazında geçerli net asgari ücretin altında ücret alması halinde, net yıllık ücretini geçerli olan aylık net tutara iblağ için, ilave asgari geçim indirimi uygulanacaktır.

“Örnek 15: Bay (C) asgari ücretli olarak çalışmaktadır. Bay (C) evli ve 3 çocuklu olup eşi çalışmamaktadır.

Bay (C)'nin 2018 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.709,67 TL dir. Eylül ayı net ücreti 1.673,39 TL, Ekim, Kasım ve Aralık ayları net ücreti ise 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesi nedeniyle 1.623,42 TL'ye düşmektedir.

Bay (C)'nin, Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık ayları net ücreti 1.603,12 TL'nin altına düşmediğinden ilave asgari geçim indiriminden yararlanması söz konusu olmayacaktır.”

4) Esnaf muafılığı kapsamında elektrik enerjisi üretiminin, ihtiyaç fazlası elektrik enerjisinin satışında esnaf muafılığı:

7103 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun "**Vergiden Muaf Esnaf**" başlıklı 9 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen bent ile yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimini teşvik etmek amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 10 kW'a kadar (10 kW dâhil) olan (Kat maliklerince

ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan dâhil) yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar gelir vergisinden muaf tutulmuştur.

Bu Tebliğ ile söz konusu düzenlemeye yönelik açıklamalar yapılmıştır. Yapılan açıklamalardan ve verilen örneklerden öne çıkan hususlar aşağıdaki gibidir.

- Esnaf muafılığından aşağıdaki şartlar dahilinde faydalanılacaktır.
 - a) Üretim tesisinin sahip olunan veya kiralanılan konutların çatı ve/veya cephelerinde (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulanlar dâhil) kurulu olması,
 - b) Üretim tesisinin kurulu gücünün azami 10 kW (10 kW dâhil) olması,
 - c) Elektrik yalnızca bir üretim tesisinde üretilmesi,
 - ç) Üretilen elektrik enerjisinden ihtiyaç fazlasının son kaynak tedarik şirketine satılması.
- Apartman yönetimi tarafından apartmanın elektrik ihtiyacını karşılamak için kurulan elektrik üretim tesisinin **mülkiyet hakkı, hisseleri oranında kat maliklerine ait olduğundan**, ihtiyaç fazlası elektriğin son tedarik şirketine satışından elde edilen gelirler de vergi kanunları açısından yönetimin değil kat maliklerinin geliri olarak kabul edilmektedir. Ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla apartman yönetimi tarafından kurulan üretim tesisinde üretilen ihtiyaç fazlası enerjinin son kaynak tedarik şirketine satışında her bir malik muafiyetten ayrı ayrı faydalanacaktır.
- Apartmanların **işyeri olarak kullanılan bağımsız bölümlerinin bulunması halinde** de apartmanın ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan üretim tesisinde üretilen ihtiyaç fazlası enerjinin son kaynak tedarik şirketine satışı, muafiyetten yararlanmaya engel teşkil etmeyecektir.
- Sahibi olunan veya kiralanılan işyerlerinde kurulan tesislerde üretilen elektriğin ihtiyaç fazlasının satışından dolayı esnaf muafılığından yararlanılamayacaktır. Ancak konutunu hem işyeri hem de mesken olarak kullananların bu kapsamda elde ettiği kazançları ise muafiyet kapsamında kabul edilecektir.
- Gerçek kişilerce kullanılan birden fazla konutta elektrik üretim tesisi kurulduğu durumlarda, sadece bir tesis için esnaf muafılığından faydalanılabileceğinden, hangi tesis için esnaf muafılığından faydalanılacağı, ilgili son kaynak tedarik şirketine bildirilmek suretiyle serbestçe belirlenebilecektir.
- Esnaf muafılığından yararlananlardan elektrik enerjisi alan son kaynak tedarik şirketlerinin, ihtiyaç fazlası elektrik enerjisi alımları karşılığı yaptıkları ödemeler muhtasar beyanname ile beyan edilecek ve tevkifat oranı, 18.05.2018 tarihli 30425 sayılı resmi gazetede yayımlanan 14/05/2018 tarihli ve 2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereği %0 olarak uygulanacaktır. Ödemenin kat maliklerince oluşturulan yönetimlere yapılması, gelir vergisi tevkifat uygulamasını değiştirmeyecektir.
- Ana gayrimenkulün ortak enerji ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan tesislerden yapılan satışlarda, gider pusulasının, kat maliklerince oluşturulan yönetim adına düzenlenmesi uygun bulunduğu belirtilmiştir.

(Resmi Gazete: 01.06.2018 tarihli 30448 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180702.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180702.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.ř.

SİRKÜLER (2018'52)

Konu: 30.06.2018 Tarihinde Uygulanacak Döviz Kurları

DÖVİZ CİNSİ			Döviz Alış	Efektif Alış
1	ABD DOLARI	USD	4,5607	4,5575
1	AVUSTURALYA DOLARI	AUD	3,3600	3,3445
1	DANİMARKA KRONU	DKK	0,71132	0,71082
1	İNGİLİZ STERLİNİ	GBP	5,9810	5,9768
1	İSVEÇ KRONU	SEK	0,50674	0,50639
1	İSVİÇRE FRANGI	CHF	4,5790	4,5721
100	JAPON YENİ	JPY	4.1117	4,0965
1	KANADA DOLARI	CAD	3,4419	3,4292
1	KUVEYT DİNARI	KWD	14,9793	14,7546
1	NORVEÇ KRONU	NOK	0,55807	0,56767
1	SUUDİ ARABİSTAN RİYALİ	SAR	1,2161	1,2069
1	EURO	EUR	5,3092	5.3055
1	BULGAR LEVASI	BGL	2,6993	-
1	RUMEN LEYİ	ROL	1,1329	-
1	RUS RUBLESİ	RUB	0,07229	-
100	İRAN RİYALİ	IRR	0,01065	-
1	ÇİN YUANI	CNY	0,68503	-
1	PAKİSTAN RUBİSİ	PKR	0,03725	-

(*) Değerlemeye uygulanacak kur V.U.K. Madde 280 gereği Maliye Bakanlığınca belirlenir. Ancak Maliye Bakanlığınca değerlemeye esas alınacak kurlar henüz yayımlanmamıştır. Maliye Bakanlığınca yayımlanacak olan döviz ve efektif kurları genelde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasının yayımlandığı döviz ve efektif alış kurları uygulanmaktadır.

(Resmi Gazete: 30.06.2018 tarihli 30464 sayılı)

Bilgilerinize sunarız

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 06 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

03.07.2018

(SİRKÜLER 2018'53)

Konu: 2018 Yılı Ocak- Eylül Döneminde, işverenlere 100,00 TL Asgari Ücret Desteği Verilmesi Hakkında.

20.06.2018 tarihli 2018/11668 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanmış olup, bu kararda,

5510 sayılı Kanununun 4/1-a maddesi kapsamında faaliyette bulunan kamu ve özel sektörde faaliyet gösteren işverenlere, bahse konun kanunun geçici 75 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca, uzun vadeli sigorta kolları kapsamındaki sigortalılara 2018 yılı Ocak- Eylül dönemi için 2018 yılı öncesi tescil edilen işyerleri için prime esas günlük kazancın 120,00 TL ve altında olanlar, toplu iş sözleşmesi uygulanan özel sektör işverenlerine ait işyerleri için günlük kazancı 180,00 TL ve altında olanlar ile, 2018 yılında tescil edilen işyerleri içinde sigortalıların çalışma gün sayısının 3,33 TL ile çarpımı sonucunda bulunacak tutar işverenlere, sigortalı başına asgari ücret desteği verileceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararına aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180702.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180702.htm>

(Resmi Gazete: 20.06.2018 tarihli 30454 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

SİRKÜLER (2018'54)

Konu: Yeniden Değerleme Oranı;

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 03.07.2018 tarihli 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri/49 yer almakta olup, bu sirkülerde; 213 sayılı V.U.K.'nın mükerrer 298'nci maddesinin (B) fıkrasına istinaden yıllık olarak hesaplanan ve Bakanlıkça açıklanan; 2018 yılının İkinci Geçici Vergi Döneminde uygulanacak “Yeniden Değerleme Oranı **%8,69 (yüzde sekiz virgöl altmış dokuz)**” olarak belirlenmiş olup, bu döneme ilişkin olarak vergi kanunlarından dolayı uygulanması gereken orandır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of **Premier** International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

SİRKÜLER (2018'55)

Konu: 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 10/13'üncü Maddesindeki; "Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesine" ve "Yurt İçinde Bulunan Varlıkların Şirket Kayıt ve Aktifine Alınmasına" İlişkin Olarak Seri No:3 Genel Tebliği Hakkında.

Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Genel Tebliği (Seri No: 3) yayınlanmış olup, bu tebliğde;

Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 10/13'ncü Maddesine Göre "Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesine" ve "Türkiye'de Bulunan Varlıkların Şirket Kayıtlarına ve Aktifine Alınmasına" ilişkin olarak açıklamalar yapılmıştır. Yapılan açıklamalar özet olarak aşağıdaki gibidir:

1. Bilindiği üzere, Yurt dışında bulunan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını**, 7143 sayılı kanunun 19/13'ncü maddesi hükümleri çerçevesinde, 18.05.2018 tarihinden 30/11/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil), bahse konu varlıklar için Banka veya Aracı Kurumlara tebliğin ekinde yer alan Ek:1 formuyla beyan ederek 31.12.2018 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel **kişiler**, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edilebilecek ve bu tutarlar için gelir ve kurumlar vergisi istisnası uygulanacaktır. Yurt dışında bulunan varlıkların, beyan tarihinden itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi koşuluyla ve beyan tarihinden itibaren üç aylık süre gözetilmeden en geç 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesi şartıyla, bu varlıklara yurt dışında hangi tarih itibarıyla sahip olduğunun anılan madde hükmünden yararlanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.
2. Yurt dışında bulunan taşınmazların kanun kapsamındaki varlıklara (para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına) dönüştürülmek suretiyle ve tebliğin ekinde yer alan Ek:1 formu ile banka veya aracı kuruma 30.11.2018 tarihine kadar beyan edilerek Türkiye'ye getirilmesi mümkündür. Ancak kanunun 10/13'ncü maddesinde, yurt dışında bulunan taşınmazların kanun kapsamında beyan edilerek yasallaştırılmasına olanak tanınmamıştır.
3. Söz konusu varlıklar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılacak bir hesaba transfer edilebilecek veya fiziki olarak Türkiye'ye getirilebilecektir. Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kuruma bildirilmesi halinde, varlıkların Türkiye'ye getirildiği kabul edilecektir.
4. Söz konusu varlıkların 7143 sayılı kanunun yayımı olan 18.05.2018 ila 30.11.2018 tarihleri arasında tebliğin ekinde yer alan Ek:1 formu ile banka ve aracı kuruma yapacakları bildirimler için geçerli olup, kanunun yayımı tarihinden önce, yurt dışından Türkiye'ye getirilen para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının banka ya da aracı kurumlara bildirilmesinde, tebliğ ekinde yer alan "Form"un kullanılması ihtiyari olup, getirilen bu tutarlar için gelir ve kurumlar vergi istisnası kapsamında değerlendirilmemiştir.

Görüşümüze göre, 18.05.2018 tarihinden önce tebliğde tadat edilen varlıkların, Türkiye'ye getirilmesi halinde, 2017 yılında elde edilmiş olan bu varlıklar, 7143 sayılı kanunun 10/13 üncü maddesi kapsamında değerlendirilmediği için, aynı kanunun“ Matrah ve vergi artırımı başlıklı 7 inci maddesi kapsamında, 2017 yılı için matrah artırımı beyanın yapılması halinde, bu varlıklar için, 2017 yılında elde edilen gelirlerin vergi tarhı konusuna dahil edilmeyeceği, dolayısıyla 2017 yılında incelemesi kapsamına alınması halinde olsa bile vergi tarhiyatına tabi tutulmayacağı, ancak 2018 yılında bahse konu varlıklardan dolayı yurt dışında elde edilen gelirlerin, 2018 yılına ait yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi halinde, bu varlık ve gelirler dolayısıyla vergi tarhiyatı ve incelemesi dolayısıyla vergi tarhiyatına konu edilmeyeceklerdir.

7143 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 18.05.2018 tarihinden 30.11.2018 tarihine kadar bildirim yapılarak getirilecek tebliğdeki bahse konu varlıklar için tebliğin ekinde yer alan Ek:1 deki formun hazırlanarak ıslak imzalı olarak banka veya aracı kuruma tevdi edilmesi gerekmektedir. Bu form beyanın yapılacağı banka veya aracı kuruma ıslak imzalı olarak 2 nüsha tevdi edilecek ve formun bir nüshası formu alan banka veya aracı kurum tarafından, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra, düzenlenen banka dekontları veya işlem sonuç formlarıyla birlikte ilgisine verilecektir. Bahse konu formun banka ve aracı kuruma tevdi edilmemesi halinde, 7143 sayılı kanunun 10/13 üncü maddesindeki vergi istisnası uygulaması ile vergi incelememesi hakkında yararlanılması mümkün değildir.

5. Banka ve aracı kurumlar kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi, tebliğin ekinde, Ek:2'de yer alan beyanname ile vergi sorumsuzluğuyla 31.12.2018 tarihine kadar bağlı oldukları vergi dairesine beyan ederek, tahakkuk eden vergi tutarını 31.12.2018 tarihine kadar banka ve aracı kurumlarca sorumlu sınıfta ödemeleri gerekmektedir. %2 oranındaki verginin beyan yapan ilgili tarafından banka veya aracı kuruma ödenmesi gerekmektedir. Banka ve aracı kurumlar tarafından vergi dairesine yapılan bu bildirim ve beyanlar dolayısıyla herhangi bir belge istenmesi söz konusu olmayacaktır. Beyan edilen değerler üzerinden hesaplanan %2 oranındaki verginin 31.12.2018 tarihinde kadar ödenmemesi halinde, af kapsamında yapılan bu beyan geçerli olmayacaktır.
6. Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen, ancak şirketlere ait olan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi mümkün bulunmaktadır. Şirketlerin kanuni temsilcileri, vekilleri olmak koşuluyla, 18.05.2018 tarihinden önce düzenlenmiş olmaları kaydıyla, bu tarihten önce bahse konu kişilerin yurt dışında şahısları adına kayıtlı varlıkların, şirketleri adına Türkiye'ye anılan madde kapsamında getirilmesi mümkün bulunmaktadır. Varlıkların şirketler adına bu şekilde getirilmesi halinde usulüne uygun olarak şirket yetkili organlarıncı vekil veya kanuni temsilci olduklarına dair tevsik edici belgelerin tebliğ ekinde yer alan Ek:1 deki forma eklenmesi ve beyanın yapılacağı banka veya aracı kuruma tevdi edilmesi, bu form ekinde alınan yetkiyi ihtiva eden belgelerin geçerliliği beyanı alan kurum tarafından kontrol edilmesi gerekmektedir. Türkiye'de bulunan ancak 18.05.2018 tarihi itibarıyla defter kayıtlarında yer almayan varlıkların Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına beyan edilmek suretiyle kanun hükümlerinden yararlanılması mümkün bulunmaktadır. Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri adına tebliğde tadat edilen ve yurt dışından getirilecek varlıklar için %2 oranında vergi ödenmesi gerekmektedir. Ancak bu mükelleflerin yurt içindeki varlıklarını şirket kanuni defterlerine kaydederek, 30.11.2018 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine Tebliğin ekinde yer alan Ek 3 formuyla elektronik ortamda beyan etmeleri gerekmekte olup, beyanları dolayısıyla kanuni defterler kaydedilerek aktiflere alınan bu varlıkların üzerinden %2 oranında vergi tarh ve ödemeleri söz konusu olmayacaktır. Vergi Usul Kanununa göre defter tutan mükellefler 7143 sayılı

kanunun 10/13 üncü maddesi kapsamında, kanuni defter kayıtlarına alınan ile varlıklarını vergi dairesine beyan eden gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, bu beyanlarının dönemin kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dahil edileceği, aynı zamanda bu varlıkların vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinde çekebileceklerdir. (Kar dağıtımdaki %15 oranındaki stopajı yapılmayacaktır.) Bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetleri için, pasifte özel fon hesabında takip edeceklerdir. Söz konusu fon tutarı serbestçe tasarruf edilecek, şirketin tasfiyesi halinde de bu fon tutarı vergilendirilmeyecektir.

7. Yurt dışından Türkiye'ye getirilen varlıklarla ilgili tebliğde belirtildiği üzere, beyan edilip ödenmesi gereken %2 oranındaki verginin ödenmesi kaydıyla, madde hükmünden yararlanan gerçek ve tüzel kişileri ile bunların kanuni temsilcileri hakkında sırf bu işlemin yapılmış olmasından dolayı ve bu işlemde hareket edilerek, hiçbir şekilde vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı ile herhangi bir araştırma, inceleme, soruşturma veya kovuşturma yapılamayacak, vergi cezası kesilemeyecektir.
8. 7143 sayılı Kanununun 10/13'ncü maddesi kapsamında, banka veya aracı kurumlara yapılacak bu işlemlere ilişkin talepleri yerine getirmeleri zorundadırlar. Banka veya aracı kurumlara bildirim yapılan varlıklara ilişkin bildirim değeri üzerinden %2 oranında hesaplanan tutarın ödenmemesi durumunda banka veya aracı kurumlar, söz konusu bildirim alma zorunlulukları yoktur.
9. Yurt dışından 7143 sayılı kanununun 10/13'ncü maddesi kapsamında, 30.11.2018 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara beyan edilen ve 31.12.2018 tarihine kadar yurda getirilen, bahse konu varlıklardan dolayı her hangi bir vergi inceleme ve tarhiyat yapılmayacağı ve bu varlıklar nedeniyle soruşturma yapılmayacağı **gibi bu varlıkları 31.07.2018 tarihine kadar getirenlerden %2 oranında vergi alınmayacaktır.** Ancak, 30.11.2018 tarihine kadar banka veya aracı kuruma beyan edilen ve 31.07.2018 ile 31.12.2018 tarihleri arasında bahse konu varlıkları Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişiler tarafından bu varlıklar için %2 oranında vergi ödenecektir.
10. Tebliğ kapsamında tadat edilen yurt dışındaki varlıklarını Türkiye'ye getirenler, bu varlıklarını getirdikleri bankalar tarafından verilen dekont veya aracı kurumlarca verilecek işlem sonuç formu tevsik edici belgeler olarak kullanılacaktır.
11. Varlıkların bildirim ve beyan değerleri;
 - 1) Gerek yurt dışında bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde gerekse yurt içinde bulunan varlıkların vergi dairelerine beyan edilmesinde, bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla varlıklar, aşağıdaki değerlendirme ölçütleri değerlendirilecektir.
 - a) Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle,
 - b) Altın, rayiç bedeliyle,
 - c) Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyula,
 - ç) Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından;
 - Hisse senedi gibi pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.
 - Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.
 - Yatırım fonu katılma belgeleri, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla.
 - Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.
 - d) Taşınmazlar, rayiç bedeliyle.

(2) Bildirim veya beyanlarda, söz konusu varlıkların Türk Lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.

(3) Bu Tebliğin uygulanmasında rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği veya beyan edildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.

(4) Borsa rayicisiyle değerlendirilecek varlıkların borsa rayicisinin belirlenmesinde, söz konusu varlıkların bildirildiği veya beyan edildiği tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınacaktır.

(5) Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği veya beyan edildiği tarihteki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

(6) Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirim konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 30/11/2018 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.

12. Yurt dışından getirilen varlıklarla ilgili ödenecek %2 oranındaki vergiler, hiçbir surette gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinden gider olarak dikkate alınması veya her hangi bir vergiden mahsup edilmesi mümkün değildir. Beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen taşınmazlar üzerinden Vergi Usul Kanununda yer alan amortismanlara ilişkin hükümler uygulanmayacaktır. Kayıtlara alınan varlıkların sonradan elden çıkartılmaları esnasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

13. Vergi ödenmeyecek haller;

13.1- 31.07.2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar;

- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının;

- Bildirilerek Türkiye'ye getirilmesi,

- 18.05.2018 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan ve yurt dışındaki banka veya finansal kurumlardan kullanılan kredilerin defter kayıtlarında düşülerek kapatılmasında kullanılması,

- 18.05.2018 tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle, bu tarih itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi,

- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinde sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan, para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların beyan edilerek kanuni defterler kaydedilmesi halinde; bu varlıklara ilişkin 7143 sayılı kanunun 10/13'ncü maddesi kapsamında vergi tarh edilmeyecektir.

13.2- 31.07.2018 tarihine kadar bildirilen varlıklara ilişkin olarak vergi (%2) tarh edilmemesi için, söz konusu varlıkların Türkiye'ye getirildiğine dair belgelerin anılan tarihe kadar ilgili banka ve aracı kuruma ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu bildirim ile ilgili olarak banka ve aracı kurumlar tarafından vergi dairesine her hangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

14. Yurt dışından elde edilen kazançlara ilişkin istisna uygulamasında;

14.1) 7143 sayılı Kanunun 10'ncü maddesinin on üçüncü fıkrasının (h) bendi ile yurt dışından elde edilen bazı kazançlar, gelir veya kurumlar vergisinden istisna edilmektedir.

İstisna kapsamına 31/10/2018 (bu tarih dahil) tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere;

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin yurt dışında satışından doğan kazançlar,
- Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde edilen iştirak kazançları,
- Yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen ticari kazançlar girmektedir.

14.2) Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan ve 31/12/2018 (bu tarih dahil) tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilen kazançlar da gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilecektir.

14.3) İstisna uygulamasından, bu kazançlarını Türkiye’ye transfer etmeleri şartıyla, Türkiye’de tam mükellef olan gerçek kişiler ve kurumlar (serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükellefler dahil) yararlanabileceklerdir.

15. İstisna uygulamasının şartları;

15.1) 7143 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin on üçüncü fıkrasının (h) bendi kapsamına giren ve yurt dışından elde edilen kazançlara ilişkin istisna uygulamasından yararlanılabilmesi için; yurt dışı iştirak kazancı, yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı, yurt dışı şube kazancı ile kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazancın 31/12/2018 tarihine kadar, Türkiye’ye transfer edilmiş olması gerekmektedir.

15.2) Bu kazançların ilgili mevzuat çerçevesinde Türkiye’ye getirildiği, mükelleflerce kanaat verici belgelerle ispat edilecektir.

16. İstisna uygulamasına konu yurt dışı kazançların beyanı ;

16.1) İstisna hükmünün yürürlüğe girdiği tarihten itibaren, 31/10/2018 tarihine kadar elde edilen ve 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilen yurt dışı iştirak kazançları ile yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar, 2018 yılına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle vergiden istisna edilebilecektir.

16.2) Yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen şube kazançlarının, 31/10/2018 tarihine kadar elde edilen kısmı tespit edilecek ve bu kazanç, 2018 yılında geçici vergi dönemleri itibarıyla geçici vergi beyanına konu edilmiş olsa dahi, istisna hükmünün yürürlüğe girdiği tarihten 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmek şartıyla, 2018 yılına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilecektir.

16.3) Aynı şekilde kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların, istisna hükmünün yürürlüğe girdiği tarihten 31/12/2018 tarihine kadar gerçekleşen tasfiyelerinden doğan ve 31/12/2018 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilen kazançları da 2018 yılına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil edilmek ve beyannamelerin ilgili satırında gösterilmek suretiyle istisnaya konu edilecektir.

16.4) Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler ise belirtilen tarihler arasında elde ettikleri söz konusu kazançlarını, hesap dönemlerine göre 2018 ve 2019 yıllarına ilişkin verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gelire veya kurum kazancına dahil etmek ve beyannamelerin ilgili satırında göstermek suretiyle istisnaya konu edebileceklerdir.

16.5) 01/01/2018 tarihinden önce elde edildiği halde kayıtlara intikal ettirilmeyen ve beyan dışı bırakılan iştirak kazançları, iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar, yurt dışı Şube kazançları ile bu tarihten önce elde edilen yurt dışında bulunan kurumların tasfiyesinden doğan kazançlar ile ilgili olarak bu istisna hkmnden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Ancak, söz konusu kazançların 7143 sayılı Kanunun onuncu maddesinin on üçüncü fıkrasının (a) bendinde belirtilen hkmnden yararlanarak Türkiye'ye getirilme imkanı bulunmaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşılabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180704.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180704.htm>

(Resmi Gazete: 04.07.2018 tarihli 30468 sayılı)

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ő.

SİRKÜLER (2018'56)

Konu: 01.07.2018-31.02.2018 Tarihleri Arasında Uygulanacak Kıdem Tazminatı Tavanı

25.08.2017 tarihli ve 30165 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4.Dönem Toplu sözleşmede kamu görevlilerinin mali sosyal haklarıyla ilgili olarak, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 04.07.2018 tarihli ve 27998389-010.06.02-5278 sayılı Sıra No:8 Genelgesinde; 01.07.2018-31.012.2018 döneminde geçerli olmak üzere; 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 154'ncü maddesi uyarınca aylık gösterge tablosunda yer alan rakamlar ile ek gösterge rakamlarının aylık tutara çevrilmesine esas aylık katsayı (0,11794) memuriyet taban aylığı göstergesine uygulanacak taban aylığı katsayısı (1,8641), iş güçlüğü, iş riski, temininde güçlük ve mali sorumluluk zamlarının aylık tutarlara çevrilmesinde uygulanacak yan ödeme katsayısı ise (0,037402) olarak belirlendiği belirtilmiştir.

Buna göre;

01.07.2018 ile 31.12.2018 tarihleri arasında geçerli olan kıdem tazminatı tavanı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

	<u>Hesaplama</u>	<u>Tutar (TL)</u>
En Yüksek Aylık Gösterge x Aylık Katsayı	1.500 x 0,11794	176,91
En Yüksek Ek Gösterge x Aylık Katsayı	8.000 x 0,11794	943,52
En Yüksek Kıdem Aylığı Göstergesi x Aylık Katsayı	500 x 0,11794	58,97
İlave (8.000 + 1.500'ün) x %215'i x Aylık Katsayı	20.425 x 0,11794	2.408,92
Taban Aylığı Göstergesi x Taban Aylığı Katsayısı	1.000 x 1,6841	1.846,10
01.07.2018 ile 31.12.2018 tarihleri arasında uygulanacak KIDEM TAZMİNATI TAVANI		5.434,42

Söz konusu Genelge'ye aşağıdaki link'ten ulaşabilirsiniz.

http://www.bumko.gov.tr/Eklenti/11195,2018temmuzmaasgenelgepdf.pdf?0&_tag1=476D587B996EBD6C998B24E33D1963AA28C930D1

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

SİRKÜLER (2018'57)

Konu: Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri, 25.05.2018 Tarihi İtibariyle Aktiflerinde Kayıtlı Taşınmazlarını Değerleri Üzerinden, 30.09.2018 Tarihine Kadar Yeniden Değerlemeye Tabi Tutabilmeleri Hakkında.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 500) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

7144 sayılı “Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 5’nci maddesi’yle 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 31 inci madde uyarınca mükerrer 298’nci maddesi uyarınca, bilanço esasına göre defter tutan Gelir veya Kurumlar Vergisi tam mükelleflerinden dileyenler, 18.05.2018 tarihi itibariyle kayıtlarında yer alan taşınmazlarını, kayıtlı değerleri üzerinden Yurt İçi Üretici Fiyat Artışları (Yİ-ÜFE) değerindeki artış oranı esas alınarak yeniden değerlendirilmiştir.

Buna göre, düzenlemeden faydalanmak isteyen mükellefler taşınmazlarının defter kayıtlarında yer alan değerlerini Yİ-ÜFE değerindeki artış oranına göre yeniden değerleyebileceklerdir. Değerleme sonrasında oluşacak olan değer artışı, pasifte özel bir fon hesabında tutulacak ve söz konusu tutar üzerinden %5 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın 25’nci günü akşamına kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilecek ve beyan süresi içerisinde tahakkuk eden %5 oranındaki vergi tutarı ödenecektir. Yapılan ödeme tutarı Kurumlar ve ya Gelir Vergisinin matrahından indirilemeyeceği gibi herhangi bir vergiden mahsup da edilemeyecektir. Dolayısıyla bu işlem nedeniyle ödenecek vergi tutarı ticari bilançoda gider olarak kaydedilecek, ancak mali karın hesabında kanunen kabul edilmeyen gider olarak ticari kara ilave edilmesi gerekecektir. Ayrıca tahakkuk eden %5 oranındaki verginin zamanında ödenmemesi halinde, bu madde kapsamındaki yeniden değerlendirme hakkında faydalanma imkanı ortadan kalkacaktır.

Bu Tebliğ ile söz konusu uygulamaya ilişkin olarak detaylı açıklamalara yer verilmiştir. Yapılan açıklamalar aşağıdaki şekilde özet olarak verilmiştir:

- VUK’ unun Geçici 31’nci maddesi hükümlerinden faydalanmak isteyen mükelleflerce, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih (25.05.2018) itibariyle yasal defter kayıtlarında yer alan taşınmazların tamamı veya bir kısmı için bu uygulamadan yararlanılabilecektir.
- Vergi Usul Kanunu’nun 272’nci maddesi uyarınca maliyet bedeline intikal ettirilen giderler ile 163 ve 334 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca, taşınmazın aktive alınması yılı sonuna kadar maliyet bedeline dâhil edilen kredi faizleri ve kur farkları da yeniden değerlendirme kapsamına girmektedir.
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlara ait iktisap bedeli ile birikmiş amortismanlar da taşınmaza uygulanan Yİ-ÜFE katsayısı ile yeniden değerlemeye tabi tutulacaktır.

- Şirket tarafından değerlemeye tabi tutulacak gayrimenkullerin (taşınmazlar) VUK'una göre, her hangi bir yılda/yıllarda eksik amortisman ayrılmış olması halinde, yeniden değerlemeye tabi tutulacak taşınmazlar için, eksik ayrılan amortismanlar tam ayrılmış gibi varsayılarak, değerlendirilmesi gerekmektedir.
- Yeniden değerlendirme uygulamadan yararlanma hakkını haiz mükelleflerden, ihtiyari olarak bu haktan yararlanmak istemeleri halinde, 25/05/2018 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan taşınmazlar ile bunlara ait amortismanlar (her yıl ayrılmış gibi) değerlendirilerek esas alınmak suretiyle 30/9/2018 tarihine kadar yapılabileceklerdir.
- Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönemin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu işlemin yapıldığı dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.
- Taşınmazlarını bu madde kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutan mükellefler bu kıymetlerini, yapılan yeniden değerlendirme sonucunda bulunan yeni değerleri üzerinden amortismanına tabi tutmaya/ayırmaya devam edeceklerdir.
- Geçici 31'inci madde uygulamasından yararlanılması için, söz konusu tarihe (30.09.2018) kadar yeniden değerlendirme işleminin yapılması ve değer artışına ilişkin verginin de yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın 25'nci günü akşamına kadar beyan edilip ödenmesi zorunludur.
- Değer artışı üzerinden %5 oranında hesaplanan verginin zamanında beyan edilmemesi veya tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi halinde bu madde hükümlerinden faydalanılamayacaktır.
- Geçici 31'nci maddesinde, "Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (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 bu Kanunun 215'nci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlarını (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar hariç) 30/09/2018 tarihine kadar aşağıdaki şartlarla yeniden değerleyebilirler.
- Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar ile taşınmazların alım, satım ve inşaa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler, bu kapsamda yeniden değerlemeye tabi tutulamaz. **Kapsama giren işletmelerin kiralamaya konu ettikleri taşınmazlar emtia niteliğinde bulunmadığından, yeniden değerlemeye tabi tutulabilir.**
- Yeniden değerlemeye tabi tutulacak taşınmazların, 213 sayılı Kanun uygulamasında amortismanına tabi iktisadi kıymet mahiyetinde olması zorunluluğu bulunmadığından, müesses hükümlerinden faydalanmak isteyen mükelleflerce boş arazi ve arsalar da yeniden değerlendirilmeye tabi tutulabilecektir.
- En son bilanço tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazlar ve bunların amortismanları için, geçici 31 inci maddenin yürürlüğe girdiği tarihten (25/5/2018) bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, taşınmazın iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oranı kullanılması gerekmektedir.

- 193 sayılı Kanununun 81 inci maddesinde sayılan, devir ve tür değiştirme halleri ile 5520 sayılı Kanuna göre yapılan devir ve bölünme hallerinde, devrolunan veya bölünen işletmeler/şirketler tarafından iktisap edilen taşınmazların devralanlar tarafından yeniden değerlenmesinde kullanılacak yeniden değerleme oranının hesabında söz konusu taşınmazların devir eden, tür değiştiren veya bölünen işletme/şirket tarafından iktisap edildiği tarihin esas alınması gerekmektedir.
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların her birine isabet eden değer artışları ile bunların hesap Őekilleri, envanter defterlerinin ayrı bir sahifesinde müfredatlı olarak gösterilir.
- **Yeniden değerlendirilen taşınmazların envanter defterine yapılacak kayıtlarında aşağıda belirtilen Şekilde gösterilmesi gerekmektedir.**
- **1. İktisadi kıymetin cinsi,**
- **2. Aktife giriş tarihi,**
- **3. Amortisman oranı,**
- **4. 25/05/2018 tarihi itibarıyla aktife kayıtlı değeri,**
- **5. 25/05/2018 tarihi itibarıyla birikmiş amortisman tutarı (ayrılmış sayılanlar dâhil edilir),**
- **6. Yeniden değerlemeden önceki net bilanço aktif değeri,**
- **7. Yeniden değerleme oranı,**
- **8. İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemeden sonra bulunacak değeri,**
- **9. Birikmiş amortismanların yeniden değerlemeden sonraki değeri,**
- **10. Yeniden değerlemeden sonraki net bilanço aktif değeri,**
- **11. Değer artışı.**
- 213 sayılı Kanununun Geçici 31'nci maddesi uygulamasında, söz konusu maddede yer alan değerleme hükümleri ile bu Tebliğdeki düzenlemelere uyulmaması durumunda mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununun ilgili ceza hükümleri çerçevesinde işlem tesis edilir.

(Resmi Gazete: 06.07.2018 tarihli 30470 sayılı)

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180706.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180706.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.ř.

SİRKÜLER (2018'58)

Konu: 250.000,00 TL ve Daha Fazla Borcu Olan ve Bu Tutar Üzerinde Kesinleşen Vergi ve Cezası Bulunan Mükelleflerin Açıklanması.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:501) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

31.12.2017 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde, 30.06.2018 tarihine kadar ödenmemiş bulunan vergi borcu ile 01.06.2017 ile 31.05.2018 tarihleri arasında kesinleşen vergi ve cezaların, her bir vergi dairesine tutarları 250.000,00 TL ve daha fazla tutarda borcu bulunan mükelleflerle ilgili olarak 2018 yılında yapılacak açıklamaların, 17 Ağustos 2018 ile 17 Eylül 2018 tarihleri arasında Türkiye genelindeki vergi dairelerinde (vergi dairelerinin ilan koymaya mahsus yerlerinde asılmak suretiyle), 24 Eylül 2018 ile 09 Ekim 2018 tarihleri arasında Gelir İdaresi Başkanlığının İnternet Sitesinde açıklama yapılacağına,

“6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu” ve “Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” hükümlerine göre;

“6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması” ile “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun” hükümlerine göre;

“6736 sayılı Bazı Alacakların yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Hükümlerine” göre;
“7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun hükümlerine” göre;

“7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” hükümlerine göre;

“7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” hükümlerine göre;

yapılandırılan ve taksit ödemeleri devam eden borçların, yapılacak ilanda göz önüne alınmamasına dair açıklama yer almaktadır.

(Resmi Gazete; 09.07.2018 tarih ve 30473 sayılı)

Bahse konu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180709.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180709.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.ř.

SİRKÜLER (2018'59)

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:19) Hakkında.

7103 ve 7104 sayılı Kanunlar ile Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununda da birçok değişiklik yapılmış olup söz konusu değişiklikler. Şirketimizce bahse konu kanunlarla yapılan değişikliklerle ilgili düzenlenen sirkülerlerimizde bu değişiklikler hakkında açıklama yapılmış idi.

Bahse konu KDV Genel Tebliği ile KDV kanununda son dönemde yapılan değişikliklere ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümlerinde değişiklikler yapılmış olup yapılan değişikliklere yönelik açıklamalar özet olarak aşağıdaki gibidir:

- İstisna Kapsamına alınan “Konfeksiyon Kırpıntıları” KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümlerine yerleştirilmiştir.

Gümrüksüz satış mağazalarına yapılan satışlarda KDV ihracat istisnası:

- Gümrüksüz Satış Mağazalarına ve bunların depolarına veya antrepolara yapılan ve ihracat teslimi kapsamına alınan işlemlere yönelik KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-1.1.1.) bölümünde değişiklik yapılarak uygulamaya ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Satıcılar tarafından gümrüksüz satış mağazalarına yaptıkları satışlar ihracat istisnası kapsamına alındığı için, bu satışlara ait mallar dolayısıyla yükledikleri KDV'sinin iadesi ile ilgili açıklama yapılmıştır.

Antrepoya teslim edilen mallarla ilgili, KDV istisnasının uygulanabilmesi için gümrük müdürlüğünden onaylı antrepo beyannamesiyle ihracatın gerçekleştiği tevsik edilmesi esası getirilmiştir. Ayrıca gümrüksüz mağazalara yapılan satışlarda istisna uygulanabilmesi için, bu mağazalarda satışı uygun bulunan mallara ihracat istisnası uygulanabilir.

Bağış ve yardımlarda KDV istisnası :

- 7104 sayılı Kanunla, 3065 sayılı KDV Kanununun 13/1-k maddesinde yapılan değişikliğe istinaden, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler,

Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası veya bu yerlerin tefrişi dolayısıyla bağıştta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler, 01/06/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisna edilmiştir. Bahse konu istisnanın uygulanabilmesi için bağış yapılacak kurumla protokol yapılması ve ilgili idare veya kuruluşa ait taşınmaz üzerinde inşa edilmesi halinde inşaat ruhsatı ilgili idare ve kuruluş tarafından alınması ve de bağıştta bulunacaklar tarafından uygulama projesi ve inşaat ruhsatına uygun olarak hazırlayacakları istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesi ilgili idare ve kuruluşun onayına sunulur. Bahse konu kuruluşların onayında sonra bağış yapacakların bağılı buldukları vergi dairesinden, vergi mükellefi olmamaları halinde, bağış yapılacak yerin vergi dairesi başkanlığı/defterdarlıktan KDV istisnası uygulanabilmesi için, istisna belgesi almaları gerekmektedir. Söz konusu istisna uygulamasına ilişkin örneklerle açıklamalar yapılmıştır.

Yabancılara verilen sağlık hizmetlerinde KDV istisnası :

7104 sayılı Kanunla KDV Kanununun 13/1-ı maddesinde yapılan yeni düzenlemeye göre, Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen, koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler istisnanın kapsamına dahil değildir.) 01/06/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisna edilmiştir.

Ancak saç ekimi, cilt bakımı, kırışıklık tedavisi, dolgu maddeleri uygulamaları gibi estetik amacıyla yapılan hizmetler bu istisna kapsamında değerlendirilmez. Koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri ile birlikte verilebilen konaklama, ulaşım, yemek gibi teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmez.

Tebliğde, istisnaya tabi tutulan hizmetlere ilişkin olarak istisna uygulaması, istisna uygulamasından kaynaklı KDV iadesi uygulaması konularında açıklamalar yapılmıştır.

İkinci el araç ve taşınmaz ticareti :

- Özel Matrah Şekline dahil edilen ikinci el araç ve taşınmaz ticaretine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

3065 sayılı Kanununun 7104 sayılı Kanunla değişik (23/f) maddesine göre, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.

KDV mükellefi olmayanlardan veya istisna kapsamında KDV ödenmeksizin alınan ikinci el motorlu kara taşıtları ile taşınmazların satışında düzenlenecek faturalarda alış bedeli ile satış bedeli arasındaki fark üzerinden KDV hesaplanır. KDV hesaplanarak alınan ikinci el motorlu kara taşıtları ile taşınmazların teslimlerinde ise özel matrah uygulanmayacağı tabiidir.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal edenler, 13/02/2018 tarihli ve 30331 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında işletmesi adına yetki belgesi alan tacirler ile esnaf ve sanatkârlardır. İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilirler.

Taşınmaz ticareti ile işigal edenler, 05/06/2018 tarihli ve 30442 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi alan ticari işletmeler ile esnaf ve sanatkârlardır. Taşınmaz ticareti ile işigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilirler.

Verilen süre içinde yetki belgesini almamış olanlar ile yetki belgesi olmaksızın ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticareti ile işigal edenlerin ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz teslimlerinde özel matrah uygulanmaz

Buna göre örneğin; İkinci el araç alım satım faaliyeti ile işigal eden (A) Otomotiv Ltd. Şti. KDV mükellefi olmayan Bay (B)’den 32.000,00 TL’ye ticari araç satın almıştır. (C) Servis A.Ş.den hizmet almak suretiyle, satın alınan aracın yıllık bakımı yaptırılmış ve otomobile çelik jant taktırılmıştır. Bu hizmetin karşılığı olarak (C) Servis A.Ş.ye 5.000 TL+ 900 TL KDV ödenmiştir. Daha sonra söz konusu otomobil KDV hariç 40.000 TL’ye satılmıştır. KDV mükellefi olmayan Bay (B)’den satın alınan araca yıllık bakım yaptırılması ve çelik jant taktırılması, otomobilin vasfında esaslı bir değişiklik oluşturmadığından, söz konusu aracın satışında özel matrah uygulanacak ve alış bedeli olan 32.000 TL düşülmek suretiyle 8.000 TL özel matrah üzerinden ($8.000 \times 0,18 =$) 1.440 TL KDV hesaplanacaktır. Ayrıca taşıtın yıllık bakımı ile çelik jant takılmasına ilişkin (C) Servis A.Ş.ye ödenen 900 TL KDV, (A) Otomotiv Ltd. Şti. tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

Söz konusu aracın, KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin 9’ncü sırasında tanımlanan binek otomobil olması durumunda, özel matrah üzerinden %1 oranında KDV uygulanacaktır.

İstisna kapsamındaki işlemin gerçekleşmesinden sonra işlemlerle ilgili yüklenilen kur farkları :

- İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşlemlerle İlgili Yüklenilen Kur Farklarına ilişkin açıklamalar eklenmiştir. Buna göre; Tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra, söz konusu işleme ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait kur farkları ortaya çıkabilmekte olup, söz konusu kur farkı üzerinden ödenen KDV’lerin tam istisna kapsamındaki işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemine ilişkin yüklenilen KDV hesabına dahil edilerek iadesinin talep edilmesi mümkündür. Ancak, kur farkına ilişkin faturanın iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra gelmesi halinde, işlemlerle ilgili mal ve hizmet alımlarına ait kur farkı üzerinden ödenen ve yüklenilen KDV hesabına dahil edilmesi gereken KDV, indirim hesaplarına dahil edildiği vergilendirme dönemine ilişkin iade hesabında dikkate alınabilir.

(Resmi Gazete: 06.07.2018 tarih 30470 sayılı)

Bahse konu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180706.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180706.htm>

Bilgilerinize Sunulur.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'60)

Konu: Gelir Vergisi Stopaj Teşviki Uygulaması Hakkında.

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 304) yayımlanmıştır. Söz konusu tebliğde; 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa, 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla eklenen Geçici 21'nci maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

4447 sayılı kanuna eklenen Geçici 21'nci maddesi şöyledir;

“GEÇİCİ MADDE 21 – Bu Kanunun Geçici 19'ncü ve Geçici 20'nci maddeleri kapsamında işe alınanların ücretlerinin, ilgili yılda uygulanan asgarî ücretin aylık brüt tutarının prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden hesaplanan gelir vergisinin asgarî geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmı, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilir.

Bu madde kapsamında yapılan ücret ödemelerine ilişkin düzenlenen kâğıtlara ait damga vergisinin aylık brüt asgarî ücretin prim ödeme gün sayısına isabet eden kısmı beyan edilmez ve ödenmez.

Bu maddeyle sağlanan vergi teşvikleri 2020 yılı Aralık ayı aşılmamak üzere, teşvik kapsamına giren çalışanlar için 12 ay süreyle uygulanır. Ancak bu süre; işe giriş tarihi itibarıyla teşvik kapsamına giren; 18 yaşından büyük kadın, 18 yaşından büyük 25 yaşından küçük erkek çalışanlar ile Kuruma engelli olarak kayıtlı sigortalılar için 18 ay olarak dikkate alınır. Bu madde kapsamındaki vergi teşvikleri, bu Kanunun Geçici 20'nci maddesi kapsamında sağlanan teşvikten yararlanan çalışanlar için maddede yazılı süre ve şartlarla sınırlı olarak uygulanır, prim ve ücret desteği sağlanmayan aylar için vergi teşvikleri de uygulanmaz.

Bu madde kapsamında teşvikten yararlanmış olan çalışanın teşvik süresini tamamlamadan işten ayrılıp yeniden işe başlaması halinde, bu maddede belirtilen şartların sağlanması kaydıyla üçüncü fıkrada belirtilen yararlanma süresini aşmamak üzere söz konusu çalışan için, yeniden işe başladığı tarihteki durumu dikkate alınarak, kalan süre kadar bu teşvikten yararlanılabilir.

Bu madde kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlananlar, diğer kanunlarda yer alan benzer nitelikli gelir vergisi stopajı teşviklerinden yararlanamaz.

Bu madde hükümleri; 5335 sayılı Kanunun 30'uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlara ait işyerleri ile 2886 sayılı Kanuna, 4734 sayılı Kanuna ve uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan alım ve yapım işleri ile 4734 sayılı Kanundan istisna olan alım ve yapım işlerine ilişkin işyerleri ile sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar ve yurtdışında çalışan sigortalılar hakkında uygulanmaz.

Bu Kanunun Geçici 20'nci maddesi kapsamındaki desteklerden faydalananlar hariç olmak üzere, 1/1/2018 ila 31/12/2020 tarihleri arasında 5510 sayılı Kanun kapsamına alınan işyerleri ve daha önce tescil edildiği halde ortalama sigortalı sayısının hesaplandığı yılda sigortalı çalıştırılmaması nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumuna aylık prim ve hizmet belgesi veya muhtasar prim hizmet beyannamesi vermeyen işyerleri, bu maddede belirtilen şartlar sağlanmak kaydıyla, 1/1/2018 tarihinden sonra ilk defa sigortalı bildiriminde bulunulan ayı takip eden üçüncü aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgesi veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesinden itibaren bu Kanunun Geçici 19'ncü maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen süre kadar bu maddede yer alan vergi teşviklerinden yararlandırılır. Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ile mahsup şeklini ve dönemini belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa, 7103 sayılı Kanunla eklenen Geçici 21'nci maddenin uygulamasında madde şartlarını sağlayan ücretliler için asgari ücretin prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden hesaplanan gelir vergisinin, asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmının verilecek muhtasar beyanname/muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmesi suretiyle, gelir vergisi stopaj teşviki sağlanmıştı.

Yayımlanan Tebliğ ile gelir vergisi stopaj teşvikine ilişkin düzenlemeler yapılmış olup yapılan açıklamalar kısaca aşağıdaki gibidir:

1. 4447 sayılı Kanunun Geçici 19 uncu Maddesi Kapsamında İşe Alınan Ücretlilere İlişkin Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Uygulaması:

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikinden Faydalanılmasına İlişkin Şartlar

4447 sayılı Kanunun Geçici 19'ncü maddesi kapsamında öngörülen şartları taşıyan özel sektör işverenleri, 01/01/2018 ila 31/12/2020 tarihleri arasında işe aldıkları sigortalılardan dolayı gelir vergisi stopajı teşvikinden aşağıdaki şartlar dahilinde faydalanacaktır.

- a) Sigortalının Türkiye İş Kurumuna kayıtlı işsiz olması,
- b) Sigortalının işe başlama tarihinden önceki üç ay içerisinde, toplam on günden fazla; 31/05/2016 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmemiş olması ve sigortalının isteğe bağlı sigortalılık hariç 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı olmaması,
- c) Sigortalının işe alındığı yıldan bir önceki takvim yılında işe alındığı işyerinden bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerindeki veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerindeki sigortalı sayısının ortalamasına ilave olarak işe alınmış olması.

1.2. İstisna Uygulamasında Süre:

4447 sayılı Kanunun Geçici 19 uncu maddesi kapsamında işe alınan sigortalılar için sağlanan gelir vergisi stopajı teşviki, 01/01/2018 tarihinden 31/12/2020 tarihine kadar uygulanmak üzere, teşvik kapsamına giren her bir çalışan için en fazla 12 ay süre ile uygulanır.

Bu süre; engelli, 18 yaşından büyük kadın, 18 yaşından büyük 25 yaşından küçük erkek çalışanlar için 18 ay süre ile uygulanır.

01/01/2018 ila 31/12/2020 tarihleri arasında 5510 sayılı Kanun kapsamına alınan işyerleri ve daha önce tescil edildiği halde ortalama sigortalı sayısının hesaplandığı yılda sigortalı çalıştırılmaması nedeniyle, Sosyal Güvenlik Kurumuna aylık prim ve hizmet belgesi veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermeyen işyerleri, bu maddede belirtilen şartları sağlanmak kaydıyla, 01/01/2018 tarihinden sonra ilk defa sigortalı bildiriminde bulunulan ayı takip eden üçüncü aya ilişkin aylık prim

ve hizmet belgesi veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesinden itibaren gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlandırılır.

1.3. Gelir Vergisi Stopaj Teşvikinin Uygulanması:

4447 sayılı Kanunun Geçici 19'ncu maddesinden yararlanan işverenler için gelir vergisi stopajı teşviki 31/12/2020 tarihini geçmemek üzere, sigortalının 01/01/2018 tarihinden itibaren işe alındığı aydan başlamak ve öngörülen süreleri aşmamak üzere her ay verilecek muhtasar beyannamelerde/muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde uygulanır. Üç aylık muhtasar beyanname/muhtasar ve prim hizmet beyannamesi veren mükellefler tarafından gelir vergisi stopajı teşviki, üç aylık dönemler itibarıyla dikkate alınır.

4447 sayılı Kanunun Geçici 19'ncu maddesine göre prim desteğinden faydalanılamayan durumlarda gelir vergisi stopajı teşviki de uygulanmaz.

Teşvikten yararlanılmaya başlanmasından sonra, gerek eski çalışanların gerekse ilave istihdam edilenlerin 31/12/2020 tarihinden önce işten çıkarılması durumunda, işten çıkış tarihinden önceki takvim yılında istihdam edilen ortalama sigortalı sayısının üzerinde kalınmak koşuluyla, terkin edilecek vergi tutarının tespitinde, ilave istihdam amacıyla işe alınanlardan kalan sigortalılar dikkate alınır. Bu durumda, sigortalılardan hangisi için teşvikten yararlanılacağı işveren tarafından serbestçe belirlenir.

Örnek 1: İşveren (A)'nın, 2017 yılı içinde verdiği aylık prim ve hizmet belgelerindeki ortalama sigortalı sayısı 20'dir. Bu işveren, 2017 yılı ortalaması olan 20 sigortalısına ilave olarak 2018 yılının Nisan ayında destek kapsamında bulunan 5 sigortalı istihdam etmiştir.

Buna göre, işveren (A), Nisan ayında istihdam ettiği ve şartların tamamını taşıyan 5 sigortalısı için teşvikten yararlanabilecektir.

Örnek 2: İşveren (B)'nin, 2017 takvim yılında verdiği aylık prim ve hizmet belgelerindeki ortalama işçi sayısı 30'dur. Bu işveren, 08/05/2018 tarihinde ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan 8 işçi istihdam etmiş ve bu işçiler için teşvikten yararlanmaya başlamıştır.

İşveren (B), 2018 Eylül ayında teşvik kapsamında olmayan 4 işçisini işten çıkarmıştır. Bu durumda işveren (B), ilave istihdam etmiş olduğu 8 işçi için Eylül 2018'e kadar ilave istihdam teşvikinden yararlanacak olup bu tarihten sonra ise 2017 yılında istihdam ettiği ortalama 30 sigortalının üzerinde kalan 4 işçi için teşvikten yararlanacaktır. Teşvikten yararlanacağı 4 işçinin hangisi olacağı işveren tarafından serbestçe belirlenecektir.

Örnek 3: İşveren (D), 2017 takvim yılında tescil ettirdiği işyerinde sigortalı işçi çalıştırmamıştır. 02/02/2018 tarihinde işe aldığı 2 işçi için ilk defa sigortalı bildiriminde bulunmuştur.

Bu işveren, ilk defa sigortalı bildiriminde bulunduğu ayı takip eden üçüncü aya ilişkin (Mayıs ayına ait olup Haziran ayında verilecek) aylık muhtasar beyanname/muhtasar ve prim hizmet beyannamesinden itibaren Mayıs ayına ilişkin ödediği ücretler üzerinden gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmaya başlayacaktır.

2018 yılında işe yeni başlayan mükellefler için de gelir vergisi stopaj teşviki aynı şekilde uygulanacaktır.

2. 4447 sayılı Kanunun Geçici 20'nci Maddesi Kapsamında İşe Alınan Ücretlilere İlişkin Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Uygulaması:

2.1. Gelir Vergisi Stopajı Teşvikinden Faydalanılmasına İlişkin Şartlar:

4447 sayılı Kanunun Geçici 20'nci maddesi kapsamında öngörülen şartları taşıyan ve imalat sektöründe faaliyette bulunan özel sektör işverenleri, 01/01/2018 tarihinden itibaren işe aldıkları sigortalılardan dolayı gelir vergisi stopajı teşvikinden aşağıdaki şartlar dahilinde faydalanacaktır.

- a) İşverenin, 2017 yılında Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalı sayısı ortalamasının 1 ila 3 olması,
- b) İşverenin ustalık belgesi sahibi olması,
- c) Sigortalının işe giriş tarihi itibarıyla 18 yaşından büyük ve 25 yaşından küçük olması,
- ç) Sigortalının Türkiye İş Kurumuna kayıtlı işsiz olması,
- d) Sigortalının işe başlama tarihinden önceki üç ay içerisinde, toplam on günden fazla; 5510 sayılı Kanunun 4'ncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmemiş olması ve sigortalının isteğe bağlı sigortalılık hariç 5510 sayılı Kanunun 4'ncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı olmaması,
- e) Sigortalının, 2017 yılında işyerinden Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı sigortalı sayısının ortalamasına ilave olarak işe alınması.

2.2. İstisna Uygulamasında Süre:

Bu madde kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki, 31/12/2018 tarihine kadar uygulanmak üzere, 01/01/2018 ila 31/12/2018 tarihleri arasında teşvik kapsamına giren çalışanlara uygulanır.

2.3. Gelir Vergisi Stopajı Teşvikinin Uygulanması:

4447 sayılı Kanunun Geçici 20'nci maddesinden yararlanan işverenler için gelir vergisi stopajı teşviki 31/12/2018 tarihini geçmemek üzere, sigortalının işe alındığı ayı takip eden ilk aydan başlamak üzere her ikinci ay için uygulanır. Üç aylık muhtasar beyanname/muhtasar ve prim hizmet beyannamesi veren mükellefler tarafından gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasında, üç aylık dönemlere tekabül eden aylar dikkate alınır.

Bu madde kapsamına giren işyerleri en fazla iki sigortalı için destekten yararlanabilir.

2018 yılında 5510 sayılı Kanun kapsamına alınan işyerleri ile daha önce Kanun kapsamına alındığı halde 2017 yılında Sosyal Güvenlik Kurumuna aylık prim ve hizmet belgesi veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermeyen ve 2018 yılında ilk defa sigortalı bildiriminde bulunan işyerleri bu madde kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanamaz.

2017 yılında Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalı sayısı ortalaması 3'ten fazla olan işyerleri bu madde kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanamaz.

4447 sayılı Kanunun Geçici 20'nci maddesine göre prim ve ücret desteği sağlanmayan aylar için gelir vergisi stopajı teşviki de uygulanmaz.

Teşvikten yararlanılmaya başlanmasından sonra, gerek eski çalışanların gerekse ilave istihdam edilenlerin 31/12/2018 tarihinden önce işten çıkarılması durumunda, 2017 takvim yılında istihdam edilen ortalama sigortalı sayısının üzerinde kalınmak koşuluyla, terkin edilecek vergi tutarının tespitinde, ilave istihdam amacıyla işe alınanlardan kalan sigortalılar dikkate alınır. Bu durumda, sigortalılardan hangisi için teşvikten yararlanılacağı işveren tarafından serbestçe belirlenir.

Örnek 1: İmalat sektöründe faaliyette bulunan işveren (E)'nin 2017 yılı aylık prim hizmet belgelerindeki sigortalı sayısı ortalaması 3 işçidir. İşveren 15/01/2018 tarihinde ilave istihdam şartlarını taşıyan 3 ilave işçi istihdam etmiştir.

İşveren (E)'nin, işe aldığı ilave 3 işçiden 2'si için işe giriş tarihini takip eden aydan başlamak ve iki ayda bir hesaplanmak üzere, Şubat, Nisan, Haziran, Ağustos, Ekim, Aralık ayı ücretleri üzerinden, bu aylara ilişkin vereceği muhtasar beyannamelerinde/muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanacaktır.

Örnek 2: Üç ayda bir muhtasar beyanname veren ve imalat sektöründe faaliyette bulunan işveren (F)'nin 2017 yılı aylık prim ve hizmet belgelerindeki sigortalı sayısı ortalaması 2 işçidir. İşveren 15/02/2018 tarihinde ilave istihdam şartlarını taşıyan 2 ilave işçi istihdam etmiştir.

İşveren (F)'nin, işe aldığı ilave 2 işçiden dolayı işe giriş tarihini takip eden aydan başlamak ve iki ayda bir hesaplanmak üzere, Mart, Mayıs, Temmuz, Eylül, Kasım ayı ücretleri üzerinden, 2018 yılı Nisan, Temmuz, Ekim ve Ocak 2019'da vereceği muhtasar beyannamelerinde/muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanacaktır.

Örnek 3: İşveren (G)'nin, 2017 takvim yılında verdiği aylık prim ve hizmet belgelerindeki ortalama işçi sayısı 1'dir. Bu işveren, 08/03/2018 tarihinde ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan 2 işçi istihdam etmiş ve bu işçiler için teşvikten yararlanmaya başlamıştır. İşveren (G), 2018 Eylül ayında teşvik kapsamında olmayan 1 işçisini işten çıkarmıştır.

Bu durumda işveren (G), ilave istihdam etmiş olduğu 2 işçi için Nisan, Haziran ve Ağustos aylarında ilave istihdam teşvikinden yararlanacak olup Ekim ve Aralık aylarında ise 2017 yılında istihdam ettiği ortalama 1 sigortalının üzerinde kalan 1 işçi için teşvikten yararlanacaktır. Teşvikten yararlanacağı 1 işçinin hangisi olacağı işveren tarafından serbestçe belirlenecektir.

Tebliğde uygulama ile ilgili konulara ilişkin örnekler de verilmiş, ayrıca ortak hükümler de 4447 sayılı Kanun Geçici 19 maddesinin yürürlük tarihi 01.01.2018 ile 31.12.2020 olarak, Geçici 20'nci maddesinin 01.01.2018 ile 31.12.2018 olarak belirlendiği için bu madde kapsamında 01.01.2018 tarihinden itibaren yararlanılmayan vergi stopaj destek tutarlarının bu tarihten (06.07.2018) sonra verilecek ilk muhtasar beyanname / muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinde mahsup edileceği ve bu mahsubun beyannamenin hangi sütununda beyan edileceğine ve de hesaplamanın nasıl yapılacağına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Bu tebliğ, yayımı tarihinde (06 /07/2018) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 06.07.2018 tarihli 30470 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180706.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180706.htm>

Bilgilerinize Sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'61)

Konu: Haziran 2018 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin 26.07.2018 Perşembe Günü Sonuna Kadar Uzatılması Hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 25.07.2018 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri/109 yer almakta olup, bu sirkülerde;

25 Temmuz 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken **muhtasar beyannameler, damga vergisi beyannameleri ile katma değer vergisi beyannamelerinin verilme süreleri 26.07.2018 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır.**

Beyan süreleri uzatılan söz konusu beyannamelere ilişkin uzatma süresi içinde yapılan bu beyanlar üzerinden tahakkuk eden vergiler, mükellefler tarafından 26.07.2018 Perşembe günü (kanuni süresi içinde) mesai saati bitimine kadar ödemeleri gerekmektedir.

Söz konusu sirkülere aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

<http://www.gib.gov.tr/node/131401>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

01.08.2018

SİRKÜLER (2018'62)

Konu: 7143 sayılı “Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanununun 2,3,4,7 ve 9’nci Maddeleri ile 10’uncu Maddesinin 6, 7 ve 8’nci Fıkralarındaki Müracaat, Bildirim ve Beyan Sürelerin 27.08.2018 Tarihine (bu tarih dahil) Uzatılması Hakkında;

Bazı kamu alacaklarında ödeme kolaylığı, kesinleşmiş ve kesinleşecek ihtilaflı vergi ve cezaların ödenmesi ile Sosyal Güvenlik Kurumuna olan sigorta borçlarının (prim/idari para cezaları) taksitlendirilerek ödenmesi ile Belediyelere olan borçların yapılandırılarak ödenmesine ilişkin 31.07.2018 tarihine kadar olan müracaat, “Cumhurbaşkanının 7. Sayılı Kararı Gereğince” 27.08.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılmıştır.

Uzattıma konu alacaklar özet olarak aşağıda belirtilmiştir.

- “**Kesinleşmiş Alacaklar Madde 2**” başlıklı olup; Maliye Bakanlığına, İl Özel İdarelerine ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Belediyelere bağlı tahsil daireleri tarafından takip edilen alacaklar;
- “**Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar Madde 3**” başlıklı olup, Bu kanunun yayımı tarihi itibarıyla kesinleşmemiş, dava safhasında olan veya dava açma süresi geçmemiş olan; ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatları ile gümrük vergilerine ilişkin tahakkuklar için takip edilen alacaklar,
- “**İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler Madde 4**”te yer alan bu kanun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanan ve devam eden incelemeler ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine ilişkin alacaklar,
- “**Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu Alacakları Madde 7**”de yer alan alacaklar;
- “**Ön Değerlendirme, Araştırma veya Tespit Aşamasında Olan Eksik İşçilik Prim Tutarları ile Kesinleşmemiş İdari Para Cezaları**” Madde 8’de yer alan alacaklar,

tutarlarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı fer’i alacakların 200,00 TL’si ni aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

- “**Diğer Hükümler Madde 10**”da yer alan İşverenlerin ve üçüncü şahısların 5510 sayılı kanun kapsamında olan borçları, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından emeklilere ödenen yersiz aylıkların tahsil edilmesi ile Belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları tarafından yapılan kiralamar dolayısıyla ödenmeyen borçların,

7143 sayılı kanun kapsamında yapılandırılarak ödenmesi için, 31.07.2018 tarihinde kadar yapılması gereken müracaat tarihi, bahse konu karar sayısı ile 27.08.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılmıştır.

(Resmi Gazete; 31.07.2018 tarihli 304965 mükerrer 1 sayılı)

Bilgilerinize Sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

15.08.2018

SİRKÜLER (2018'63)

Konu: Büyük ve Küçükbaş Hayvanların Belirli Dernek ile Vakıflara Tesliminde 10.09.2018 Tarihine Kadar %1 Oranında Katma Değer Vergisi Uygulanması.

Cumhurbaşkanlığının 22 Sayılı Kararı yayımlanmış olup, bu kararda;

Büyük ve küçükbaş hayvanların, 10.09.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) kamu menfaatlerine yararlı dernekler ve Cumhurbaşkanlığınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara teslimlerinde; %1 oranında Katma Değer Vergisi uygulanacaktır.

Bu karar yayımı tarihinde (15.08.2018) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 15.08.2018 tarihli 30510 sayılı)

Karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/08/20180815.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/08/20180815.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

27.08.2018

SİRKÜLER (2018'64)

Konu: Temmuz 2018 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Süreleri İle Bu Beyanlar Dolayısıyla Tahakkuk Eden Vergilerin Ödeme Sürelerinin 28.08.2018 Salı Günü Sonuna Kadar Uzatılması Hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 27.08.2018 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri/110 yer almakta olup, bu sirkülerde;

27 Ağustos 2018 günü sonuna kadar verilmesi gereken **muhtasar beyannameler, damga vergisi beyannameleri ile katma değer vergisi beyannamelerinin verilmeleri ile bu beyanlardan dolayı tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 28.08.2018 Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır.**

Beyan süreleri uzatılan söz konusu beyannamelere ilişkin uzatma süresi içinde yapılan bu beyanlar üzerinden tahakkuk eden vergiler, mükellefler tarafından 28.08.2018 Salı günü sonuna kadar ödemeleri gerekmektedir.

Söz konusu sirkülere aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

<http://www.gib.gov.tr/node/131650>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of **Premier International Associates**

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 06 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

29.08.2018

SİRKÜLER (2018'65)

Konu: 7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 10'uncu Maddesi Kapsamında Yurt Dışından Getirilecek Varlıkların Sahiplerinin Diğer Gerçek Kişiler Olabileceği Hakkında.

Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 3)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:4) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 10'ncü Maddesine binaen yayımlanan Genel Tebliğ Seri No:3'ün 4'ncü maddesinin birinci fıkrasının sonuna ilave edilen cümle aşağıdadır;

“Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının söz konusu hükümden faydalanılması açısından her hangi bir önemi bulunmamaktadır.”

Şeklinde olan tebliğdeki yeni ek düzenlemeye göre, yurt dışında kanunda tadat edilen varlıkların sahibi olan bir kişi be varlıklarını, 3 no’lu genel tebliğdeki şartların yerine getirilmesi kaydıyla başka kişi adına yurda getirme olanağı tanınmaktadır.

Aynı tebliğin 8’nci maddenin birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, 7143 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin on üçüncü fıkrası hükümleri çerçevesinde şirket adına bildirim veya beyana konu edilerek bu fıkra hükmünden yararlanabilecektir.” Ayrıca gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirim veya beyana konu edilmesi halinde bu fıkra hükmünden yararlanılabilmesi mümkündür. **Ancak bildirim veya beyan dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.”**

Şeklinde olan tebliğdeki yeni ek düzenlemeye göre; şirket adına yurt dışından gelecek varlıkların, şirkete veya şirket ortaklarına, kanuni temsilcilerine, vekillerine ait olduğu halde, 8’nci madde kapsamında tebliğde belirtilen şartlarda, şirketin adına beyan edilmek kaydıyla, tebliğde tadat edilen varlıkların yurt dışından getirilerek şirket kayıtlarına alınmasındaki yararlanma kıstasında, şirketle illiyet bağı olmayanlardan gelecek varlıklar için aynı prosedürün uygulanması şartıyla getirilecek varlıklar için soruşturma inceleme veya vergi tarhiyatı yapılması söz konu olmayacaktır. Gerçek kişilerin yurt dışında ortak veya kanuni temsilcisi oldukları şirketlerce tasarruf edilen varlıkların, şirketleri tarafından gerçek kişiler adına bildirim veya beyana konu edilerek yurda getirilmesi halinde bu fıkra hükmündeki vergilememe avantajından yararlanabileceklerdir.

Ancak ileride bu konu haricinde yapılacak vergi incelemelerinde, bu tebliğ kapsamında yurt dışındaki şirketten, beyan edilerek gerçek kişiler adına getirilecek bahse konu varlıkları gönderen şirket, şirket ortakları, kanuni temsilcileri ya da gerçek kişilerin bu varlıklarının yurt dışında kendilerine ait olduklarını ispat etmeleri yükümlülüğü getirilmiştir.

(Resmi Gazete:18.08.2018 tarihli 30513 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/08/20180818.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/08/20180818.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2018'66)

Konu: 7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanununun 19'ncü Maddesinin 13'ncü Fıkrasının (h) Bendinde Yer Alan Sürelerin Bitim Tarihinden İtibaren 6 Ay Uzatılmaları Hakkında.

Cumhurbaşkanlığının 48 sayılı kararı yayımlanmış olup, bu kararda;
Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların,

- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardaki/kurumlardan;
 - İştirak hisselerinin satışından elde edilen kazançlar,
 - Elde ettikleri iştirak kazançları,
 - Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,31.10.2018 tarihine kadar elde edilenler d dahil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 30.06.2019 (kanundaki ilk tarih: 31.12.2018 idi.) tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.
- Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançlar, 30.06.2019 (kanundaki ilk tarih: 31.12.2018 idi) tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması kaydıyla Gelir veya Kurumlar vergisinden müstesnadır.

Uzatıma Tabi tutulan Döviz transfer tarihiyle ilgi olarak; 7143 sayılı kanununun 10'ncü maddesinin 13'ncü fıkrasının tam metni ile (h) bendinde yapılan değişiklik işlenmiş olup, (değişiklik yapılan h bendi koyu renkli) fıkranın tam metni aşağıda yer almaktadır.

“(13) Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar ve tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların yurt dışında elde ettikleri bazı kazançları hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.

- a) Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, bu fıkradaki hükümler çerçevesinde, 30/11/2018 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.
- b) Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %2 oranında hesapladıkları vergiyi, 31/12/2018 tarihine kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler.

c) (a) bendi kapsamına giren varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu fıkranın yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/11/2018 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu fıkra hükümlerinden yararlanır.

ç) Bu fıkranın yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının bu fıkranın yürürlüğe girmesinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu fıkra hükümlerinden yararlanır.

d) 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler, bu fıkra kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebilirler.

e) Gelir veya Kurumlar Vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, 30/11/2018 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edilir. Beyan edilen söz konusu varlıklar, 30/11/2018 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir. Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %2 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi, 31/12/2018 tarihine kadar ödenir.

f) Bu fıkra kapsamında ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez, Türkiye'ye getirilen veya kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

g) 31/7/2018 tarihine kadar; (a) bendi kapsamında bildirilerek Türkiye'ye getirilen veya (c) ya da (ç) bentleri kapsamında işleme tabi tutulan varlıklar ile (e) bendi kapsamında beyan edilerek kanuni defterlere kaydedilen varlıklara ilişkin olarak, (b) veya (e) bendi uyarınca vergi tarh edilmez.

ğ) (a) ve (e) bentleri kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Bu hükümden faydalanılabilmesi için bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve (a) bendi uyarınca bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

h) 1) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

(aa) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,

(bb) Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,

(cc) Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31/10/2018 tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 30.06.2019 (değişmeden önceki tarih: 31/12/2018) tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

2) Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 30.06.2019 (değişmeden önceki tarih: 31/12/2018) tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

1) Bakanlar Kurulu, bu fıkra da yer alan süreleri, bitim tarihlerinden itibaren altı aya kadar uzatmaya; Maliye Bakanlığı, fıkra kapsamına giren varlıkların Türkiye’ye getirilmesi, bildirim ve beyanı ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim veya beyana esas değerlerin tespiti, bildirim ve beyanların şekli, içeriği ve ekleri ile yapılacağı yeri, fıkranın uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

(Resmi Gazete: 31.08.2018 tarihli 30521 sayılı)

Cumhurbaşkanlığı kararına aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/08/20180831-2.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(SİRKÜLER 2018'67)

31.08.2018

Konu: Türk Parasının Kıymeti Koruma Kanununa İlave Edilen Ek Madde 1'de Bakanlıkça, Vergi İdaresine Verilecek Görevlerin yerine Getirilmesi Hakkında.

Cumhurbaşkanlığının 32 sayılı kararı ile Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara (TPKK) "Ek Madde 1" ilave edilmiş olup, madde aşağıda yer almaktadır.

"Ek Madde 1 – Vergi Dairesi Başkanlıkları ve Vergi Dairesi Müdürlükleri bu Kararın uygulanması kapsamında Bakanlıkça belirlenecek görevleri yerine getirmekle yükümlüdür." TPKK'una ilave edilen "Ek Madde 1" kararın yayımı tarihinde (31.08.2018) yürürlüğe girmekte olup, bu kararın hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanlığınca yürütülecektir.

(Resmi Gazete: 31.08.2018 tarihli 30521 sayılı)

Cumhurbaşkanlığı kararına aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/08/20180831.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/08/20180831.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(SİRKÜLER 2018'68)

03.09.2018

Konu: Avans Kar Payı Dağıtımı Tebliğinde Yapılan Değişiklik ile Bu Değişikliklerin İşlenmiş Tebliğin Son Hali Hakkında.

Ticaret Bakanlığından, “Kar Payı Avansı Dağıtımı Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” yayımlanmış olup bu tebliğle;

09.08.2012 tarihli 28379 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kar Payı Avansı Dağıtımı Hakkındaki Tebliğin, 6-7 ve 8’nci maddelerinde değişiklik yapılmış olup, 6’ncı maddenin (b) bendinin (1) ve (2) numaralı bentlerinin ilk paragraflarında yer alan “Genel kanuni yedek akçeler ile” ibareleri yürürlükten kaldırılmış olup, 7 ve 8’nci maddelerde yapılan değişiklikler, esas tebliğdeki yerlerinde koyu renkli olarak yerleştirilmiştir.

Kar Payı Avansı Dağıtımı Hakkında Tebliğe, bu tebliğle yapılan değişiklik işlenmiş olup, tebliğin son hali ile ekinde yar alan Tablo Ek:1 ekte yer almaktadır.

(Resmi Gazete: 01.09.2018 tarihli 30522 sayılı)

Değişiklik yapan söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180901.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180901.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

TEBLİĞ

Gümrük ve Ticaret Bakanlığından:

KÂR PAYI AVANSI DAĞITIMI HAKKINDA TEBLİĞ

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğın amacı, şirketlerin kâr payı avansı dağıtımında uyacakları usul ve esasları düzenlemektir.

Kapsam

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ, 28/7/1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa tabi olmayan anonim şirketler ile limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketleri kapsar.

Dayanak

MADDE 3 – (1) Bu Tebliğ, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 509 uncu maddesinin üçüncü fıkrasına, 565 inci maddesinin ikinci fıkrasına ve 644 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 4 – (1) Bu Tebliğde geçen;

- Kanun: 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu,
- Kâr payı: Net dönem kârı veya serbest yedek akçeler üzerinden ortaklara ve kâra katılan diğer kimselere genel kurulca dağıtılmasına karar verilen tutarı,
- Kâr payı avansı: Kâr payından mahsup edilmek üzere ara dönem finansal tablolara göre oluşan kârlar üzerinden bu Tebliğ hükümlerine göre hesaplanan tutarı,
- Ortak: Anonim şirketlerin pay sahiplerini, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin ortaklarını,
- Serbest yedek akçe: Genel kanuni yedek akçelerin sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile Kanun ve sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeleri,
- Şirket: 2499 sayılı Kanuna tabi olmayan anonim şirketler ile limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketleri,
- Sözleşme: Anonim şirketler ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin esas sözleşmesini, limited şirketlerin şirket sözleşmesini,
- Yönetim organı: Anonim şirketlerde yönetim kurulunu, limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulunu, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde yöneticiyi veya yöneticileri, ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Kâr Payı Avansı Dağıtım Esasları

Kâr payı avansı dağıtım şartları

MADDE 5 – (1) Şirketlerin kâr payı avansı dağıtabilmeleri için, şirket genel kurulunca kâr payı avansı dağıtılmasına ilişkin karar alınması ve kâr payı avansı dağıtılacak hesap döneminde hazırlanan üç, altı veya dokuz aylık ara dönem finansal tablolara göre kâr edilmiş olması gereklidir.

Şirket genel kurulunca alınacak kararın içeriği

MADDE 6 – (1) Şirket genel kurulunca kâr payı avansı dağıtımına karar verildiği durumda bu kararda ayrıca aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur.

a) İlgili hesap dönemi sonunda, yıl içinde dağıtılan kâr payı avansını karşılayacak tutarda net dönem kârı oluşmaması durumunda, net dönem kârını aşan kâr payı avanslarının varsa bir önceki yıla ait bilançoda yer alan serbest yedek akçelerden mahsup edileceği, serbest yedek akçe tutarının da dağıtılan kâr payı avanslarını karşılayamaması halinde fazla ödenmiş olan kâr payı avanslarının yönetim organının ihtarına üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği,

b) İlgili hesap dönemi sonunda zarar oluşması durumunda;

1) Varsa bir önceki yıla ait bilançoda yer alan serbest yedek akçelerin öncelikle oluşan zararın mahsubunda kullanılacağı, bu akçelerin oluşan zararı karşılayamaması halinde dönem içinde dağıtılan kâr payı avanslarının tamamının yönetim organının ihtarına üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği,

2) Serbest yedek akçelerin, oluşan dönem zararından mahsubu sonrasında bakiye serbest yedek akçe tutarının dağıtılan kâr payı avanslarından indirileceği, indirim işlemi sonucunda dönem içinde dağıtılan kâr payı avansı tutarının bakiye serbest yedek akçe tutarını aşması halinde ise aşan kısmının yönetim organının ihtarı üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği.

(2) Birinci fıkrada belirtilen hususlar, kâr payı avansı dağıtılacak hesap dönemi içinde yapılacak genel kurul toplantısında karara bağlanır. Anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde, genel kurulca bu yönde karar alınabilmesi için sermayenin en az dörtte birini karşılayan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin toplantıda hazır olması, bu nisabın toplantı süresince korunması ve toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğunun kâr payı avansı dağıtılması yönünde kullanılmış olması, limited şirketlerde ise toplantıda temsil edilen oyların salt çoğunluğunun kâr payı avansı dağıtılması yönünde olması gereklidir.

(3) İlgili hesap dönemi öncesinde ödenen kâr payı avanslarının, ilgili olduğu yılın net dönem kârından mahsup edilmesi şarttır. Bu işlem yapılmadan, şirket genel kurulunca kâr payı dağıtılmasına ve kâr payı avansı ödenmesine karar verilemez.

Dağıtılacak kâr payı avansı tutarı ve hesaplanması

MADDE 7 – (1) Dağıtılacak kâr payı avansı; varsa geçmiş yıllar zararlarının tamamının, vergi, fon ve mali karşılıkların, kanunlara ve sözleşmeye göre ayrılması gereken yedek akçelerin, “**varsa intifa senedi sahipleri ile sözleşmede ortaklar dışında kara katılması öngörülen**” diğer kimseler için ayrılacak tutarların, oluşan ara dönem kârından indirilmesi suretiyle hesaplanır. Ödenecek kâr payı avansı, bu şekilde hesaplanan tutarın yarısını geçemez.

(2) Aynı hesap dönemi içinde izleyen ara dönemlerde de kâr oluşması halinde dağıtılacak kâr payı avansı tutarı birinci fıkrada belirtilenlerin yanı sıra önceki ara dönem veya dönemlerde ödenmiş olan kâr payı avansı tutarları da indirilerek hesaplanır. Ödenecek kâr payı avansı, bu şekilde hesaplanan tutarın yarısını geçemez.

Kâr payı avansı ödemeleri

MADDE 8 – (1) Kâr payı avansı,” **sözleşmede aksine bir hüküm yoksa, dağıtım tarihleri itibarıyla ortağın sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olacak şekilde ikinci fıkra hükümleri dikkate alınarak**” ödenir.

(2) Kâr payı avansı, kârdan imtiyazlı paylara imtiyaz dikkate “ **alınarak**” ödenir. İntifa senedi sahiplerine, “ **ortaklıkları nedeniyle dağıtılacak kar payı avansı hariç olmak yönetim organı üyelerine ve sözleşmede ortaklar dışında kara katılması öngörülen**” diğer kimselere kâr payı avansı ödenemez.

(3) Ortakların sermaye taahhüt borçları dışında şirkete borçlu olmaları halinde söz konusu borç ortağa ödenecek kâr payı avansından mahsup edilir.

(4) Bir hesap döneminde kâr payı avansı dağıtan ve ardından sermaye artırımını gerçekleştiren şirket, aynı hesap döneminde tekrar kâr payı avansı dağıtmak istediğinde aşağıda belirtilen esaslara uyar.

a) Sermaye artırımını sonrasında yapılacak kâr payı avansı ödemesinde, yeni ortaklara öncelik verilir.

b) Söz konusu öncelik, eski ve yeni ortakların dönem içerisinde her pay için aldıkları toplam kâr payı avans tutarları eşitleninceye kadar devam eder.

c) Eski ve yeni ortakların hesap dönemi içerisinde her pay için aldıkları toplam kâr payı avans tutarları eşitlendikten sonra, kalan kâr payı avansı tutarı veya bir sonraki ara hesap döneminde ödenecek kâr payı avansı tutarı mevcut ortaklara payları nispetinde ödenir.

Kâr payı avansı işlemlerinde yönetim organının görevleri

MADDE 9 – (1) Genel kurul tarafından kâr payı avansı dağıtılmasına karar verilmesi ve ara dönem finansal tablolara göre de kâr edilmiş olması halinde şirket yönetim organınca sırasıyla aşağıdaki görevler yerine getirilir.

a) Kâr payı avansı dağıtımına ilişkin rapor hazırlanır ve bu raporda;

1) Kâr payı avansı dağıtımına dayanak oluşturan ara dönem finansal tabloların Kanununun 515 inci maddesinde belirtilen dürüst resim ilkesine uygun olarak hazırlandığı,

2) Dağıtılacak kâr payı avansı tutarının 7 nci maddeye uygun olarak hesaplandığı, belirtilir. Yapılan hesaplamalara ve diğer şartların yerine getirilmiş olduğuna dayanak teşkil eden belgeler bu rapora ek yapılır.

b) Raporda tespit edilen kâr payı avansının ortaklara ödenmesine ve bu ödemelerin yapılma usulüne ilişkin karar alınır.

c) Kâr payı avansı tutarları 8 inci maddeye uygun olarak kararı izleyen en geç 6 hafta içerisinde ödenir.

(2) Hamiline yazılı pay senedi sahiplerine kâr payı avansı ödenirken gerekli güvence yönetim organı tarafından alınır.

(3) 6 ncı maddenin birinci fıkrasında belirtilen durumların ortaya çıkması halinde fazladan ödenen kâr payı avanslarının ortaklardan tahsil edilerek şirkete iadesine ilişkin işlemler yönetim organınca yerine getirilir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM Çeşitli ve Son Hükümler

Kâr payı avansı hesaplama tablosu

MADDE 10 – (1) Dağıtılacak kâr payı avansı tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo ek-1’de yer almaktadır.

Geçiş hükümleri

GEÇİCİ MADDE 1 – (1) 2012 yılına ilişkin hesap döneminde kâr payı avansı dağıtacak şirketler, avans tutarının hesaplanmasında 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununa göre düzenlenen bilançoları esas alır. 9 uncu madde uyarınca düzenlenecek raporda, kâr payı avansı dağıtımına dayanak oluşturan ara dönem bilançosunun gerçeğe uygun olarak düzenlendiği belirtilir.

Yürürlük

MADDE 11 – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 12 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Gümrük ve Ticaret Bakanı yürütür.

Ek-1

KÂR PAYI AVANSI TUTARININ HESAPLANMASINA İLİŞKİN TABLO

ARA DÖNEM KÂRI
Vergiler (-)
NET ARA DÖNEM KARI
Varsa Geçmiş Yıl Zararları (-)
1. Tertip Kanuni Yedek Akçeler¹ (-)
İsteğe Bağlı Yedek Akçeler² (-)
İntifa Senedi Sahipleri İçin Ayrılan Tutar* (-)
Sözleşmede Ortaklar Dışında Kara Katılması Öngörülen Diğer Kimseler İçin Ayrılan Tutar (-)
Varsa Daha Önceki Ara Dönemlerde Ödenen Kâr Payı Avansı Tutarı (-)
KÂR PAYI AVANSINA ESAS TEŞKİL EDEN TUTAR
Kâr Payı Avansına Esas Teşkil Eden Tutarın Yarısı (-)
DAĞITILABİLECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI
2. Tertip Kanuni Yedek Akçeler³ (-)
ÖDENECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI

‘Notlar

(-) İndirimleri ifade eder.

1) Ara dönem karın % 5 ‘i ödenmiş sermayenin % 20 sine ulaşıncaya kadar genel kanuni yede akçe olarak ayrılır.

2) Kanunun 521 inci ve 522 inci maddelerine istinaden ayrılması gereken tutar belirtilir.

*Sözleşmede hüküm bulunması durumunda yer verilir.

3) Dağıtılacak kar payı avansı tutarının % 10'u 2 tertip yedek akçe olarak ayrılır.”



05.09.2018

SİRKÜLER (2018'69)

Konu: 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun, 51'nci maddesi uyarınca ödeme müddeti içerisinde ödenmeyen amme alacaklarına vadenin bitim tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zammı oranının %2 olarak belirlenmesi hakkında.

- GECİKME ZAMMI ORAN DEĞİŞİKLİĞİ:

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51'nci maddesinin dördüncü fıkrasının Cumhurbaşkanına verdiği yetkiye istinaden; 05/09/2018 tarih ve 30526 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 04.09.2018 tarihli ve 62 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren **her ay için ayrı ayrı %2 oranında gecikme zammı** uygulanması kararlaştırılmıştır. Böylece 05.09.2018 tarihinden beri yürürlükte olan aylık **%1,40** olan gecikme zammı oranı, **%2'ye** yükseltilmiştir.

Cumhurbaşkanlığı Kararının yayımı olan 05.09.2018.2018 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, buna göre;

05/09/ 2018 tarihinden önce vadesi geldiği halde bu tarihe kadar ödenmemiş olan amme alacaklarının bu tarihten itibaren ödenecek kısımlarına,

her ay için ayrı ayrı %2 oranında gecikme zammı uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanununun 51'nci maddesi uyarınca, ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesaplandığından, 05/09/2018 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) **günlük gecikme zammı oranı** $(2,00/100/30=)0,000666$ olarak uygulanacaktır.

(Resmî Gazete; 05.09.2018 tarih ve 30526 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180905.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180905.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 06 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr



06.09.2018

SİRKÜLER (2018'70)

Konu: 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48. maddesine göre tecil ve taksitlendirilen amme alacaklarına uygulanacak yıllık tecil faizi oranı ile aynı Kanununun 51. maddesi uyarınca ödeme müddeti içerisinde ödenmeyen amme alacaklarına vadenin bitim tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zammı oranının belirlenmesi hakkında.

I - TECİL FAİZİ

06.09.2018 tarihli 30527 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan (Seri:C 2 Sıra No'lu) Tahsilat Genel Tebliği ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48. maddesine göre tecil ve taksitlendirilen kamu alacaklarına uygulanan tecil faizi oranı **yıllık %22** olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre, 21.10.2010 tarihinden beri yürürlükteki **yıllık %12 olan tecil faizi Oranı yıllık %22'ye** yükseltilmiştir.

Tebliğle belirlenen yeni tecil faiz oranı, Tebliğin yayımı tarihinden, yani **06.09.2018 tarihi itibariyle** yürürlükte olup, buna göre;

06.09.2018 tarihinden itibaren yapılacak müracaatlara dayanılarak tecil edilecek amme alacaklarına **yıllık %22 oranında;**

Bu Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarının bu Tebliğin yayımı tarihinden sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarının sürelerinde ödenmesi halinde, müracaat tarihinden itibaren eski tecil faizi oranının (%12) olarak;

Aynı şekilde, bu tebliğin yayımı tarihinden önce tecil talebinde bulunulmuş ve talep kabul edilerek tecil edilmiş amme alacaklarına yönelik tecilin ihlal edilmiş olması ancak, yeni talepler üzerine yeniden tecil yapılması (tecilin geçerli sayılması) halinde, bu tebliğin yayımlandığı tarihe kadar eski tecil faiz oranı (%12), bu tarihten sonra ödenmesi gereken taksit tutarları için (%22) oranında,

tecil faizi uygulanacaktır.

II - GECİKME ZAMMI

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51'nci maddesinin dördüncü fıkrasının Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden 19/10/2010 tarih ve 27734 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ve bu tarih itibariyle yürürlüğe giren 12/10/2010 tarih ve 2010/965 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren **her ay için ayrı ayrı %1,40 oranında gecikme zammı** uygulanması kararlaştırılmıştır.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No: 170 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 04 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

Anılan maddenin Cumhurbaşkanına verdiği yetkiye istinaden 05.09.2018 tarihli ve 30526 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 62 Karar sayılı Cumhurbaşkanlığı kararıyla amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren **her ay için ayrı ayrı %2 oranında gecikme zammı** uygulanması kararlaştırılmış ve bahse konu karar 05.09.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Buna göre 05.09.2018 tarihinden önce vadesi geldiği halde bu tarihe ödenmemiş olan amme alacaklarının bu tarihten sonra ödenecek kısımlarına ve 05.09.2018 tarihinden itibaren vadesi geldiği halde vadelerinde ödenmeyen amme alacaklarına her ay için ayrı ayrı %2 oranında ve Seri: A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde yer alan esaslar doğrultusunda gecikme zammı uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesi uyarınca, ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesaplandığından, 05/09/2018 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) **günlük gecikme zammı oranı** $(2/100/30=)$ **0,000667** olarak uygulanacaktır.

Bu tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete; 06.09.2018 tarih ve 30527 sayılı)

Söz konusu tebliğin tam metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180906.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180906.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

06.09.2018

SİRKÜLER (2018'71)

Konu: Altı Ay Süre İle İhracat Bedellerinin 180 Gün İçerisinde Türkiye'ye Getirilerek %80'inin Bankaya Bozdurulması Zorunluluğu.

Hazine ve Maliye Bakanlığından; Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No:2018-32/48) sayılı ile 4 Eylül 2018 tarihinden itibaren altı ay süre ile geçerli olmak üzere ihracat bedellerinin 180 gün içerisinde Türkiye'ye getirilmesi ve de ihracat bedeli olarak gelen bu dövizin %80'nin bankaya bozdurulma zorunluluğu getirildi.

Tebliğe göre Türkiye'de yerleşik kişiler tarafından gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedellerin ithalatçının ödemesini müteakip doğrudan ve gecikmeksizin ihracata aracılık eden bankaya transfer edilmesi veya getirilmesi, bedellerin yurda getirilme süresinin fiili ihrac tarihinden itibaren 180 günü geçmemesi, söz konusu bedellerin en az %80'inin bir bankaya satılması (TL'ye çevrilmesi) zorunludur.

İhracat işlemlerine ilişkin bedeller aşağıdaki ödeme şekillerinden birine göre yurda getirilebilecektir.

- a) Akreditifli Ödeme,
- b) Vesaik Mukabili Ödeme,
- c) Mal Mukabili Ödeme,
- d) Kabul Kredili Akreditifli Ödeme,
- e) Kabul Kredili Vesaik Mukabili Ödeme,
- f) Kabul Kredili Mal Mukabili Ödeme,
- g) Peşin Ödeme.

İhracat bedellerinin beyan edilen Türk parası veya döviz üzerinden yurda getirilmesi esas olup, Türk parası üzerinden yapılan ihracat karşılığında döviz getirilmesi mümkündür.

İhracat bedelinin yolcu beraberinde efektif olarak yurda getirilmesi halinde gümrük idarelerine beyan edilmesi zorunludur.

Ticari amaçla mal ihracında, bedelleri yurda getirilme süresi içinde gelen ihracat ile ilgili hesaplar aracı bankalarca kapatılacaktır.

Türkiye'de yerleşik kişilerce bu Tebliğin yürürlükte bulunduğu süre içinde fiili ihracı gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedel getirme süresinin, **Tebliğin yürürlükten kalktığı tarihten sonra sona ermesi halinde, bu Tebliğ hükümleri uygulanmaya devam edilecektir.** Dolayısıyla, tebliğ süresi içinde yapılan ihracat bedellerinin, belirlenen 180 günlük süre içinde yurda getirilerek, %80'inin bankaya bozdurulması (TL'ye çevrilmesi) zorunluluğu bulunmaktadır.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No: 170 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 04 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

Tebliğde yapılan diğer düzenlemeler ayrıca aşağıdaki gibidir.

Peşin döviz :

Peşin döviz karşılığında ihracatın 24 ay içinde gerçekleştirilmesi zorunludur. Dâhilde İşleme İzin Belgesi ve Vergi, Resim ve Harç İstisna Belgesi kapsamında ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerle ilgili olarak sağlanan peşin dövizlerin kullanım süresi belge süresi (ek süreler dahil) kadardır.

Tamamı tek seferde iade edilmeyen veya süresi içinde ihracatı gerçekleştirilemeyen peşin dövizler prefinansman hükümlerine tabi olur. Prefinansman hükümlerine tabi hale gelen peşin dövizlerin, ihracat taahhüt sürelerinin ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde uzatılması halinde, alıcının muvafakat etmesi kaydıyla kullanım süreleri de verilen ek süre kadar uzatılmış sayılır.

Özelliği olan ihracat:

Yurt dışına müteahhit firmalarca yapılacak ihracatın bedelinin 365 gün içinde yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur.

Konsinye yoluyla yapılacak ihracatta bedellerin kesin satışı müteakip; uluslararası fuar, sergi ve haftalara bedelli olarak satılmak üzere gönderilen malların bedellerinin ise gönderildikleri fuar, sergi veya haftanın bitimini müteakip 180 gün içinde yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur.

İlgili mevzuat hükümlerine göre yurt dışına geçici ihracı yapılan malların verilen süre veya ek süre içinde yurda getirilmemesi veya bu süreler içerisinde satılması halinde satış bedelinin süre bitiminden veya kesin satış tarihinden itibaren 90 gün içinde yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur.

Yürürlükteki İhracat Rejimi ve Finansal Kiralama (leasing) Mevzuatı çerçevesinde kredili veya kiralama yoluyla yapılan ihracatta, ihracat bedelinin kredili satış veya kiralama sözleşmesinde belirlenen vade tarihlerini izleyen 90 gün içinde yurda getirilerek bankalara satılması zorunludur.

İhracat işlemlerinde sorumluluk:

İhraç edilen malların bedelinin süresinde yurda getirilerek, bankalara satılmasından ve ihracat hesabının süresinde kapatılmasından ihracatçılar sorumludur.

Alacak hakkının satın alınması suretiyle ticari riskin bankalar veya faktoring şirketlerince üstlenilmesi durumunda, ihracat bedelinin yurda getirilmesi ile ilgili sorumluları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

İhracata aracılık eden bankalar ihracat bedellerinin yurda getirilmesini ve satışının yapılmasını izlemekle yükümlüdür.

İhracat bedelinden indirimler :

İhracatla ilgili navlun, sigorta primi, komisyon, ardiye, depolama, antrepo, gümrük resmi, harç ve faktoring masrafları ile uluslararası para piyasalarında geçerli faiz oranlarını geçmemek üzere İskonto giderleri gibi masraflar için yapılacak indirimler ile konsinyasyon yoluyla ihraç edilen mallarla ilgili nakil, muhafaza, bakım ve fümügasyon, rafa (manipulasyon), satış ve benzeri masrafların ihracat

bedelinden mahsubu veya görünmeyen işlemlere ilişkin hükümler çerçevesinde döviz transferi talepleri bankalarca incelenip sonuçlandırılır.

Ticari teamüllerin gereği olarak satış akdinde veya akreditiflerde ayrıca varış yerinde tartı ve analiz yapılması şartı bulunuyorsa, tartı ve analiz sonucunda tespit edilen vezin noksanlığı veya kalite farkı ile ekspertiz ve tahkim ücretleri ve rafa (maniplasyon) masraflarının (hariçteki gözetme şirketleri ücretleri dahil) mal bedelinden mahsubu veya görünmeyen işlemlere ilişkin hükümler çerçevesinde döviz transferi talepleri bankalarca incelenip sonuçlandırılır.

Bedel getirme süreleri içinde yurda getirilen ihracat bedelleri; ihracatçının ithalat bedelleri, sermaye hareketlerine ilişkin ödemeleri, görünmeyen işlemlere ilişkin giderleri ve transit ticaretinin alış bedeli ile söz konusu süreler içinde bankalarca mahsup edilebilir.

Dış ticaret mevzuatı hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilen mal ihraç ve ithalinde, tarafların aynı kişiler olması ve ihraç bedellerinin yurda getirilme süresi içinde kalınması kaydıyla, mal ihraç ve ithal bedellerinin bankalarca mahsubu mümkündür.

Üçüncü ve dördüncü paragrafta belirtilen haller dışında kalan talepler Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından incelenip sonuçlandırılır. İhracat bedellerinden mahsuba izin verilen hallerde, ihracat bedelleri süresi içinde yurda getirilmiş sayılır. Mahsuba tabi tutulan kısım için mahsup tarihinde geçerli döviz alış kuru üzerinden döviz alım ve satım belgeleri düzenlenir.

Hesap kapatma, ihbar ve ek süre:

Ticari amaçla mal ihracında, bedelleri yurda getirilme süresi içinde gelen ihracat ile ilgili hesaplar aracı bankalarca kapatılır. Süresi içinde kapatılmayan ihracat hesapları aracı bankalarca 5 iş günü içinde muamelenin safhalarını belirtecek şekilde yazılı olarak ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına veya Vergi Dairesi Müdürlüğüne ihbar edilir.

İlgili Vergi Dairesi Başkanlığınca veya Vergi Dairesi Müdürlüğünce, ihbarı müteakip 10 iş günü içinde ilgililere hesapların kapatılmasını teminen 90 gün süreli ihtarname gönderilir. Bu süre içinde hesapların kapatılması veya 9'ncü maddede belirtilen mücbir sebep hallerinin ya da haklı durumun belgelenmesi gereklidir.

Mücbir sebeplerin varlığı halinde, mücbir sebebin devamı müddetince altışar aylık dönemler itibarıyla ilgili Vergi Dairesi Başkanlığınca veya Vergi Dairesi Müdürlüğünce ek süre verilir.

Mücbir sebep halleri dışında kalan haklı durumların varlığı halinde, hesapların kapatılmasına ilişkin altı aya kadar olan ek süre talepleri, firmaların haklı durumu belirten yazılı beyanına istinaden üçer aylık devreler halinde ilgili Vergi Dairesi Başkanlığınca veya Vergi Dairesi Müdürlüğünce, altı aylık süreden sonraki ek süre talepleri Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından incelenip sonuçlandırılır.

Mücbir sebep halleri

Mücbir sebep kabul edilebilecek haller;

- a) İthalatçı veya ihracatçı firmanın infisahı, iflası, konkordato ilan etmesi veya faaliyetlerini daimi olarak tatil etmesi, firma hakkında iflasın ertelenmesi kararı verilmesi, şahıs firmalarında firma sahibinin ölümü,
- b) Grev, lokavt ve avarya hali,
- c) İhracatçı veya ithalatçı memleket resmi makamlarının karar ve işlemleri ya da muhabir bankaların muameleleri dolayısıyla hesapların kapatılmasının imkânsız hale gelmesi,
- d) Tabii afet, harp ve abluka hali,

- e) Malların kaybı, hasara uğraması veya imha edilmesi,
f) İhtilaf nedeniyle dava açılması veya tahkime başvurulması,

Mücbir sebep hallerinin tevsiki :

(a) ve (e) halinin yetkili mercilerden, (b) ve (ç) halinin, ithalatçının bulunduğu memleketin resmi makamlarından veya mahalli odaca tasdik edilmiş olmak kaydıyla alıcı veya ithalatçı firmadan (harp ve abluka hali hariç), (c) halinin resmi makamlarımızdan, ithalatçının bulunduğu memleketin resmi makamlarından veya muhabir bankalardan, (d) halinin ise sigorta şirketlerinden, uluslararası gözetim şirketlerinden veya ilgili ülke resmi makamlarından alınmış belgelerle tevsik edilmesi şart'tır.

Mücbir sebep halleri ile ilgili olarak yurtdışından temin edilecek belgelerin dış temsilciliklerimizce veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan Yabancı Resmi Belgelerin Tasdik Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi hükümlerine göre onaylanmış (apostill) olması gerekir.

Terkin :

Her bir gümrük beyannamesi itibarıyla;

a) 100.000 ABD doları veya eşitini aşmamak üzere, mücbir sebeplerin varlığı dikkate alınmaksızın beyanname veya formda yer alan bedelin %10'una kadar noksanlığı olan (sigorta bedellerinden kaynaklanan noksanlıklar dahil) ihracat hesapları doğrudan bankalarca ödeme şekline bakılmaksızın,

b) 200.000 ABD doları veya eşitini aşmamak üzere, bu Tebliğin 9'uncu maddesinde belirtilen mücbir sebep halleri göz önünde bulundurulmak suretiyle beyanname veya formda yer alan bedelin %10'una kadar açık hesaplar ilgili Vergi Dairesi Başkanlığınca veya Vergi Dairesi Müdürlüğünce,

terkin edilmek suretiyle kapatılır.

Her bir gümrük beyannamesi itibarıyla, 200.000 ABD doları veya eşitini aşan noksanlığı olan açık hesaplara ilişkin terkin talepleri bu Tebliğin 9'uncu maddesinde belirtilen mücbir sebepler ile haklı durumlar göz önünde bulundurulmak suretiyle Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından incelenip sonuçlandırılır.

Yürürlük :

Bu tebliğ yayımı tarihinde (04.09.2018) yürürlüğe girmektedir, Tebliğin uygulanmasına yönelik Bakanlıkça belirlenecek usul ve esaslar, Merkez Bankasınca ilan edilir.

Türkiye'de yerleşik kişilerce bu Tebliğin yürürlükte bulunduğu süre içinde fiili ihracı gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedel getirme süresinin bu Tebliğin yürürlükten kalktığı tarihten sonra sona ermesi halinde bu Tebliğ hükümleri uygulanmaya devam edilir.

Tebliğ hükümleri yürürlük (04.09.2018) tarihinden itibaren 6 aylık süre için geçerlidir.

(Resmi Gazete: 04.09.2018 tarihli 30525 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180904.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180904.htm>

Bilgilerinize sunarız.
Saygılarımızla,
TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



06.09.2018

SİRKÜLER (2018'72)

Konu: Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Gayrimaddi Haklardan Elde Edilecek Kazançlarda Uygulanacak Gelir ve Kurumlar Vergisi İstisnasına Dair Bakanlar Kurulu Karar'ında Değişiklik Yapılması.

Bakanlar Kurulunun; 2017/10821 sayılı ,4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun Geçici 2'nci maddesine ilişkin Kararın Yürürlüğe Konulması Hakkında Kararda değişiklikler yapılmıştır.

4691 sayılı Kanunun Geçici 2'nci maddesinde Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin gayrimaddi hakların satılması, devri veya kiralanması sonucu kazanç elde etmeleri halinde, bu kazançlara hangi şartlar dahilinde istisna tanınacağına dair Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

Gayrimaddi haklardan kaynaklanan kazançlar dolayısıyla istisnadan yararlanabilmesi için bu hakların niteliğine göre ilgili mevzuat çerçevesinde tescile veya kayda yetkili kuruma başvurularak patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanması gerektiği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Cumhurbaşkanının 54 Karar Sayılı kararıyla;

19.10.2018 tarihli 30215 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1 ve 2'nci maddeleri, bahse konu kararın yayımı tarihinden (19.10.2017) sonra bölgede başlatılacak projelerden elde edilen kazançlar ile bu tarihten önce başlatılmış projelerden 30.06.2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara istisna uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmişti.

Cumhurbaşkanının 54 sayılı kararıyla 2017/10821 sayılı kararda yapılan değişikliklerle; 1 ve 2'nci maddeleri bu Kararın yayımı tarihinden sonra bölgede başlatılacak projelerden elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde (31.08.2018); Kararın yayımı tarihinden önce başlatılmış projelerde ise 30.06.2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Yeni yapılan değişikliklerle "tasarım" ibaresi Bakanlar Kurulu Kararından çıkartılmış, ayrıca mükelleflerin kazancın elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin beyannamelerin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar tescil veya kayıt için yetkili kuruma başvurulmuş olması kaydıyla, bu kazançları doğuran işlemlerin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminden başlayarak istisnadan yararlanabilecekleri yönünde düzenleme yapılmıştır.

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyette bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bölgedeki yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar 31.12.2023 tarihine kadar Gelir ve Kurumlar Vergisinden istisna edilmiştir. Yapılan değişikliklerle, BKK'nda tasarım ibaresinin çıkartılması nedeniyle; Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde tasarım faaliyetinde bulunan mükelleflerin gayrimaddi hakların satışı, devri veya kiralanmasından kaynaklanması halinde söz konusu kazançlar istisna kapsamı dışına çıkartılmıştır.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No: 170 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 04 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

54 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararın 1 ve 2'nci maddelerinde yapılan değişiklikler aşağıda yer almaktadır.

Değişiklik Öncesi 1. Madde Metni :

(2) Bu Karar kapsamında, faydalı model belgesi, tasarım tescil belgesi, telif hakkı tescil belgesi, entegre devre topografyası tescil belgesi, yeni bitki çeşitlerine ait ıslahçı hakkı tescil belgesi ve benzeri belgeler fonksiyonel olarak patente eşdeğer belge olarak kabul edilir.

(5) Son 5 hesap döneminin ortalaması dikkate alınmak suretiyle, gayri maddi haklardan elde edilen yıllık brüt gelirleri 30 milyon Türk Lirasını ve dahil olduğu Şirketler grubunun (herhangi bir gruba dahil değilse kendisinin) yıllık net satış hasılatı toplamı 200 milyon Türk Lirasını aşmayan mükelleflerin Ar-Ge faaliyetlerine yönelik patentlenebilirlik kriterlerini (yenilik, buluş basamağı, sanayiye uygulanabilirlik gibi) taşıyan gayri maddi haklardan **ve ilgili mevzuat kapsamında aranan şartlara haiz tasarım faaliyetlerinden doğan gayri maddi haklardan** elde ettikleri kazançları, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınan proje bitirme belgesine dayanılarak istisnadan yararlandırılır. Bu durumda patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer bir başka belge aranmaz. Proje bitirme belgesinin düzenlenmesine ilişkin hususlar Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenir.

Değişiklik Sonrası 1 Madde Metni :

(2) Bu Karar kapsamında, faydalı model belgesi, (**Ar-Ge faaliyetleri neticesinde alınan**) tasarım tescil belgesi, telif hakkı tescil belgesi, entegre devre topografyası tescil belgesi, yeni bitki çeşitlerine ait ıslahçı hakkı tescil belgesi ve benzeri belgeler fonksiyonel olarak patente eşdeğer belge olarak kabul edilir.

(5) Son 5 hesap döneminin ortalaması dikkate alınmak suretiyle, gayri maddi haklardan elde edilen yıllık brüt gelirleri 30 milyon Türk Lirasını ve dahil olduğu Şirketler grubunun (herhangi bir gruba dahil değilse kendisinin) yıllık net satış hasılatı toplamı 200 milyon Türk Lirasını aşmayan mükelleflerin Ar-Ge faaliyetlerine yönelik patentlenebilirlik kriterlerini (yenilik, buluş basamağı, sanayiye uygulanabilirlik gibi) taşıyan gayri maddi haklardan elde ettikleri kazançları, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınan proje bitirme belgesine dayanılarak istisnadan yararlandırılır. Bu durumda patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer bir başka belge aranmaz. Proje bitirme belgesinin düzenlenmesine ilişkin hususlar Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenir.

Değişiklik Öncesi 2 Madde Metni :

(3) Bu hesaplamada, mükellef tarafından yapılsa dahi faiz giderleri ve bina maliyetleri gibi yürütülen yazılım, **tasarım** ve Ar-Ge faaliyeti ile doğrudan ilişkili olmayan her türlü maliyet unsuru hem toplam harcamalar hem de nitelikli harcamalar dışında tutulur.

Değişiklik Sonrası 2 Madde Metni :

(3) Bu hesaplamada, mükellef tarafından yapılsa dahi faiz giderleri ve bina maliyetleri gibi yürütülen yazılım ve Ar-Ge faaliyeti ile doğrudan ilişkili olmayan her türlü maliyet unsuru hem toplam harcamalar hem de nitelikli harcamalar dışında tutulur.

(6) **Mükellefler, kazancın elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin beyannamelerin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar tescil veya kayıt için yetkili kuruma başvurulmuş olması kaydıyla, bu kazançları doğuran işlemlerin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminden başlayarak istisnadan yararlanabilirler.**

(Resmi Gazete: 31.08.2018 tarihli 30521 sayılı)

Bahse konu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/08/20180831.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/08/20180831.htm>

Bilgilerinize sunarız.
Saygılarımızla,
TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



07.09.2018

SİRKÜLER (2018'73)

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 20)

Katma değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 20) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına ilişkin Kanununun 5'nci Maddesi Kapsamında Katma Değer Vergisi Artırımında Bulunanların Özel Esaslar karşısındaki durumlarına açıklık getirilmiştir.

Aralık 2017 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında bu Tebliğ kapsamında,

- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporu ile
- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma,
- Beyanname vermeme,
- Adresinde bulunmama,
- Defter ve belge ibraz etmeme,

olumsuz talepleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerden **2013-2014-2015-2016 ve 2017 takvim yıllarında faaliyette buldukları dönemlerin** tamamına ilişkin olarak 7143 sayılı kanunun 5'nci maddesi kapsamında KDV artırımında bulunanlar, artırım tutarlarının tamamını ödedikleri takdirde, ödeme tarihinden itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılacaklardır. KDV artırımında bulunup taksit imkanından yararlanan mükelleflerin hesaplanan tutarların tamamı için ve bir taksite ait tutarın %10'u kadar banka teminat mektubu, devlet tahvili veya hazine bonusu cinsinden teminat göstermeleri ve de taksitlerin tamamının ödenmesi beklenmeden özel esaslardan çıkarılarak genel esaslara dönüşleri sağlanması gerekmektedir.

6736 sayılı kanun kapsamında 2013-2014 ve 2015 yılları için, KDV artırımından yararlanmış olanların genel esaslara dönüşünde, yararlanma koşullarının ihmal edilmemiş olması koşuluyla bu yıllar için yeniden KDV artırımında bulunmaları şartı aranılmayacaktır.

Özel esaslar kapsamında olmadığı halde KDV artırımında bulunmuş olan mükellefler, artırımda buldukları yıllarda alım yaptıkları mükelleflerle ilgili olumsuzluklar için yapılacak tespitler dolayısıyla özel esaslar kapsamına alınmazlar. Ancak bu mükellefler hakkında, artırımda bulunulan yıllar için sahte belge kullanma olumsuz tespiti yapılması halinde, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E-5) yer alan ' İşlemlerin Gerçekliğini İspat ' başlıklı bölümünde, işlemlerin gerçek olduğunu tevsik edici belgeler ile ispatı hali hariç olarak, sonraki döneme devreden KDV'ye ilişkin düzeltme işlemi neticesinde artırımda bulunulmayan bir yılda tarhiyat yapılması gerekiyorsa mükellef özel esaslara alınmasa dahi düzeltme işlemi yapması gerekmektedir.



a member of **Premier** International Associates

Meşrutiyet Caddesi No: 92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 04 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

Bu tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 06.09.2018 tarihli 30527 sayılı)

Söz konusu Tebliğ aşağıda yer almaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

13.09.2018

SİRKÜLER (2018'74)

Konu: Türkiye’de Yerleşik Kişilerin, Aralarında Yaptıkları Bazı Sözleşmelerin Türk Lirası Olarak Yapılması Hakkında.

Cumhurbaşkanlığının Karar Sayısı 85 No’lu kararı yayımlanmış olup, kararda;

32 Sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında Kararın 4’ncü maddesine (g) bendi ile Geçici Madde 8 eklenmiş ve 85 No’lu kararıyla ilave edilen “bent ile Geçici Madde 8” aşağıda yer almaktadır.

“(g) Türkiye’de yerleşik kişilerin, Bakanlıkça belirlenen haller dışında, kendi aralarındaki menkul ve gayrimenkul alım satım, taşıt ve finansal kiralama dahil her türlü menkul ve gayrimenkul kiralama, leasing ile iş, hizmet ve eser sözleşmelerinde sözleşme bedeli ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülükleri döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılmaz.

Geçici Madde 8- Bu kararın 4’ncü maddesinin (g) bendinin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren otuz gün içinde, söz konusu bentte belirtilen ve daha önce akdedilmiş yürürlükteki sözleşmelerdeki döviz cinsinden kararlaştırılmış bulunan bedeller, Bakanlıkça belirlenen haller dışında; Türk Parası olarak taraflarca yeniden belirlenir.”

Bu karar yayımı tarihinde (13.09.2018) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 13.09.2018 tarihli 30534 sayılı)

Cumhurbaşkanının 85 No’lu kararına aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180913.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180913.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of **Premier** International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr