

21.01.2019

SİRKÜLER (2019'04)

Konu: 7161 Sayılı Kanunla Vergi Kanununda Yapılan Değişiklikler.

7161 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun yayımlanmış olup, bu kanunla Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi ile Özel Tüketim Vergisi Kanunlarında değişiklik yapılmış olup, söz konusu değişiklikler aşağıdadır.

Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler :

- Gelir Vergisi Kanununun “Ücretlerde İstisna başlıklı 23” üncü maddesinin birinci fıkrasına 17 no’lu bent eklenmiş olup, bu bentte;

“Kamu kurum ve kuruluşları hariç, Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren kabin memurlarına ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin %70’i (Cumhurbaşkanı bu oranı % 100’e kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye yetkilidir.) gelir verisinden istisna edilmiştir.”

(Bu değişiklik kanunun yayımı tarihini takip eden ay başından itibaren (01.02.2019) yürürlüğe girmektedir. 7161 sayılı kanunun 3’ncü maddesiyle yapılan değişikliktir.)

- Gelir Vergisi Kanununun “Teşvik, İkramiye ve Mükafatlarda İstisnalar” başlıklı 29’ncü maddesinin ikinci fıkrası değiştirilmiş olup, bu değişikliğe göre;

“Subay, astsubay, erbaş ve erlere ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere uçuş dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler ve zamlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren personele fiilen uçuş hizmetleri ve kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan müesseselerde denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler gelir vergisinden istisna edilmiştir.”

(Bu değişiklik kanunun yayımı tarihini takip eden ay başından itibaren (01.02.2019) yürürlüğe girmektedir. 7161 sayılı kanunun 4’ncü maddesiyle yapılan değişikliktir.)

- Gelir Vergisi Kanununun Geçici 76’ncı maddesinde yer alan, 31.12.2018 olan tarih 31.12.2023 şeklinde değiştirilmiş olup, değişikliğin işlendiği madde aşağıdadır.

“0/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar, 31/12/2023 tarihine kadar Gelir ve Kurumlar vergisinden müstesnadır.

İstisna edilen bu kazançlar üzerinden 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapılmaz. Münhasıran bu kazançlar için gelir vergisi mükelleflerince yıllık beyanname verilmez, bu kazançlar verilecek beyannamelere dahil edilmez.

(Bu değişiklik, 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kanunun yayımı tarihinde (18.01.2019) yürürlüğe girmektedir. 7161 sayılı kanunun 5’nci maddesiyle yapılan değişikliktir.)

Kurumlar Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklik :

“Geçici Madde 9

Mükelleflerin, 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında gerçekleştirdikleri imalat sanayii ne yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, bu Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde "%55", "%65" ve "%90" şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla "%70", "%80" ve "%100" şeklinde ve (c) bendinde "%50" şeklinde yer alan kanuni oran ise "%100" şeklinde uygulanır.

Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreyi bitiminden itibaren, bitim süresini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı arı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir.”

(Bu madde yapılan değişiklik ve ilave kanunun yayımı tarihinde (18.01.2019) yürürlüğe girmektedir. 7161 sayılı kanunun 43’ncü maddesiyle yapılan ilave ve değişikliktir.)

Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler :

Katma Değer Vergisi Kanununun 13’ncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen “yenilenebilir ve diğer enerji” ibaresi ile bent eklenmiş olup,

Yapılan bu ilaveye göre,

“Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerindeki Yenilenebilir ve diğer enerji tesislerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları Katma Değer Vergisinden istisna tutulmuştur.”

(Bu madde yapılan ilave kanunun yayımı tarihinde (18.01.2019) yürürlüğe girmektedir. 7161 sayılı kanunun 17’nci maddesiyle yapılan ilave değişikliktir.)

“Kültür ve Turizm Bakanlığınca yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların teslimi Katma Değer Vergisinden istisna edilmiştir.”

(Bu değişiklik kanunun yayımı tarihini takip eden aybaşından itibaren (01.02.2019) yürürlüğe girmektedir. 7161 sayılı kanunun 17’nci maddesiyle yapılan ilave değişikliktir.)

- Katma Değer Vergisi Kanununun 24’ncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine “**Kur Farkı**” ibaresi eklenmiş olup, yapılan bu ilaveye göre;

“Matraha dahil olan unsurlar olarak,

Vade farkı, fiyat farkı, **kur farkı**, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve diğer gelirler Katma Değer vergisine tabidirler.”

Dolayısıyla; 18.01.2019 tarihinden itibaren matraha dahil unsurlar arasına kur farkıda dahil edilmiş olup, düzenlenecek kur farkı faturalarında katma değer vergisi uygulanacaktır.

(Bu madde yapılan değişiklik ve ilave kanunun yayımı tarihinde (18.01.2019) yürürlüğe girmektedir.

7161 sayılı kanunun 18'nci maddesiyle yapılan ilavedir.)

- Katma Değer Vergisi Kanunun Geçici 35'nci maddesinde "Kentsel dönüşüm projeleri kapsamında trampa yoluyla kamulaştırılan taşınmazların Hazineye devrinden dolayı kazanç oluşmayacağı ve aynı işlemler ile ilgili teslimlerin katma değer vergisi, damga vergisi ve tapu harcı istisnasına ilişkin hükümlerin yer aldığı 31.12.2018 sonuna kadar olan süre; 31.12.2020 tarihine kadar uzatılmıştır."

(Bu maddede yapılan süre değişikliği, kanunun yayımı tarihinde (18.01.2019) yürürlüğe girmektedir. 7161 sayılı kanunun 19'ncu maddesiyle yapılan süre değişikliğidir.)

- Katma Değer Vergisi Kanunun, Geçici 37'nci maddesinde yer alan "2017 ve 2018 ibareleri bu kanunla 2017, 2018 ve 2019 olarak değiştirilmiş ve 2019 yılından başlamak üzere beş yıllık süre uzatımı ile ilgili Cumhurbaşkanına yetki verilmiş olup, Geçici Madde 37 aşağıdaki şeklini almıştır.

"İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

a) Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin **inşaat işleri nedeniyle**, 2017, 2018 ve **2019** yıllarının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,

b) 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin **inşaat işleri nedeniyle** 2017, 2018 ve **2019** yıllarında yüklenilen ve 2017, 2018 ve **2019** yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde, talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başında başlar.

Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreleri, bitiminden itibaren, sürelerin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

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

(Bu madde yapılan değişiklik ve ilave kanunun yayımı tarihinde (18.01.2019) yürürlüğe girmektedir. 7161 sayılı kanunun 20'inci maddesiyle yapılan süre ile ilave değişiklikler.)

Özel Tüketim Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler:

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinin 22.02 GTİP'unda sınıflandırılan ve ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış diğer içeceklerle birlikte özel tüketim vergisi kapsamında bulunan, "Şalgam Suyu ve Türk Gıda Kodeksine göre çeşitli ve aromalı / aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütü sayılan içecekler" 7161 sayılı kanun ile Özel Tüketim Vergisi kapsamından çıkarılmışlardır.

Özel Tüketim Vergisine tabi olup olmadıkları hususunda yaşanan tereddütler nedeniyle maddenin yürürlüğe giriş tarihi olan 18.01.2019 'e kadar yapılan işlemler dolayısıyla beyan edilmeyen ve / veya beyan edilip ödenmeyen özel tüketim vergisinin ve özel tüketim vergisine isabet eden katma değer vergisinin aranılmaması sağlanmıştır.

(Bu madde yapılan değişiklik ve ilave kanunun yayımı tarihinde (18.01.2019) yürürlüğe girmektedir. 7161 sayılı kanunun 37 ve 38'nci maddeleriyle yapılan ilave değişiklikler.)

(Resmi Gazete: 18.01.2019 tarihli 30659 sayılı)

Söz konusu kanun metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/01/20190118.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/01/20190118.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.