

25.07.2019

SİRKÜLER (2019'51)

Konu: 7186 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun.

7186 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Torba kanun yayımlanmıştır.

Bu kanundaki vergi ve diğer mevzuatla ilgili yapılan düzenlemeler;

GELİR VERGİSİ KANUNU :

- 1) 113'ncü maddesi, "Hasılat esaslı kazanç tespiti" başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmiş olup, bu maddede;

Şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden mükelleflerin talep etmeleri halinde söz konusu faaliyetlerinden elde ettikleri gayri safi hasılatlarının (KDV kanununun 38'nci maddesi kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler için hesapladıkları KDV dahil tutarın) %10'u bu faaliyetlerine ilişkin vergiye tabi kazanç olarak esas alınacaktır. Vergiye tabi kazancın bu suretle tespitinde ilgili faaliyete ilişkin giderler ve maliyetler dikkate alınmayacak ve bu kazançta herhangi bir indirim ve istisna uygulanmayacaktır.

-Bu kazançları dışındaki beyana tabi diğer kazanç veya iratları hakkında bu madde hükümleri uygulanmaz,

-Bu usule tabi olanlar mükellefler iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkmaları mümkün değildir.

-Vergi Usul Kanununun 353'ncü maddesinin birinci ve ikinci fıkraya hükümlerine göre (VUK belirtilen belgeleri düzenlememe ve almama tespiti bulunular) bir takvim yılı içinde iki kez ceza kesilen mükellefler, cezanın kesildiği ve takip eden iki takvim yılına ait kazançları için hasılat esaslı kazanç tespiti usulünden yararlanamazlar.

-Kurumlar vergisi mükellefleri hasılat esaslı kazanç tespiti usulünden yararlanmazlar.

-Cumhurbaşkanı, maddede yer alan %10 oranını iki katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, kanuni oranına getirmeye, Hazine ve Maliye Bakanlığı maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.

(7186 sayılı Kanunu'nun 1'nci maddesiyle Gelir Vergisi Kanununda yapılan bu değişiklik; kanunun yayımı tarihinde (19.07.2019) yürürlüğe girmektedir.)

2) Gelir Vergisi Kanun'una Geçici Madde 90 eklenmiş olup, bu maddede;

2.1-Gerçek ve Tüzel Kişilerin, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını bu maddedeki hükümler çerçevesinde 31.12.2019 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

2.2-Banka ve aracı kurumlar kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %1 oranında hesapladıkları vergiyi, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan ederek aynı sürede ödemeleri gerekmektedir.

2.3-Bu maddede, yukarıda (2.1) fıkrasında tadat edilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka ve finansal kurumlardan kullanılan ve bu fıkranın yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31.12.2019 tarihinde kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu fıkra hükümlerinden yararlanılır.

2.4-213 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.

2.5-Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defterlerinde yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazları 31.12.2019 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edilir. Beyan edilen söz konusu varlıklar 31.12.2019 tarihinde kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir, bu değerlerin karşılığı olan tutarlar vergiye tabi tutulmadan dağıtılabilirler, bu değerlere ilişkin tutarlar kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın kazanç tespit edilecektir. Kayıtlara alınan bu değerlerin tutarları üzerinden vergi dairelerine beyan edilmeleri ve beyan edilen bu varlıkların değerleri (tutarları) üzerinden %1 oranında vergi tarh edilmesi ve bu vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.

2.6-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.

2.7-Bu madde kapsamında bildirilen veya 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 bu sirkülerimizin (2.1) 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.

2.8-Cumhurbaşkanı, bu maddede yar alan süreleri, bitim tarihinden itibaren altı aya kadar uzatmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığı; bu madde kapsamında yapılacak bildirimle ilgili, varlıkların Türkiye'ye getirilmesi, bildirim ve beyanı ile işletmeye dahil edilmelerine ilişkin hususları, bildirme esas değerlerin belirlenmesi, bildirim ve beyanların şekli, içeriği ve ekleri belirlemeye yetkili kılınmıştır.

(7186 sayılı Kanun'unun 2'nci maddesiyle Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici Madde 90; kanunun yayımı tarihinde (19.07.2019) yürürlüğe girmektedir.)

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU :

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa Geçici Madde 12 eklenmiş olup, bu maddeyle;

6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 80 inci maddesi kapsamında teşviklerden yararlanılmasına karar verilen ve bu kapsamda sera etkisi yaratan egzoz gazı salınımını tamamen ortadan kaldıracak olan Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrikli motorlu taşıt araçlarını Türkiye’de imal eden mükelleflerin, bu yatırımları dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamında hak kazandıkları yatırıma katkı tutarını, söz konusu malların ilk iktisabı dolayısıyla 31.12.2035 tarihine kadar vergi dairesine ödenen özel tüketim vergisinin, takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle bu mükelleflere kısmen veya tamamen, nakden veya borçlarına mahsuben ödenmesi suretiyle kullandırabilme hususunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

(7186 sayılı Kanunu’nun 19’ncu maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici Madde 12; kanunun yayımı tarihinde (19.07.2019) yürürlüğe girmektedir.)

YURT DIŞI ÇIKIŞ HARC I :

5597 Sayılı Yurt Dışına Çıkış Harcı Hakkında Kanun ile Çeşitli Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 1’nci maddesinde yer alan “15 Türk Lirası” ibaresi “50 Türk Lirası” şeklinde belirlenmiş olup, bu miktarı üç katına kadar artırmaya veya 15.00 Türk Lirasının altına indirmeye yetkili kılınmıştır.

Yurt dışına çıkış harç tutarının 50.00 Türk Lirası olarak uygulanmasına 01.08.2019 tarihinden itibaren başlanacaktır.

(7186 sayılı Kanun’un 20’nci maddesiyle 5597 sayılı Kanununda yapılan bu değişiklik; kanun yayımı tarihini izleyen ay başından itibaren (01.08.2019) yürürlüğe girmektedir.)

TÜRK VATANDAŞLARININ YURT DIŞINDA GEÇEN SÜRELERİNİ BORÇLANARAK TÜRKİYE’DEKİ SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN EMEKLİ OLABİLMELERİYLE İLGİLİ 3201 SAYILI KANUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER :

7186 sayılı kanununun 8-9-10-11-12’nci maddeleriyle, 3201 sayılı kanununun 3-4-9 ve Geçici 5’nci maddelerinde yapılan değişiklik ile yurt dışında yaşayan ve emekli olanların, 3201 sayılı Kanuna göre, Yurt Dışında Bulunan Türk Vatandaşlarının Yurt Dışında Geçen Sürelerinin Sosyal Güvenlikleri Bakımından Değerlendirilmesi Hakkındaki Kanunda değişiklik yapılmış olup, yapılan bu değişikliklerde önem arz eden hususlar özet olarak şöyledir :

- Emeklilik talebi 4/b (eski adıyla Bağ-Kur) kapsamında yapılacaktır.
- Emeklilik için 5510 sayılı Kanunda belirlenen asgari ve azami günlük ücret tutarı üzerinden, emeklilik talebinde bulunacak kişinin belirleyeceği günlük ücret tutarları üzerinden %45 oranında (önceki oran % 32) borçlanma primini, borçlanma müracaatını takip eden üç ay içinde ödenmesi gerekmektedir. (3201 sayılı kanun madde 4)

(7186 sayılı Kanunu’nun 20’nci maddesiyle yapılan %45 oran uygulama değişikliği; kanun yayımı tarihini izleyen aybaşından itibaren (01.08.2019) yürürlüğe girmektedir. Diğer maddeler (9-10-11-12 ve eklenen Geçici Madde 9, kanunun yayımı tarihinde (19.07.2019) yürürlüğe girmektedirler.)

GÜMRÜK KANUNU :

7186 sayılı Kanunun 14 üncü maddesiyle, 4458 sayılı Gümrük Kanununa eklenen Geçici Madde 10'a göre;

4458 sayılı kanunun 235 inci maddesi kapsamında bulunan veya el konularak mülkiyetin kamuya geçirilmesine karar verilen kara ulaşım araçları ile ilgili 31.12.2019 tarihine kadar ilgili gümrük idaresine müracaat ederek, taşıtın ilk iktisabında ödenmesi gereken Özel Tüketim Vergisinin %25'ine tekabül eden tutarı, başvuru sahibine tebliğ edildiği tarihten itibaren bir ay içinde tahsil dairesine ödenmesi halinde, araç hak sahibine geri verilmesi yönünde işlem yapılacağı yönünde değişiklik yapılmıştır.

Bu maddenin yürürlüğe girdiği 19.07.2019 tarihinden önce serbest dolaşım rejimine tabi tutularak ilk ihtisabı gerçekleşmiş kara ulaşım araçları ile ilgili olarak, Gümrük Kanununun 235'nci maddesi kapsamında el konularak mülkiyetin kamuya geçirilmesi kararı verilmesi gereken fiilin gümrük idaresince tespit edilmesinden önce ve 31.12.2019 tarihine kadar kendiliğinden bildirilmesi durumunda ilk iktisapta ödenmesi gereken Özel Tüketim Vergisi tutarının %15'i oranında müracaat tarihinden itibaren bir ay içinde tahsil dairesine ödenmesi halinde, bahse konu araçların mülkiyeti kamuya geçirilmeyecek ve her hangi bir işleme tabi tutulmayacaklardır.

(7186 sayılı Kanunu'nun 14'ncü maddesiyle Gümrük Kanununa eklenen Geçici Madde 14; kanunun yayımı tarihinde (19.07.2019) yürürlüğe girmektedir.)

BANKALAR KANUNU :

5411 sayılı Bankalar Kanununda değişiklik yapılmış olup takipteki kredi alacakların tahsil imkanının kalmaması halinde bu alacaklara bankalarca karşılık ayrılmasına ve de Borçluların Finansal Kurumlara olan borçlarının yeniden yapılandırılması için vergi istisna ve muafiyetleri içeren kredi geri ödeme anlaşmalarının yapılması ve de bu alacakların taksitlendirilmesi veya ödenmemeleri durumunda 5411 sayılı kanun kapsamında, işlemi yapan yetkililere zimmet çıkarılmayacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

(Resmi Gazete: 19.07.2019 tarihli 30836 mükerrer sayılı)

Söz konusu kanun metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/07/20190719M1-1.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

