

2019 YILI SİRKÜLER

Sirküler No	Sirküler Tarihi	Sirküler Konusu	Sirküler Dosyası
01	10.01.2019	6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1530'ncu Maddesine Göre T.C. Merkez Bankasınca Belirlenen Temerrüt Faiz Oranı.	
02	10.01.2019	01.01.2019-30.06.2019 Tarihleri Arasında Uygulanacak Kıdem Tazminatı Tavanı	
03	14.01.2019	Bankaların, Karşılıksız Çıkan Her Bir Çek Yaprağı İçin Hamile Ödemekle Yükümlü Olduğu Tutarın Artırılması.	
04	21.01.2019	7161 Sayılı Kanunla Vergi Kanununda Yapılan Değişiklikler.	
05	31.01.2019	7162 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla Yapılan Değişiklikler.	
06	04.02.2019	Sosyal Güvenlik Kurumu Primleri İçin 2019 Yılında Uygulanacak Asgari Ücret Destekleri.	
07	07.02.2019	2019 Yılıının İlk Altı Ayında Gelir Vergisinden İstisna Yurtiçi Gündelik (Harcırah) Tutarları.	
08	07.02.2019	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti İle Yurtdışına Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündelik Harcırah Tutarları.	
09	14.02.2019	Ekim-Kasım-Aralık 2018 Dönemine Ait Dördüncü Üç Aylık Geçici Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin Uzatılması Hakkında.	
10	18.02.2019	İnternet Ortamında Verilen Reklam Hizmetlerine İlişkin Olarak BU Hizmeti Verenlere Veya İnternet Ortamında BU Hizmetin Verilmesine Aracılık Edenlere Yapılan Ödemelerden Vergi Stopajı Uygulanması.	
11	18.02.2019	Konkordato Müessesinin Uygulanmasında Alacaklı Olan Mükelleflerin Şüpheli Alacak Karşılığı Ayırmaları.	
12	19.02.2019	Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Seri No: 23 Tebliğle Yapılan Değişiklikler.	
13	19.02.2019	Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulü Uygulanacak Sektör İle Uygulanacak KDV Oranın Belirlenmesi.	
14	22.02.2019	Yeminli Mali Müşavir Raporu İle Katma Değer Vergisi İadesi taleplerinde, İdarece Oluşturulan "Katma Değer Vergisi İadesi Ön Kontrol Rapor"una Göre, Olumsuzluk Tespit Edilmeyen İade Tutarının %50'sinin On İş Günü İçinde Mükellefe İade Edilmesi.	
15	26.02.2019	Ocak 2019 Dönemine Ait Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri, Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin, 26 Şubat 2019 Mesai Bitimine Kadar Uzatılması hakkında.	
16	01.03.2019	Dövizli İşlemlerle İlgili Türk Parasını Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar İlişkin 2018-32/52 Tebliğin Uygulanmasıyla Alakalı, Hazine Ve Maliye Bakanlığının Soru Cevapların Güncellenmesi.	
17	04.03.2019	İhracat Bedellerinin Yurda Getirilmesi ve Bankalara % 80'inin Satılma Zorunluluğuna İlişin Uygulama Süresinin 04.09.2019 Tarihine Kadar Uzatılması.	
18	11.03.2019	Uçak ve Helikopterlerin Amortisman Oranlarının Belirlenmesi.	

Sirküler No	Sirküler Tarihi	Sirküler Konusu	Sirküler Dosyası
19	15.03.2019	Arabulucu Faaliyet Sonucu Anlaşma Sağlanması Halinde Fesih Tarihinin Belirlenmesine İlişkin Uygulamaya Yönelik Sosyal Güvenlik Kurumunun (SGK) Yazısı.	
20	18.03.2019	Tazminat Ödemelerinde İstisna Uygulaması.	
21	18.03.2019	Sanayi Sicil Belgesi Sahibi İşletmelerinin 2018 Yılına Ait Yıllık İşletme Cetvellerini Vermeleri Hakkında.	
22	18.03.209	Vergiye Uyumlu Mükellef Uygulamasında, Ödenmeyen Vergi Borç Tutarının 250,00 TL'ye Yükseltilmesi.	
23	21.03.2019	Tapu Alım Satım Harcının %015, Bazı Mallarda Katma Değer Vergisi ile Özel Tüketim Vergisi Oranlarında Yapılan Değişikliklerin, 30.06.2019 ila 31.12.2019 Tarihlerine Kadar Uygulanması.	
24	22.03.2019	Tahvillerin Faizleri İle Kira Gelir Sertifikalarından Elde Edilen Gelirlere Uygulanacak Vergi Stopaj Oranları İle Banka ve Sigorta Muamele Vergisi Oranlarında Yapılan Değişiklikler.	
25	22.03.2019	Bazı Motosikletlerin 30.06.2019 Tarihine Kadar Olan Teslimlerinde Uygulanan Özel Tüketim Vergisi Oranın (%0) Sıfır Olarak Uygulanması.	
26	22.03.2019	İkinci El Araç Ticaretiyle İştigal Eden Mükelleflerin İkinci Araçların Tesliminde Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranına ilişkin 845 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı.	
27	26.03.2019	Şubat 2019 Dönemine Ait Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri, Katma Değer Vergisi Beyannameleri ile 2018 Takvim Yılına Ait Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinin Verilme Süresinin Uzatılması hakkında.	
28	27.03.2019	Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 25) ile Yapılan Düzenlemeler.	
29	28.03.2019	İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İştigal Eden Mükelleflerin Binek Otomobil Alımlarında KDV İndirimi.	
30	01.04.2019	01.04.2019 Tarihinden İtibaren Verilecek Bazı Beyannamelerin Verilme Sürelerinin Yeniden Belirlenmesi.	
31	05.04.2019	Plastik Poşet Satışı Yapan Mükellefler Tarafından, Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliğinde; Bahse Konu Beyannamenin Gelir İdaresine Verilmesi.	
32	08.04.2019	31.03.2019 Tarihinde Uygulanacak Gösterge Niteliğindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası Alış Kurları.	
33	08.04.2019	2019 Yılıının Birinci Geçici Vergi Döneminde Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı.	
34	18.04.2019	Ticari, Zirai ve Serbest Meslek Kazancı Olan Gelir ile Kurumlar Vergisi Mükelleflerin Bu Kazançları Dolayısıyla Tahakkuk Eden Vergide, %5 oranında Uygulanacak Vergi İndirimi Uygulaması İle İlgili Gelir Vergisi Kanunu İç Genelgesi (Seri No: 2019/01)	
35	24.04.2019	Yabancı Sermayeli Şirketlerin Ticaret Bakanlığına Yapmaları Gereken Yıllık Bildirimleri Hakkında.	
36	24.04.2019	Vergi Levhasının İnternet Vergi Dairesinden Alınması Hakkında.	

Sirküler No	Sirküler Tarihi	Sirküler Konusu	Sirküler Dosyası
37	30.04.2019	30 Nisan 2019 Günü Sonuna Kadar Olan Elektronik Defter Beratları'nın Yüklenme Süresinin, 06 Mayıs 2019 Günü Sonuna Kadar Uzatılması.	
38	02.05.2019	Enflasyon Oranına Bağlı Olarak Değişken Faiz Uygulanan 1 Yılda Uzun Vadeli Mevduat Hesaplarına Uygulanacak Vergi Stopaj Oranı %0 Olarak Belirlenmesi.	
39	03.05.2019	Cumhurbaşkanının 1013 Sayılı Kararıyla; Katma Değer Vergisi ve Özel Tüketim Vergisinde Matrah ve Oran Değişikliği.	
40	16.05.2019	Kambiyo Muamelelerinde Satış Tutarı Üzerinden Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Oranı Binde Bir Olarak Belirlenmiştir.	
41	10.05.2019	01.09.2019 Tarihinden İtibaren Yürürlüğe Girecek "Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi" Uygulaması.	
42	17.05.2019	16 ve Daha Büyük Yaştaki Araçların İhracı veya Hurdaya Ayrılmasında Uygulanan İlk Araç Alımındaki Özel Tüketim Vergisi İndirim Tutarının 12.06.2019 Tarihinden İtibaren Artırımlı Olarak Uygulanması.	
43	17.05.2019	Sanayi Sicil Belgesine Haiz Olan İşletmeler İle İhracatçılar Birliklerine Üye Olan ihracatçılara Yapılan Kambiyo (Döviz) Satışlarında, Banka Ve Sigorta Muamele Vergisi Oranın Sıfır Olarak Uygulanması.	
44	02.07.2019	6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun, 51'nci maddesi uyarınca ödeme müddeti içerisinde ödenmeyen amme alacaklarına vadenin bitim tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zammı oranının %2,5 olarak belirlenmesi hakkında.	
45	02.07.2019	Yapı kayıt belgesi (İmar Affı) bedelinin ödeme süresinin uzatılması.	
46	05.07.2019	Yeniden Değerleme Oranı	
47	09.07.2019	01.07.2019-31.12.2019 Tarihleri Arasında Uygulanacak Kıdem Tazminatı Tavanı	
48	10.07.2019	30.06.2019 Tarihinde Uygulanacak Gösterge Niteliğindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası Alış Kurları.	
49	17.07.2019	Yeni Oluşturulan Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Kuruluşuna Turizm Şirketlerinin Turizm Payı Beyan ve Ödemeleri	
50	22.07.2019	Yolcu Beraberinde Getirilen Telefon Kullanma İzin Harcı Tutarının 1.500,00 Türk Lirası Olarak Belirlenmesi.	
51	25.07.2019	7186 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun.	
52	25.07.2019	Yurt Dışından Gelen 50.000,00 Amerikan Doları Veya Üzerindeki Transferin Geliş Sebebinin Tevsiki.	
53	29.07.2019	Dört İl Haricinde Kalan Diğer İllerde, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Uygulamaya Başlama Tarihinin 01.01.2020'ye Uzatılması.	
54	05.08.2019	7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 2'nci Maddesinde; "Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesine" ve "Yurt İçinde Bulunan Varlıkların Şirket Kayıt ve Aktifine Alınmasına" İlişkin Olarak, Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ Seri No:1.	

Sirküler No	Sirküler Tarihi	Sirküler Konusu	Sirküler Dosyası
55	05.08.2019	250.000,00 TL ve Daha Fazla Borcu Olan ve Bu Tutar Üzerinde Kesinleşen Vergi ve Cezası Bulunan Mükelleflerin Açıklanması.	
56	20.08.2019	2019 Yılı'nın İkinci Altı Ayında Gelir Vergisinden İstisna Yurtiçi Gündelik (Harcırah) Tutarları.	
57	20.08.2019	Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti İle Yurtdışına Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündelik Harcırah Tutarları.	
58	02.09.2019	2020 Yılı Bina İnşaat Maliyet Bedellerinin Belirlenmesi	
59	02.09.2019	İhracat Bedellerinin Yurda Getirilmesi ve Bankalara % 80'inin Satılma Zorunluluğuna İlişin Uygulama Süresinin 04.03.2020 Tarihine Kadar Uzatılması.	
60	27.09.2019	İstanbul İli İçin; Ağustos 2019 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme ve Ödeme Sürelerinin 30.09.2019 Günü Sonuna Kadar Uzatılmaları Hakkında.	
61	01.10.2019	30.09.2019 Tarihinde Uygulanacak Gösterge Niteliğindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası Alış Kurları.	
62	02.10.2019	6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun, 51'nci maddesi uyarınca ödeme müddeti içerisinde ödenmeyen amme alacaklarına, 02.10.2019 tarihinden itibaren; vadenin bitim tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zammı oranı %2 olarak belirlenmesi hakkında.	
63	03.10.2019	Bazı Avukatlık Hizmetlerine %8 Oranında Katma Değer Vergisi Uygulanması.	

10.01.2019

SİRKÜLER (2019'01)

Konu: 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1530'ncu Maddesine Göre T.C. Merkez Bankasıncı 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 %21,25 (önceki yıl %10,75) alacağın tahsil masrafları için talep edilebilecek asgari giderin tutarı 245,00 TL (2017 yılı: 185,00 TL) olarak tespit edilmiştir.

Belirlenen bu oran ve tutar 01.01.2019 tarihinde geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete; 02.01.2019 tarih 30643 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

10.01.2019

SİRKÜLER (2019'02)**Konu: 01.01.2019-30.06.2019 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 04.01.2019 tarihli ve 27998389/010.06.02-87 sayılı Genelgesinde; 01.01.2019-30.06.2019 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 (0,130597) memuriyet taban aylığı göstergesine uygulanacak taban aylığı katsayısı (2.044187) iş güclüğü, iş riski, temininde güçlük ve mali sorumluluk zamlarının aylık tutarlara çevrilmesinde uygulanacak yan ödeme katsayısı ise (0,041416) olarak belirlendiği belirtilmiştir.

Buna göre;

01.01.2019 ile 30.06.2019 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 0,130597	195,895
En Yüksek Ek Gösterge x Aylık Katsayı	8.000 x 0,130597	1.044,78
En Yüksek Kıdem Aylığı Göstergesi x Aylık Katsayı	500 x 0,130597	65,298
İlave (8.000 + 1.500'ün) x %215'i x Aylık Katsayı	20.425 x 0,130597	2.667,44
Taban Aylığı Göstergesi x Taban Aylığı Katsayısı	1.000 x 2.044187	2.044,187
01.01.2019 ile 30.06.2019 tarihleri arasında uygulanacak KIDEM TAZMİNATI TAVANI		6.017,60

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

14.01.2019

SİRKÜLER (2019'03)

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:2019/1) 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, **iki bin otuz** Türk Lirası veya üzerinde ise, **iki bin otuz** Türk Lirası,
- a2) Çek bedeli, **iki bin otuz** Türk Lirasının altındaysa çek bedelini,

b) Çek karşılığının kısmen bulunması halinde;

- b1) Çek bedeli, **iki bin otuz** Türk Lirasının altında ise, çek bedelini aşmamak koşuluyla kısmi karşılığı, **iki bin otuz** Türk Lirasına tamamlayacak bir miktarı,
- b2) Çek bedeli, **iki bin otuz** Türk Lirasının üstünde ise, çek bedelini aşmamak koşuluyla, kısmi karşılığa ilave olarak **iki bin otuz** 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 **bin iki yüz elli beş** Türk Lirasına kadar ve yukarıda belirttiğimiz şekle uygun olarak ödemekle yükümlüdürler.

Bu tebliğ; 28.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 12.01.2019 tarihli 30635 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

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'ncü 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.

31.01.2019

SİRKÜLER (2019'05)

Konu: 7162 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla Yapılan Değişiklikler.

7162 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun yayımlandı.

Bu kanunla vergi kanunlarında yapılan değişiklikler özet olarak aşağıda yer almaktadır.

Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler :

- Gelir Vergisi Kanununun Vergiden Muaf Esnaf başlıklı 9'ncu maddesinin birinci fıkrasının 6 numaralı bendinde yapılan değişiklikle, evde imal edilen bazı ürünleri, asgari ücretin yıllık tutarını aşmayacak şekilde internet ve benzeri elektronik ortamlarda satanların, esnaf muafiyetleri içinde değerlendirilmeleri sağlanmıştır.

(7162 sayılı kanunun 1'nci maddesiyle yapılan ilave değişiklik, kanunun yayımı tarihinde (30.01.2019) yürürlüğe girmektedir.)

- Gelir Vergisi Kanununun Tazminat ve Yardımlarda Muafiyet başlıklı 25 inci maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde yapılan değişiklikle, işsizlik kapsamında verilen tazminatların işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminatlar ibaresi 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen işsizlik ödeneği ve 22/05/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununa göre ödenen işe başlatmama tazminatı olarak değiştirilmiştir.

(7162 sayılı kanunun 2 inci maddesiyle yapılan ilave değişiklik, kanunun yayımı tarihinde (30.01.2019) yürürlüğe girmektedir.)

- Gelir Vergisi Kanununun Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi başlıklı mükerrer 121 maddesinin 1 numaralı bendinde yapılan değişiklikle, vergiye uyumlu mükellef düzenlemesindeki 10,00 TL'lik eksik vergi ödeme tutarı 250,00 TL ye çıkartılmış ve ihraç kayıtlı mal teslimlerine ilişkin şartların sağlanması durumunda terkin edilecek (üç ay içinde ihracatın gerçekleşmemesi) terkin edilecek vergilerin söz konusu şartların gerçekleşmemesi halinde, sürenin bitiminden itibaren 15 gün içerisinde ödenmesi halinde, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121'nci maddesi ile getirilmiş olan tahakkuk eden vergilerin kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması şartı ihlal edilmemiş sayılacaktır.

(7162 sayılı kanunun 3 üncü maddesiyle yapılan ilave ve değişiklik, 01.01.2019 tarihinden itibaren verilmesi gereken ticari, zirai ve serbest meslek kazançları için yıllık gelir vergisi ile kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim şartının varlığı kabul edilerek kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

- Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici madde 89 ile; 27.03.2018 tarihinde öncesinde karşılıklı iş sonlandırma sözleşmeli ile işten ayrılanlar veya ikale sözleşmelerine ilişkin yapılan tazminat ödemeleri, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar üzerinden kesilerek tahsil edilen gelir vergisi, hizmet erbabının düzeltme zaman aşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava açmamaları, açılmış davalardan vaz geçmeleri şartıyla, kesilen vergiler vergi usul kanununun düzeltme hükümler uyarınca red ve iade edilmesi yönünde düzenleme yapılmıştır.

(7162 sayılı kanunun 4'ncü maddesiyle GV Kanununa eklenen Geçici Madde 89 kanunun yayımı tarihinde (30.01.2019) yürürlüğe girmektedir.)

Katma Değer ile Kurumlar Vergisi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler :

5520 sayılı Kurumlar Vergisi eklenen Geçici Madde 11 ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen Geçici Madde 40'ta;

- 2019 UEFA Spor Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Final müsabakalarına ilişkin olmak üzere Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA) katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda yer alan (görevli) tüzel kişilerden iş yeri ve kanuni temsilcisi Türkiye'de bulunmayanlara, bu müsabakalar dolayısıyla yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Mal ve hizmet teslimlerini istisna kapsamında yapan mükellefler, bu teslimleri dolayısıyla yükledikleri ve indirim yoluyla gideremedikleri katma değer vergisini dilerlerse iade talep edebilirler.

(7162 sayılı kanunun 6'ncı maddesiyle, katma değer vergisi kanununa eklenen geçici madde 40; kanunun yayımı tarihinde (30.01.2019) yürürlüğe girmektedir.)

- 2019 UEFA Spor Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarının Türkiye'de oynanmasına ilişkin katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonunda yer alan (görevli) tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar gelir ve kurumlar vergisinden muaftır. Bu muafiyet tevkif yoluyla kesilen vergileri de kapsamaktadır.

(7162 sayılı kanunun 12 inci maddesiyle kurumlar vergisi kanununa eklenen geçici madde 11; kanunun yayımı tarihinde (30.01.2019) yürürlüğe girmektedir.)

- Kurumlar Vergisi Kanunun Sınai Mülkiyet Haklarında istisna başlıklı 5/B maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendine "kanun hükmünde kararname" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya 22.12.2016 tarihli ve 6769 sayılı Sınai Mülkiyet Kanunu" ibaresi ve (b) bendin "2'nci maddesinde" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya 6769 sayılı Kanunun 2 üncü maddesinde" ibaresi eklenmiştir.

(7162 sayılı kanunun 11'nci maddesiyle yapılan ilave değişiklik, kanunun yayımı tarihinde (30.01.2019) yürürlüğe girmektedir.)

(Resmi Gazete: 30.01.2019 tarihli 30671 sayılı)

Söz konusu kanun metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/01/20190130.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/01/20190130.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

04.02.2019

SİRKÜLER (2019'06)

Konu: Sosyal Güvenlik Kurumu Primlerine 2019 Yılında Uygulanacak Asgari Ücret Destekleri.

7162 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 10'ncu maddesiyle, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa eklenen Geçici Madde 78 ile 2019 yılında uygulanacak asgari ücret destekleri yeniden belirlenmiştir.

Buna göre 5510 sayılı Kanunun (4/a) maddesi kapsamında uzun vadeli sigorta kollarına tabi olan sigortalıları çalıştırılan işverenlerce;

- a) 2018 yılının aynı ayına ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde **prime esas günlük kazancı 102,00 TL ve altında** bildirilen sigortalıların toplam prim gün ödeme sayısını geçmemek üzere, 2019 yılında cari aya ait verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam ödenme gün sayısının, **Ancak 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu Sözleşmesi Kanununa tabi özel sektör işverenlerine ait işyerleri için asgari günlük kazanç 203,00 TL ve altında** bildirilen sigortalıların toplam prim gün ödeme sayısını geçmemek üzere,
- b) 2019 yılında ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının, 2019 yılı Ocak ila Aralık ayları/ dönemi için bu maddede belirtilen tutarlar ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta priminden mahsup edilir ve bu tutar İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanır.
- c) 2019 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının; 2109 yılı Ocak ila Aralık ayları/ dönemleri için ortalama sigortalı sayısı, **-500 ün altında olana işyerleri için günlük 5,00 TL (aylık 150,00 TL), -500 ün üzerinde olan işyerleri için günlük 3,36 TL (aylık 100,80 TL),** İle çarpımı sonucu bulunacak tutar işverenlerin SGK' una ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilecektir.
- d) 2019 yılı asgari ücret desteği sağlanacak aydaki uzun vadeli sigorta kollarına tabi sigortalı sayısının, 2018 / Ocak ila 2018 Kasım aylarında bildirilen en düşük sigortalı sayısının altına düşmemesi gerekmektedir.

2019 yılından önce tescil edilen işyerleri için belirlenecek en düşük sigortalı sayısının altında sigortalı bildirimi yapan işyerleri için, 2019 yılındaki aylar için destek verilmeyecektir.

Asgari ücret desteğinde yararlanılamayacak işverenler aşağıdadır.



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

- Bu madde kapsamında destek yararlanılacak aylar /dönemlerde, 2018 yılı Ocak ila Kasım ayları / döneminde aylık prim ve hizmet belgesi veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile (4/a) kapsamında uzun vadeli sigorta kollarından en az sigortalı bildirim yapılan aydaki / dönemdeki sigortalı sayısının altında bildirimde bulunulması,
 - İşverenlerin çalıştırdıkları sigortalılara ilişkin 2019 yılı Ocak ila Aralık dönemlerine ait aylık prim ve hizmet bildirgeleri veya muhtasar prim ve hizmet beyannamelerini yasal süresi içerisinde verilmemesi,
 - Sigorta primlerinin yasal süreleri içinde ödenmemesi,
 - Denetim ve kontrole görevli memurlarca yapılan denetimlerde /incelemelerde ve soruşturmalarda çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmediği veya bildirilen sigortalılarının fiilen çalışmadığı durumların tespit edilmesi,
 - Kuruma prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve zammı borcunun bulunması,
- halinde, bahse konu işverenler, SGK'nın uygulayacağı asgari prim desteğinden yararlanamayacaklardır.
- Asgari ücret desteğinden yararlanmak için işverenler tarafından herhangi bir başvuru şartı bulunmamaktadır.
- Asgari ücret desteğiyle sağlanacak indirim tutarı, takip eden ay/aylarda doğacak sigorta prim borçlarından mahsup edilecektir.

(Bu madde, kanunun yayımı tarihinde (30.01.2019) geçerli olmak üzere 01.01.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.)

(Resmi Gazete: 30.01.2019 tarihli 30671 sayılı)

Söz konusu kanuna aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/01/20190130.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/01/20190130.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla;

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

07.02.2019

SİRKÜLER (2019'07)

Konu: 2019 Yılı'nın İlk Altı Ayında Gelir Vergisinden İstisna Yurtiçi Gündelik (Harcırah) Tutarları.

6245 sayılı Harcırah Kanununun 33 ve 50'nci maddeleri uyarınca 2019 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 08.01.2019 tarihli Genelge ile belirlenen katsayılarının gösterge rakamları ile çarpımı suretiyle hesaplanan ve 01.01.2019 - 30.06.2019 tarihleri arasında geçerli olmak üzere 2018 yılının ilk altı ayına ait devlet memurları maaş katsayısı (0,130597)'e taban aylık katsayısı (2.044187)'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 2019– 30 Haziran 2019 Tarihleri Arasında Vergiden Müstesna Tutulacak Yurtiçi Harcırah Tutarları

Gündeliklerin Tekabül Ettiği Brüt Aylıklar	Vergiden Müstesna Gündelik Tutarlar
3.284,86 TL ve daha fazlası	61,50 TL
3.261,35TL / 3.284,85 TL arasında ise	51,60 TL
2.974,04 TL / 3.261,34 TL arasında ise	48,15 TL
2.608,37 TL / 2.974,03 TL arasında ise	45,20 TL
2.163,68 TL / 2.608,36 TL arasında ise	39,85 TL
2.163,67 TL ve daha azı	38,75 TL

olarak uygulanacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

07.02.2019

SİRKÜLER (2019'08)

Konu: Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti İle Yurtdışına Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündelik Harcırak Tutarları.

2019 yılı için ilan edilen memur maaş katsayıları ile Kuzey Kıbrıs Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar ile Yurtdışı Gündeliklerine Dair, 08.01.2018 tarihli ve 8 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti harcırak tutarları esas alınarak, 01.01.2019 ile 30.06.2019 tarihleri arasında vergiden istisna edilen harcırak tutarları yeniden hesaplanmıştır.

Yurtdışı harcıraklarla ilgili Cumhurbaşkanlığınca karar yayımlanmaması nedeniyle 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile ekinde yer alan Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine yapılacak yolculuklarda verilecek gündelikler aşağıda olup, Yurtdışı Gündeliklerin Hesaplanmasında Esas Alınacak Cetvele sirkülerin sonunda yer alan linkten ulaşabilirsiniz.

01.01.2019 ile 30.06.2019 Tarihleri Arasında Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine Yapılacak Seyahatlerde Vergiden Müstesna Tutulacak Harcırak Tutarları Aşağıdaki Gibidir.

Gündeliklerin Tekabül Ettiği Brüt Aylıklar	Vergiden Müstesna Gündelik Tutarlar
3.284,86 TL ve daha fazlası	161,15 TL
3.261,35 TL / 3.284,85 TL arasında ise	140,45 TL
2.216,58 TL / 3.261,34 TL arasında ise	120,40 TL
2.163,68 TL / 2.216,57 TL arasında ise	100,35 TL
2.163,67 TL ve daha azı	80,30 TL

olarak uygulanacaktır.

Gelir Vergisi Kanununun “Gider Başlıklı 24”ncü maddesinin 2 numaralı bendine göre, harcırak 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 olarak 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.

16.08.2018 tarihli 30334 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli listede yer alan yurt dışı harcırah tutarlarının uygulanmasında, 01.01.2019 ila 30.06.2019 tarihleri arasında, 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre; esas alınacak brüt ücret tutarlarının cetveldeki sütunlara uyumu aşağıdaki gibidir. (Yurt Dışı Harcırahlarla alakalı olarak 2019 yılında uygulanacak harcırah cetvelleri ilgili Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanmadığı için; 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yer alan tutarlar esas alınmıştır.)

SÜTUN II : 3.284,86 TL ve yukarısı
SÜTUN III : 3.261,35 TL – 3.284,85 TL arası
SÜTUN IV : 2.974,04 TL – 3.261,34 TL arası
SÜTUN V : 2.608,37 TL – 2.974,03 TL arası
SÜTUN VI : 2.63,68 TL - 2.608,36 TL arası

2018/11213 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 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>

Saygılarımızla;

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

14.02.2019

SİRKÜLER (2019'09)

Konu: Ekim-Kasım-Aralık 2018 Dönemine Ait Dördüncü Üç Aylık Geçici Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin Uzatılması Hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 13.02.2019 tarihli Vergi Usul Sirküleri/111 yer almakta olup, bu sirkülerde;

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin 2018 Yılı Ekim-Aralık dönemine ilişkin dördüncü üç aylık Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme süreleri, 18 Şubat 2019 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır. Söz konusu uzatma, ilgili geçici vergi dönemi itibarıyla beyanname verme tarihi 14. Şubat 2019 günü sonu olan özel hesap dönemine sahip mükellefleri de kapsayacaktır.

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

Söz konusu sirkülerin tam metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.gib.gov.tr/node/137163>

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

18.02.2019

SİRKÜLER (2019'10)

Konu: İnternet Ortamında Verilen Reklam Hizmetlerine İlişkin Olarak Bu Hizmeti Verenlere Veya İnternet Ortamında Bu Hizmetin Verilmesine Aracılık Edenlere Yapılan Ödemelerden Vergi Stopajı Uygulanması.

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)' nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:17) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

476 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararıyla, Gelir Vergisi Kanununun 94'ncü maddesinin birinci fıkrası ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddelerinde sayılanlara İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine, reklam verenler tarafından reklam hizmetini ifa edenlere ve bu hizmete aracılık edenlere durumlarına göre, yapılan ödemeler üzerinden aşağıda belirttiğimiz oranlarda vergi stopajı yapma mecburiyeti getirilmiştir.

- Gelir Vergisi Kanununun 94'ncü maddesi uyarınca yapılan ödemelerden %15,
- Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesi kapsamında yapılan ödemelerden %0,
- Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi kapsamında yapılan ödemelerden %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bu uygulama 01.01.2019 tarihinden itibaren bahse konu gider olarak kayıtlara alınmış tutarlarla alakalı yapılacak ödemelerle ilgili olarak belirlenen vergi stopajların uygulanması gerekmektedir. 2018 yılında tahakkuk ettirilerek gider yazılan internet ortamındaki reklam hizmet bedelinin, reklam veren tarafından 2019 yılında ödenmesi halinde, bu ödeme tutarı üzerinden vergi kesintisi yapılmayacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 15/1 maddesinde sayılan vergi kesintisi yapmakla sorumlu olanlar, tam mükellef bir kurum tarafından kendilerine internet ortamında verilen reklam hizmeti karşılığında yapacakları ödemeler üzerinden %0 oranında vergi kesintisi yapmakla yükümlüdürler. Keza bu hizmetin verilmesine aracılık eden tam mükellef kuruma ödeme yapılması halinde, bu ödemeler üzerinden %0 oranında vergi kesintisi yapılacaktır. Aracılık eden tam mükellef kurum tarafından yurt dışında mukim olup, dar mükellef kapsamında reklam hizmeti veren kuruma internet ortamında verilen reklam hizmet bedeli için yapılacak ödemeler üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. Reklam hizmeti için aracılık yapan tarafından, internet ortamında tam mükellef kurum tarafından reklam hizmeti verene yapılacak ödemelerden %0 oranında vergi kesintisi uygulanması gerekmektedir.

Ödeme yapan kişi veya kurumların vergi mükellefi olup, olmaması stopaj uygulamasını etkilememektedir. Gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olamayan bir dernek veya vakfın, internet ortamında verdiği reklam hizmeti nedeniyle dar mükellef kuruma verdiği reklam hizmet bedeli üzerinden yapacağı ödeme için %15 oranında vergi kesintisi uygulaması gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun 94'ncü maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15'nci maddelerinde, maddelerde tadat edilen ödemeleri yapanlar belirtilmiş olup, stopaj yükümlülüğü kapsamında kimler oldukları da belirlenmiştir. Kurumlar Vergisi Kanununun 30'ncu maddesinde kimlere ödeme yapılacağı tek tek sayılmamış olup, dar mükellef kurumlara maddede yer alan kazanç ve iratları ödeyen veya tahakkuk ettirenlerin stopaj yapma yükümlülükleri olduğu belirtilmiştir. Bu duruma göre Gelir Vergisi Kanununun 94 ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30'ncu maddelerinde belirtilenlere internet ortamında verilen reklam hizmetleri dolayısıyla bu tebliğde belirtilen vergi kesintilerini yapmaları gerekmektedir.

19.12.2018 tarihli 30630 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, 476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararında internet ortamında aracı olanlara / reklam hizmeti verenlere; 01.01.2019 tarihinden itibaren yapılacak ödemeler için vergi stopajı uygulanmak üzere kararın yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 15.02.2019 tarihli 30687 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/02/20190215.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/02/20190215.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

18.02.2019

SİRKÜLER (2019'11)

Konu: Konkordato Müessesinin Uygulanmasında Alacaklı Olan Mükelleflerin Şüpheli Alacak Karşılığı Ayırmaları.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 14.02.2019 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri /112 (VUK) yer almakta olup, bu sirkülerde,

7101 sayılı İcra ve İflas Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunla yapılan değişiklikle iflas ertelemesi müessesesi kaldırılarak yerine konkordato müessesesi ihdas edilmiş olup, konkordato kapsamına giren şirketten alacaklı olanların Vergi usul Kanunu'nun 323 üncü maddesi kapsamında şüpheli alacak ayırabilmelerine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

1-Geçici mühlet kararından önce dava veya icra safhasına intikal etmiş alacaklar için, daha önce ayrılan şüpheli alacak karşılığı için, her hangi bir düzeltme yapılması söz konusu olmayacaktır.

2-Geçici mühlet kararından önce dava veya icra safhasına intikal etmemiş olacaklar için geçici mühlet kararının ilan edildiği hesap dönemi itibariyle şüpheli alacak karşılığı ayrılabilir.

3-Konkordato projesinin, mahkemece tasdik edilmesi halinde, alacaklıların borçlu lehine vazgeçilen kısmı değersiz alacak halini alacağı için, bu alacak için VUK2 unun 322 inci maddesine göre mukayyet değeriyle gider olarak kayıt edilerek kapatılacaktır.

Mahkemece geçici mühletin kaldırılarak konkordato talebinin reddi halinde, (1) maddeye göre karşılık ayıranların her hangi bir işlem yapmaları gerekmemektedir.

(2) madde ayrılan şüpheli alacak karşılığı iptal edilerek, konkordato talebinin mahkemece ret edildiği kararın yayımlandığı tarihte şüpheli alacak karşılığı düzeltilerek gelir hesabına aktarılması gerekmektedir.

Mahkemece kesin mühlet kararının verilmesi halinde; (1) ve (2) inci maddelerde ayrılan şüpheli alacak karşılıkları için her hangi bir işlem yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak geçici mühlet kararının verildiği hesap döneminde şüpheli alacak karşılığı ayrılmamış olması halinde, kesin mühlet kararının ilan edildiği tarihteki hesap döneminde, bu alacak için şüpheli alacak karşılığı ayrılmasına imkan tanınmamakta ve bu durumda şüpheli alacak karşılığı ayrılamaz.

Borçlunun mali durumunun düzelmesi halinde kesin mühlet kararının kaldırılması halinde;

-Geçici mühlet kararından önce dava veya icra safhasına intikal etmiş alacak için ayrılan şüpheli alacak karşılığı için her hangi bir işlem yapılmasına gerek yoktur.

-Geçici mühlet kararının ilan edilmesi ile karşılık ayrılan alacaklar için ayrılmış olan şüpheli alacak karşılıkların konkordatonun reddine ilişkin kararın ilan edildiği hesap dönemi itibariyle düzeltilmesi gerekmektedir.

Kesin mühlet içinde konkordato'nun reddi ve iflasın açılması halinde;

-Alacaklıların iflas masasına kaydettikleri alacakları şüpheli hali devam edeceği için daha önce ayrılan karşılıklar için düzeltme işlemi yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Şüpheli alacak karşılığı ayırmayanların, söz konusu alacaklarını iflas masasına kaydettirmeleri halinde bu alacakları için iflas masasına kaydettikleri hesap döneminde şüpheli alacak karşılığı ayırabilirler.

Şüpheli hale gelen alacaklar için bu dönemde karşılık ayrılması gerekmekte olup, ilgili olduğu hesap döneminde ayrılmayan karşılık sonraki hesap döneminde karşılık ayrılması mümkün değildir.

Teminatlı alacaklarda şüpheli alacak karşılığı, alacak için alınan teminattan arta kalan tutara isabet eden kısmı için, Konkordato uygulamasında da şüpheli alacak karşılığı teminatı aşan kısım için ayrılabilir.

VUK' unun şüpheli alacak karşılığı ayırma uygulamasında; 323 üncü maddeye göre, şüpheli hale gelen alacak için bu dönemde karşılık ayrılması gerekmekte olup, ilgili olduğu hesap döneminde ayrılmayan karşılık sonraki hesap döneminde ayrılamaz ilkesine göre; geçici mühlet kararının yayımlandığı dönemde şüpheli alacak karşılığı ayrılmamış alacak için, sonraki hesap döneminde konkordato kesin mühlet kararının verildiği hesap döneminde şüpheli alacak karşılığı ayrılamayacağı gibi, sonraki dönemlerde bu alacağa şüpheli alacak karşılığı ayrılması mümkün değildir.

Söz konusu sirküler metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.gib.gov.tr/node/137173>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

19.02.2019

SİRKÜLER (2019'12)

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Seri No: 23 Tebliğle Yapılan Değişiklikler.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 23) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

- 1) Katma Değer Vergisi indirim hakkı, 7104 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle KDV Kanunun 29/3'ncü maddesinde yapılan değişikliklerle; vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar indirim konusu yapılabileceği yönünde açıklama yapılmış olup, uygulama 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere takip eden takvim yılının sonuna kadar uzatılmıştır.

Tebliğin metninde, 2018 yılına ilişkin mal ve hizmet alımına ait belgelerin 2019 yılı aşılmamak ve deftere kaydedilmek şartıyla bu belgelerde yer alan KDV inin indirim konusu yapılabileceği açıklanmıştır.

- 2) Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV'nin indirimine imkan sağlanmıştır. Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılmasına imkan tanımıştır.

- 01.01.2019 tarihinden itibaren, VUK'nun 322 ve 323 üncü maddelerine göre zarar yazılan veya şüpheli alacak karşılığı ayrılan alacakların gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider konusu yapılan alacaklara ilişkin beyan edilen KDV inin gider yazılmadan indirim konusu yapılması ve bu tutarın gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması halinde bu işlemin yapılmasının mümkün olduğu yönünde açıklama yapılmıştır.

- Söz konusu KDV tutarı, alacağın zarar yazıldığı tarihi kapsayan vergilendirme döneminde 1 No'lu KDV beyannamesinin "indirimler" kulakçığında indirimler tablosunda 111 kod no'lu "Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV" satırını yazılarak beyan yapılacağı ve değersiz hale gelen alacağa ilişkin borçlu mükellef bilgilerini içeren beyanname eki formun doldurulması yönünde açıklama yapılmıştır.

- VUK'nun 322'nci maddesine göre, değersiz alacak hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV den indirilemeyeceği hüküm altına alındığı için, satıcı tarafından indirim konusu yapılabildiğinden mükerrer vergi indirimine yol açmayacak şekilde değersiz hale gelen alacaklara ilişkin, alıcı tarafında ödenmeyen ve daha önce indirim konusu yapılmış, KDV, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde 1 No'lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diğer İşlemler" tablosunda 505 kod numaralı "VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV" satırı aracılığıyla beyan edilecektir.

- 3) İhraç kaydıyla teslim edilen malın ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazı, ihraç kaydıyla teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde aranan belgeler arasında sayılmıştır.

- Bu tebliğ ile KDV muhasebe uygulama tebliğinin (II/A-8.13) bölümünde değişiklik yapılmış olup, söz konusu belge, Gümrük Beyannamesi üzerinden imalatçı firmanın bilgileri yer almaması halinde isteneceği yönünde değişiklik yapılmıştır.

- 4) Kısmi istisna kapsamında olan bazı teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılmasına imkan sağlanmıştır.

7104 sayılı Kanununun 9'ncü maddesiyle; KDV kanununun 30'ncü maddesinde indirilemeyecek Katma Değer Vergisi başlıklı maddesinde yapılan değişiklikle kısmi istisna kapsamında olan ve aşağıda tadat edilen kısmi istisna kapsamında olan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılacağı, ancak indirim konusu yapılan bu KDV'nin indirim yoluyla giderilmemesi halinde KDV'nin iadeye konu edilemeyeceği yönünde açıklama yapılmıştır.

- Özel okul, üniversite ve yüksek okullar tarafından verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri (KDV kanunu madde 17/2-b)

- Öğrenci yurtları tarafından verilen bedelsiz yurt hizmetleri (KDV kanunu madde 17/2-b)

- Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal ve hizmet teslimleri (KDV kanunu madde 17/2-b)

- 3065 sayılı KDV kanununun 17'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslim ve hizmet ifaları (KDV kanunu madde 17/2-b)

- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi (KDV kanunu madde 17/2-b)

- Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, 3065 sayılı Kanununun 17'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler (KDV kanunu madde 17/2-c)

- Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler (KDV kanunu madde 17/2-d)

- Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelere yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri (KDV kanunu madde 17/4-ı)

- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri (KDV kanunu' madde 17/4-ö),

- Tebliğin 5 inci maddesiyle, yukarıda tadat edilen işlemlerle ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklikler yapılmış olup, 01.01.2019 tarihinden itibaren bu istisnalar kapsamında yapılan işlemlere ilişkin KDV inin indirim konusu yapılabileceği, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV inin iade edilmeyeceği yönünde açıklama yapılmıştır.

5) 7104 sayılı kanunun 14 üncü maddesiyle KDV kanunu'nun Geçici 20 inci maddesinde yapılan değişikliğe göre; Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde üretilen oyun yazılımlarının teslimi KDV den istisna edilmiştir. Ayrıca KDV den istisna edilen bu işlemler ilgili yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılmasına imkan tanınmıştır. KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan bu değişiklik 01.01.2019 tarihinden itibaren bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV inin indirilebileceği, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV inin iade edilmeyeceğine ilişkin açıklama yapılmıştır.

6) Tebliğin 7'nci maddesiyle, İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade talepleri, izleyen yılın sonuna kadar Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerinden her hangi biri için düzeltme beyannamesinde gösterilmek suretiyle iade talep edilebilecektir. Buna göre, mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerinden doğan iade taleplerini, en geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin (yılın sonuna kadar verilen düzeltme beyannameleri dahil) KDV beyannameleri ile iade talep edebileceklerdir.

- Yeminli Mali Müşavir Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporu, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonundan itibaren altı ay içinde vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Bu süre içinde YMM raporunun vergi dairesine verilmemesi halinde, iade talebi incelmeye sevk edilecektir.

7) Tam istisna kapsamında KDV iade talepleri,

- İstisnaya konu işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen yılın ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem KDV beyannameleri ile talep edilmesi gerekmektedir.
- Bu süre içinde iade talebi için vergi dairesine başvurulması gerekmektedir.
- YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporu, İstisnaya konu işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren altı ay içinde ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu süre içinde YMM raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi incelemeye sevk edilecektir.

İade talep süresinin bitmesinden sonra, düzeltme beyannamesi verilmesi veya dilekçe ile iade için belgeler ibraz edilmek suretiyle iade talep edilmesi mümkün değildir.

8) Kısmi Tevkifat Kapsamında İşlemlerde İade Talepleri ;

- İstisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen, ikinci takvim yılının sonuna kadar
- İlgili dönem KDV beyannameleri ile iade talep edilecek ve bu süre içinde ilgili vergi dairesine başvurulması gerekmektedir.
- YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla iade talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporu istisnaya konu işlemin yapıldığı dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren altı ay içinde vergi dairesine tevdi edilmesi gerekmektedir. Bu süre içinde YMM raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi için incelmeye sevk edilecektir.
- İade talep süresinin dolmasından sonra, düzeltme beyannamesi verilmesi veya dilekçe ile iade için gerekli evrakların vergi dairesine ibraz edilmek suretiyle iade talep edilmesi mümkün değildir.

KDV iade taleplerinin süresinde yapılması ve talep edilen belgelerin süreleri içinde ibraz edilmiş olmaları halinde, bu belgelerin muhteviyatında eksikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra giderilmesi mümkündür.

(Resmi Gazete: 15.02.2019 tarihli 30687 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/02/20190215.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/02/20190215.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

19.02.2019

SİRKÜLER (2019'13)

Konu: Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulü Uygulanacak Sektör İle Uygulanacak KDV Oranın Belirlenmesi.

7104 sayılı kanununun 12'nci maddesiyle, KDV kanununun kaldırılan 38'nci maddesinin yerine "Hasılat Esaslı Vergilendirme" başlıkla yeniden düzenlenmiş ve hasılat esaslı vergileme usulüyle ilgili sektörler ve meslek gruplarını belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilendirilmiş olup, Bu yetkiyi Bakanlar Kurulu adına Cumhurbaşkanına kullanma yetkisi çerçevesinde; Cumhurbaşkanının Karar Sayısı 718 sayılı kararıyla; Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulü Uygulanacak Sektör ve Vergi Oranı Hakkındaki Kararla belirlenmiştir. Bu kararda;

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamında belediyeler tarafından ruhsat verilen "Toplu Taşıma hatlarını kiralayan, toplu taşıma hizmetini hizmet satın alma yoluyla ifa edenlerin" bu hizmetleri yerine getirenlerin gelirlerinin tamamı elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla tahsil eden otobüs işletmeleri (belediyelerin otobüs işletmeleri ile doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin %51 veya daha fazlası belediyelere ait şirketler hariç) münhasıran il sınırları içinde otobüsle (sürücü dahil en az 18 oturma yeri olan) yapmış oldukları toplu taşıma faaliyetlerinde **hasılat esaslı vergilendirme usulünü** seçebileceklerdir. Söz konusu mükelleflerin hasılatlarına uygulayacakları KDV oranı % 1,5 olarak belirlenmiştir.

Mükelleflerin bu kapsamda vergilendirilmeleri için, münhasıran yukarıda tanımlanan faaliyetle iştigal etmeleri gerekmektedir. Bu faaliyetinin yanında başka faaliyette bulunan mükellefler bu uygulamadan yararlanamayacaklardır.

KDV ununa, 7104 sayılı kanunla yeniden ihdas edilen 38 inci maddede; Hasılat esaslı vergilendirme sistemini seçen mükellefler, bu sisteme geçmelerinden itibaren en az iki yıl sistemde kalmaları zorunlu oldukları yönünde düzenleme yer almaktadır.

(Resmi Gazete: 07.02.2019 tarihli 30679 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/02/20190207.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/02/20190207.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

22.02.2019

SİRKÜLER (2019'14)

Konu: Yeminli Mali Müşavir Raporu İle Katma Değer Vergisi İadesi taleplerinde, İdarece Oluşturulan “Katma Değer Vergisi İadesi Ön Kontrol Rapor”una Göre, Olumsuzluk Tespit Edilmeyen İade Tutarının %50’sinin On İş Günü İçinde Mükellefe İade Edilmesi.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Seri No: 24 yayımlanmış olup, bu tebliğde;

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A) kısmında yer alan “4.YMM Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler” bölüm başlığından sonra gelmek üzere, “4.1. Genel Olarak” bölüm başlığı eklenmiş olup ve bu bölümden sonra gelmek üzere “4.2. KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması” başlıklı bölüm eklenerek açıklamalarda bulunulmuştur.

Mükelleflerin, Ocak 2019 ve sonrasındaki işlemlerinden kaynaklanan, Tebliğin (IV/A-3) bölümünde belirlenen sınırı aşan ve işlem türü itibarıyla YMM KDV iadesi Tasdik Raporuyla iade talep edilebilen nakden iade talepleri, standart iade talep dilekçesi, YMM KDV iadesi tasdik Raporu ile Tebliğin ilgili bölümlerinde iade taleplerine ilişkin aranan belgelerin tamamının ibraz edilmesi kaydıyla KDVİRA sistemi tarafından sorgulanır. Sorgulama sonucunda Vergi İdaresince üretilen “KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna” göre iade talebinin olumsuzluk içermeyen kısmının %50’si KDV İadesi ön Kontrol Raporunun oluşturulmasından itibaren on iş günü içinde mükellefe iade edilecektir.

Mükelleflerin söz konusu düzenlemeden yararlanabilmeleri için aranan şartlar aşağıdadır.

- En az 24 dönem (vergilendirme dönemi 3 aylık olanlar için en az 8 dönem) KDV beyannamesi vermiş olması,
- Daha önce en az üç vergilendirme dönemine ilişkin iade talebinin sonuçlanmış olması,
- Kendisi, ortakları, ortaklıkları ve kanuni temsilcilerinin;

Özel esaslara tabii olamaması,

Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince yapılan değerlendirme ve analizler sonucunda bireysel olarak veya organize bir şekilde sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle incelemeye sevk edilmemiş olması,

Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince iade taleplerinin riskli iade kapsamında incelemeye sevk edilmemiş olması,

- Tebliğin (IV/A-6) bölümünün birinci paragrafının (İV) ayırımı (teminat veya YMM raporu karşılığı iade edilmesine karşın vergi dairelerinin yapacakları kontrollerde tespit edilen eksiklik veya olumsuzlukların mevzuata uygun şekilde düzeltilmemesi) ve üçüncü paragrafı kapsamında iade taleplerinin incelemeye sevk edilmemiş olması,

- KDV Ön Kontrol raporuna göre iade yapılmasının müteakip, iade talebinin tamamına yönelik olarak KDVİRA sistemi tarafından üretilen KDV İadesi Ön Kontrol raporuna ilişkin kontroller, YMM KDV iadesi Tasdik raporuna ilişkin kontroller ile vergi dairesince yapılması gereken diğer kontroller genel usul ve esaslar çerçevesinde yapılır. Mükellefin kalan KDV iade tutarı bu kontrol ve değerlendirmeler sonucunda yerine getirilecektir.
- HİS ve İTUS sahibi mükelleflerin, bu uygulamalardan yararlanmaları mümkündür. Ancak bu uygulamadan yararlanmak için başvuran mükelleflerin, KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna göre iade edilecek / edilen tutardan sonra kalan iade tutarına ilişkin olarak HİS, İTUS, ATU ve teminat karşılığı iade uygulamalarından faydalanmaları mümkün değildir. HİS, İTUS, ATU ve teminat karşılığı iade talep ettikten sonra bu iade taleplerinden vazgeçerek aynı iade talebi için bu uygulamadan yararlanmaları mümkün değildir.
- Bu tebliğ yayımını izleyen ay başından (01.03.2019) itibaren yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 20.02.2019 tarihli 30692 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/02/20190220-4.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

26.02.2019

SİRKÜLER (2019'15)

Konu: Ocak 2019 Dönemine Ait Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri, Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin, 26 Şubat 2019 Mesai Bitimine Kadar Uzatılması hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 25.02.2019 tarihli Vergi Usul Sirküleri/113 yer almakta olup, bu sirkülerde;

- 1- Ocak 2019 dönemine ait, 25 Şubat 2019 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler, Katma Değer Vergisi Beyannameleri ile Damga Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri 26 Şubat 2019 Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Söz konusu sirkülerde; söz konusu vergilerin ödeme süresinde değişiklik yapılmadığı için, tahakkuk edecek Muhtasar Vergi, Damga Vergisi ve Katma Değer Vergisi tutarlarının son ödeme tarihi 26.02.2019 Salı günü'dür.

- 2- Ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflerin 2018 takvim yılına ilişkin yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinin verilme süresi 28 Şubat 2019 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır.
- 3- Defter – beyan Sistemi kapsamında yer alan mükellefler tarafından 2019/Ocak dönemine ilişkin olarak 25.02.2019 günü sonuna kadar yapılması gereken kayıt süresi, 15.03.2019 günü sonuna kadar uzatılmıştır.
- 4- Defter-Beyan Sistemi kapsamında yer alan mükellefler tarafından 2019/Ocak dönemine ilişkin olarak verilmesi gereken beyannameler, Defter-Beyan sisteminin yanı sıra mevcut e-Beyanname uygulaması üzerinden Beyanname Düzenleme Programı aracılığıyla verilebilecektir.

Söz konusu sirkülerin tam metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.gib.gov.tr/node/137413>

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

01.03.2019

SİRKÜLER (2019'16)

Konu: Dövizli İşlemlerle İlgili Türk Parasını Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar İlişkin 2018-32/52 Tebliğin Uygulanmasıyla Alakalı, Hazine Ve Maliye Bakanlığının Soru Cevapların Güncellenmesi.

16.11.2018 tarihli TPKK hakkında yayımlanan 2018-32/52 sayılı Tebliğle ilgili, Hazine Ve Maliye Bakanlığı tarafından açıklanan döviz cinsinden sözleşmelere ilişkin kısıtlamalara ve istisna hallerle ilgili “Soru ve Cevaplar” ilgili Bakanlık tarafından 27.02.2019 tarihinde güncellenmiş olup, güncel soru ve cevaplar aşağıdadır.

TÜRK PARASI KIYMETİNİ KORUMA HAKKINDA 32 SAYILI KARARA İLİŞKİN TEBLİĞ (TEBLİĞ NO:2008-32/34)’DE 16/11/2018 TARİHİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİK İLE İLGİLİ OLARAK SIKÇA SORULAN SORULAR

1. Kültür ve Turizm Bakanlığı’ndan belgeli konaklama tesislerinin işletilmesi amacıyla kiralınması konusunu düzenleyen Tebliğ’in 8’nci maddesinin dördüncü fıkrasında; yalnızca konaklama tesisinin bütünü’nün kiralınması mı düzenlenmektedir? Konaklama tesisinin kuaför, spa merkezi vs gibi ticari bölümlerinin ayrı ayrı kiralınmasına ilişkin sözleşmelerin döviz cinsinden ya da dövize endeksli yapılabilmesi mümkün müdür?

Kültür ve Turizm Bakanlığında belgeli konaklama tesislerinin hamam, havuz, spa, kuaför, market gibi ticari alanlarının işletilmesi amacıyla kiralınmasına ilişkin sözleşmelerde kira bedelinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılmasının mümkün olduğu değerlendirilmekle beraber; otel odalarının konaklama amacıyla Türkiye’de yerleşik kişilere döviz cinsinden veya dövize endeksli kiralınması mümkün bulunmamaktadır.

2. Hizmet Sözleşmelerinin kapsamı nedir?

Hizmet; teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlerdir. Bu işlemlere ilişkin sözleşmeler “hizmet sözleşmesi” olarak kabul edilmektedir.

3. İhracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler kapsamında sayılan hizmet sözleşmelerine neler girmektedir?

İhracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler; İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler İle Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğ (İhracat: 2017/4)’in 6’ncı maddesinin üçüncü fıkrasında sayılan hizmet ve faaliyetler kapsamında imzalanan hizmet sözleşmelerini kapsamaktadır. Ancak döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyet tanımı içerisinde yer alsa dahi, Türkiye’de yerleşik kişilere yurt içinde sunulan hizmetlere ilişkin sözleşmelerin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak düzenlenmesi mümkün bulunmamaktadır.

4. Taşımacılık ve nakliyeyle ilişkin hizmet sözleşmelerinin döviz cinsinden ya da dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkün müdür?

Tebliğ'in 8'nci maddesinin yedinci fıkrasının (ç) bendi uyarınca; Türkiye'de yerleşik kişilerin kendi aralarında akdedecekleri; Türkiye'de başlayıp yurtdışında sonlanan, yurtdışında başlayıp Türkiye'de sonlanan veya yurt dışında başlayıp yurtdışında sonlanan hizmet sözleşmelerinin döviz cinsinden ya da dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkündür. Dolayısıyla, bu kapsama giren taşımacılık ve nakliye hizmet sözleşmeleri döviz cinsinden veya dövize endeksli düzenlenebilecektir.

5. Limanlarda gerçekleştirilen iş ve hizmet sözleşmelerinin döviz cinsinden ya da dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkün müdür?

Türkiye'deki gümrüklü liman sahalarında sunulan hizmetler kapsamında Türkiye'deki yerleşik kişiler arasında akdedilecek iş ve hizmet sözleşmelerinde sözleşme bedelinin ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılabilmesi mümkün bulunmaktadır. Ayrıca; Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar'ın 4 üncü maddesinin (g) bendinin yürürlüğe girdiği tarihten önce Türkiye'deki gümrüklü liman sahalarında sunulan hizmetler kapsamında Türkiye'deki yerleşik kişiler arasında akdedilmiş olan ve yürürlükte bulunan iş ve hizmet sözleşmelerindeki döviz cinsinden kararlaştırılmış bulunan bedellerin Türk parası olarak taraflarca yeniden belirlenmesi zorunluluğu bulunmamaktadır.

6. Eser sözleşmelerinin döviz cinsinden ya da dövize endeksli olarak kararlaştırılması serbest midir?

Tebliğ'in 8 nci maddesinin sekizinci fıkrası kapsamında, döviz cinsinden maliyet içeren eser sözleşmelerinde, sözleşme bedelinin ve bu sözleşmeden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkündür. Eser sözleşmesinin mutlaka belli bir oranın üzerinde döviz cinsinden maliyet içermesi gerekmemektedir. Maliyetlerin bir kısmının döviz cinsinden olması sözleşme bedelinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılabilmesi için yeterlidir.

7. 85 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nda sayılan sözleşme çeşitlerinden birden fazlasını barındıran karma sözleşmelerin durumu ne olacaktır? Karma sözleşmelerin Türk lirasına çevrilmesi gerekli midir?

Karma sözleşmelerin Türk lirasına çevrilme işleminden muaf olması için içerisinde yer alan sözleşme tiplerinin tümüne istisna tanınmış olması gereklidir. İçerdiği sözleşmelerden biri dahi istisna kapsamında değilse tüm sözleşme tutarının Türk lirasına çevrilmesi gereklidir.

8. Tebliğ'de yapılan değişiklikten önce ithal girdilerim olduğu için yurt içinde dövizle ya da dövize endeksli olarak ticari mal satıyordum. Söz konusu değişiklikten sonra yurt içinde yine aynı şekilde satmaya devam edebilir miyim?

Menkul satış sözleşmelerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması serbest olduğu için eğer satışı yapılacak olan ticari mal menkul tanımına giriyorsa döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak satılabilir. Yalnızca, taşıt satışına ilişkin menkul satış sözleşmeleri döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak yapılamaz. Ayrıca döviz cinsinden maliyet içeren eser sözleşmelerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkündür.

9. Menkul kıymet sözleşmelerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak akdedilmesi serbest midir?

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karar'ın diğer hükümleri saklı kalmak kaydıyla, serbesttir.

10. Taşıt kiralama ve satış sözleşmelerinin Türk Lirasına çevrilmemesine ilişkin bir istisna var mıdır?

Tebliğ'in 8'nci maddesinin yirmi beşinci fıkrası uyarınca; yalnızca 32 sayılı Kararın Geçici 8'nci maddesinin yürürlüğe girdiği 13.09.2018 tarihinden önce akdedilmiş bulunan, taşıt kiralama ve yolcu taşıma amaçlı ticari taşıt satış sözleşmelerinin Türk Lirasına çevrilmesi zorunluluğu bulunmamaktadır.

11. İş makinelerinin satışına ilişkin sözleşmelerin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak akdedilmesi mümkün müdür?

Evet mümkündür. İş makineleri satış sözleşmeleri menkul satış kapsamında değerlendirilmektedir.

12. Tebliğ'deki "Taşıt" ifadesinin kapsamı nedir?

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'na göre taşıt; karayolunda insan, hayvan ve yük taşımaya yarayan motorlu ve motorsuz araçlardır. Tebliğ'de yer alan taşıt ifadelerinde bu tanım dikkate alınmaktadır.

13. Döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkün olmayan sözleşmelerde, sözleşmenin TL üzerinden yapılıp faturanın döviz üzerinden düzenlenmesi mümkün müdür?

Mümkün bulunmamaktadır (Vergi mevzuatında yer alan hükümler saklıdır).

14. On birinci fıkra kapsamında bahsi geçen "donanım" ifadesiyle kastedilen nedir? Söz konusu ifade sahte para ayırma makinesi, fotokopi makinesi, çek okuma makinesi ve benzeri makineleri kapsamakta mıdır?

Söz konusu fıkra da yer alan donanım ifadesi; bilgisayarın fiziksel yapısını oluşturan parçaları, diğer bir ifade ile "ana kart", "işlemci", "bellek" ve "çevre birimleri (veri depolama üniteleri ve giriş, çıkış ile iletişim birimlerinden oluşan diğer çevre birimleri)" gibi bilgisayarı oluşturan mekanik ve elektronik parçaları ifade etmektedir.

Dolayısıyla bilgisayar donanımları tek başına, bağımsız olarak işlevini yerine getiremeyen, kullanılması için bir bilgisayar sistemi ve bağlantısına ihtiyaç duyulan, bilgisayara ait mekanik ve elektronik parçaları kapsamaktadır. Bu itibarla; sahte para ayırma makinesi, fotokopi makinesi, çek okuma makinesi gibi makinelerin bir bilgisayar sistemi ve bağlantısına gereksinim duymadan işlevlerini yerine getirebilmesi durumunda bilgisayara ait birer donanım olarak değil münferit birer elektronik cihaz olarak kabul edilmeleri ile bu kapsamda ilgili mevzuat hükümlerinin değerlendirilerek uygulanması gerekmektedir.

15. Kamu kurum ve kuruluşu tanımına hangi kurum ve kuruluşlar giriyor?

Kamu kurum ve kuruluşları ibaresi ile 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri olarak ifade edilen, anılan Kanun'un I, II, III ve IV sayılı cetvellerinde bahsedilen kurumlar, idareler ve mahalli idareler ile doğrudan ve dolaylı olarak en az %50'si bu kurum ve idarelere ait olan şirketler ifade edilmektedir.

16. Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı şirketleri ne anlama gelmektedir?

Sermayesinin en az yüzde ellisi doğrudan veya dolaylı olarak Türk Silahlı Kuvvetlerini güçlendirmek amacıyla kurulmuş bulunan Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı'na ait olan ASELSAN, HAVELSAN, ROKETSAN gibi şirketler ifade edilmektedir.

17. Sigorta sözleşmeleri bu Tebliğ kapsamında mıdır?

Sigorta sözleşmeleri Tebliğ kapsamına girmemektedir.

18. Döviz kredileri bu Tebliğ kapsamında mıdır?

Döviz kredileri Tebliğ'in 8 inci maddesi kapsamında değil, 11 inci maddesi kapsamında bulunmaktadır. Ayrıca döviz kredileri ile ilgili olarak Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar'ın 17 ve 17/A maddelerinin hükümlerine riayet edilmesi gerekmektedir.

19. Yabancı gerçek ve tüzel kişiler döviz cinsinden veya dövize endeksli yapılan sözleşme yasaklamalarına tabi midir?

Dışarıda yerleşik gerçek ve tüzel kişiler söz konusu Tebliğ hükümlerine tabi değildir.

Türkiye Cumhuriyeti Devleti ile vatandaşlık bağı bulunmayan ancak Türkiye'de kanuni yerleşim yeri bulunan gerçek kişiler ile Türkiye'de kanuni yerleşim yeri bulunan tüzel kişiler ise Tebliğ kapsamına dahildir ve Türkiye'de yerleşik olarak kabul edilmektedir.

Ancak;

Türkiye Cumhuriyeti Devleti ile vatandaşlık bağı bulunmayan kişilerin

Alıcı veya kiracı olarak taraf oldukları gayrimenkul satış ve kiralama sözleşmelerinde (üçüncü fıkra hükmü uyarınca)

Taraf oldukları hizmet sözleşmelerinde (yedinci fıkranın (a) bendi uyarınca)

Taraf oldukları iş sözleşmelerinde (on dördüncü fıkra hükmü uyarınca) sözleşme bedellerinin ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkündür.

Ayrıca 19. fıkra kapsamındaki tüzel kişilerin;

Alıcı veya kiracı olarak taraf oldukları gayrimenkul satış ve kiralama sözleşmelerinde (üçüncü fıkra hükmü uyarınca),

İşveren veya hizmet alan olarak taraf oldukları iş ve hizmet sözleşmelerinde sözleşme bedellerinin ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkündür.

20. Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olduğu halde yurt dışında yaşayan ve Türkiye'de yerleşim yeri bulunmayan kişiler Türkiye'de yerleşik tanımına girer mi?

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar'ın 2'nci maddesinde tanımlandığı şekilde; yurtdışında işçi, serbest meslek ve müstakil iş sahibi Türk vatandaşları dahil Türkiye'de kanuni yerleşim yeri bulunan gerçek ve tüzel kişiler Türkiye'de yerleşik kişi olarak kabul edilmektedir. Diğer bir ifadeyle bir kişinin Türkiye'de yerleşik kabul edilmesi için Türkiye'de kanuni yerleşim yeri bulunması şart'tır.

21. Futbolcuların ücretleri döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak ödenebilir mi?

Futbolcu ücretleri iş sözleşmesi kapsamında olup, Tebliğ'in 8'nci maddesinin altıncı ve on dördüncü fıkraları uyarınca:

Türkiye Cumhuriyeti Devleti ile vatandaşlık bağı bulunmayan futbolcuların ücretlerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak ödenmesi mümkündür.

Türkiye Cumhuriyeti Devleti ile vatandaşlık bağı bulunan futbolcuların Türkiye’de yerleşik kulüplerle yapacağı sözleşmelerin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkün değildir.

22. Pilotların ücretleri 7’nci fıkranın (ç) bendi kapsamında döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak ödenebilir mi?

Hizmet; teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlerdir. Bu işlemlere ilişkin sözleşmeler “hizmet sözleşmesi” olarak kabul edilmektedir. Pilotların ücretlerine ilişkin sözleşmeler işbu Tebliğ uygulaması kapsamında “iş sözleşmesi” olarak kabul edildiğinden ancak yurt dışında ifa edilecekler, gemi adamlarının taraf oldukları sözleşmeler ile 14’ncü fıkra ve 19’ncü fıkra kapsamında yer alan iş sözleşmelerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkündür.

23. Mevzuatta belirlenen yaptırımlar saklı kalmak kaydıyla Bakanlıkça sözleşmelerin Türk lirasına dönmesi için belirlenen 30 günlük süre sonrasında Türk lirasına çevrilecek sözleşmeler için hangi tarihe kadar TÜFE oranı eklenebilecektir? Hangi gün çevrildiyse o güne kadar TÜFE uygulanabilecek midir yoksa Türk lirasına dönülmesi için belirlenen en fazla otuzuncu güne kadar mı TÜFE uygulanabilecektir?

Bakanlıkça sözleşmelerin Türk lirasına dönmesi için belirlenen 30 günlük süre sonrasında Türk lirasına çevrilecek sözleşmeler için yapılacak hesaplamalarda en son dikkate alınabilecek aylık TÜFE değişim oranı Eylül 2018 dönemi için açıklanan TÜFE değişim oranı olup, her ay için açıklanan son TÜFE oranı eklenerek ayrı hesaplama yapılmaması gerekmektedir. Hesaplama örneklerindeki (32. soru) Örnek B’de yer alan yeni dönem gayrimenkul kira bedellerine ilişkin TÜFE artış hakları ise saklıdır.

24. Kamu-özel işbirliği (KÖİ) projeleri kapsamında gayrimenkul kiralama sözleşmelerinin döviz üzerinden yapılması mümkün müdür?

Evet mümkündür. 2018-32/52 sayılı Tebliğ’in on altıncı fıkrası uyarınca; Kamu kurum ve kuruluşlarının taraf olduğu döviz cinsinden veya dövize endeksli ihaleler, sözleşmeler ve milletlerarası anlaşmaların ifası kapsamında gerçekleştirilecek olan projeler dahilinde; yükleniciler veya görevli şirketlerin ve bunların sözleşme imzaladığı tarafların üçüncü taraflarla akdedeceği veya bahsi geçen projeler çerçevesinde akdedilecek, gayrimenkul satış sözleşmeleri ve iş sözleşmeleri dışında kalan sözleşmelerde, sözleşme bedelinin ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkündür.

25. Yurt içinde, özel sektör tarafından on sekizinci fıkra çerçevesinde yabancı para cinsinden borçlanma aracı ihraç edilebilir mi?

Hayır edilemez. Tebliğ’in 8’nci maddesinin on sekizinci fıkrasının başında yer alan "32 sayılı Karar hükümleri saklı kalmak kaydıyla" ifadesi, sermaye piyasası araçları ile ilgili olarak döviz cinsinden yapılabileceği belirtilen işlemlerin 32 sayılı Kararda yer alan hükümlere uygun olması gerektiğini belirtmektedir. Bilindiği üzere, 32 sayılı Karar’da özel sektörün yabancı para cinsinden borçlanma aracı ihracına imkan veren bir hüküm bulunmamaktadır.

26. 06.10.2018 tarihli ve 2018-32/51 sayılı eski Tebliğ’in on altıncı fıkrasında düzenlenen hususlarda 2018-32/52 sayılı Tebliğ’in on dokuzuncu fıkrasıyla getirdiği yeni düzenlemeler nelerdir?

Eski Tebliğ’den farklı olarak, 2018-32/52 sayılı Tebliğ’de aşağıda koyu renkle işaretlenen ifadeler eklenmiştir.

“(19) Dışarıda yerleşik kişilerin Türkiye’de bulunan; şube, temsilcilik, ofis, irtibat bürosu, doğrudan veya dolaylı olarak yüzde elli ve üzerinde pay sahipliklerinin veya ortak kontrol ve/veya kontrolüne sahip bulunduğu şirketler ile serbest bölgedeki faaliyetleri kapsamında serbest bölgelerdeki şirketlerin işveren veya hizmet alan olarak taraf olduğu iş ve hizmet sözleşmelerinde, sözleşme bedelinin ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkündür.”

Bu kapsamda ilave olarak, dışarıda yerleşik kişilerin Türkiye’de bulunan ortak kontrol ve/veya kontrolüne sahip bulunduğu şirketler kapsama dahil edilmiştir. Ayrıca istisnanın kapsamı, bahse konu dışarıda yerleşik kişilerin yalnızca işveren veya hizmet alan olarak taraf oldukları iş ve hizmet sözleşmeleri ile sınırlandırılmıştır.

27. Tebliğ’in 19. fıkrasında geçen “dışarıda yerleşik kişilerin Türkiye’de bulunan doğrudan veya dolaylı olarak yüzde elli ve üzerinde pay sahipliklerinin veya ortak kontrol ve/veya kontrolüne sahip bulunduğu şirketler” ifadesi ile tam olarak ne kastedilmektedir?

Söz konusu ifade ile payların asgari olarak yüzde ellisine sahip olma şartı veya doğrudan veya dolaylı olarak yüzde elli ve üzerinde pay sahipliği bulunmamakla birlikte imtiyazlı hisselerin elde bulundurulması veya diğer hissedarlarla yapılan anlaşmalara istinaden oy hakkının çoğunluğu üzerinde tasarrufta bulunulması veya herhangi bir suretle yönetim kurulu üyelerinin karara esas çoğunluğunu atayabilme ya da görevden alma gücünün elde bulundurulması suretiyle şirketin ortak kontrol ve/veya kontrolüne sahip olunması kast edilmektedir.

28. Türk vatandaşı olmayan gerçek kişilerin veya Tebliğin 19’ncü fıkrası kapsamına giren şirketlerin kiracı olduğu gayrimenkul kiralama sözleşmelerinin döviz cinsinden düzenlenmesi zorunlu mudur?

Tebliğ’in 8’nci maddesinin üçüncü fıkrasında Türkiye Cumhuriyeti Devleti ile vatandaşlık bağı bulunmayan Türkiye’de yerleşik kişilerin veya bu maddenin on dokuzuncu fıkrasında belirtilen kişilerin alıcı veya kiracı olarak taraf oldukları gayrimenkul satış ve gayri kiralama sözleşmelerinde, sözleşme bedelinin ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılmasının mümkün olduğu düzenlenmiştir. Bir başka ifadeyle, gayrimenkul satış ve gayrimenkul kiralama sözleşmelerinde kural olarak sözleşme bedelinin ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerini döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkün bulunmamakla birlikte Türkiye Cumhuriyeti Devleti ile vatandaşlık bağı bulunmayan Türkiye’de yerleşik kişilere veya söz konusu hükmün on dokuzuncu fıkrasında belirtilen kişilere alıcı veya kiracı olarak taraf oldukları gayrimenkul satış ve gayrimenkul kiralama sözleşmeleri kapsamında istisna tanınmış bulunmaktadır.

Öte yandan, söz konusu hükmün lafzında "mümkündür" ifadesi yer almakta olup, söz konusu hüküm kapsamında istisna tanınan taraflara sözleşme bedelini döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak düzenleme konusunda bir zorunluluk yüklenmemektedir.

Söz konusu hüküm uyarınca sözleşme taraflarının mutabık kalmaları şartıyla sözleşme bedeli Türk parası veya döviz olarak kararlaştırılabilecektir.

29. Tebliğin 19’ncü fıkrası kapsamına giren şirketlerin kiracı olduğu gayrimenkul kiralama sözleşmelerinin 13.09.2018 - 16.11.2018 tarihleri arasındaki dönemde Türk lirasına çevrilmiş olması durumunda tanınan yeni istisna kapsamında tekrar döviz olarak düzenlenmesi mi gerekmektedir?

Bilindiği üzere, 13.09.2018 ile 16.11.2018 arasındaki dönemde yürürlükte olan mevzuat uyarınca gayrimenkul kiralamasına ilişkin bir istisna bulunmaması nedeniyle sözleşmenin Türk parasına çevrilme zorunluluğu bulunmaktaydı.

Söz konusu dönemde gayrimenkul kiralama sözleşmesinin Türk parasına çevrilmiş olması halinde 16.11.2018 tarihinden sonra gayrimenkul kiralama sözleşmelerine istisna getirilmesi gerekçesiyle kiralayanın rızası hilafına daha önce Türk parasına çevrilmiş sözleşme bedelinin yeniden döviz cinsinden talep edilmesi mümkün bulunmamaktadır. Bunun nedeni ise gayrimenkul kiralama sözleşmelerine istisna getiren Tebliğ'in 8'nci maddesinin üçüncü fıkrasının lafzında "mümkündür" ifadesinin yer alması olup, söz konusu hüküm kapsamında istisna tanınan taraflara sözleşme bedelini döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak düzenleme konusunda bir zorunluluk yüklenmemesidir.

Söz konusu hüküm uyarınca, sözleşme taraflarının mutabık kalmaları şartıyla daha önce Türk parasına çevrilmiş olan sözleşme bedeli döviz cinsinden kararlaştırılabilecektir. Bu itibarla, yeni yapılacak bir gayrimenkul kiralama sözleşmesinin mezkur istisna kapsamında bulunması halinde sözleşme bedeli sözleşme taraflarının mutabık kalmaları şartıyla döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılabilecektir. Ancak, 13.09.2018 tarihinden önce akdedilmiş bulunan gayrimenkul kiralama sözleşmeleri aynı zamanda istisna kapsamında yer alıyorsa; öncelikle gayrimenkul kiralama sözleşmesine ilişkin döviz cinsinden belirlenmiş bedelin 13.09.2018 ile 16.11.2018 tarihleri arasında Türk parasına çevrilip çevrilmediğine bakmak gerekmektedir. Eğer çevrilmiş ise bedelin yeniden döviz cinsinden belirlenmesi ancak sözleşmenin diğer tarafının rıza göstermesi halinde mümkün bulunmaktadır. Ancak bedel 13.09.2018 ile 16.11.2018 tarihleri arasında Türk parasına çevrilmemişse 16.11.2018 tarihinde istisna kapsamına alınmış olması nedeniyle Tebliğin 8'nci maddesinin yirmi dördüncü fıkrası uyarınca Türk parasına çevrilmesine gerek bulunmamaktadır.

30. Türkiye'de yerleşik bir şirketin (ilk kiralayan) yine Türkiye'de yerleşik aracı bir şirkete kiraya verdiği gayrimenkulün, aracı şirket tarafından doğrudan veya dolaylı olarak yüzde elliden fazlası dışarıda yerleşik kişilere ait olan başka bir şirkete (nihai kiracı) kiraya verilmesi durumunda ilk kiralayanın aracı şirketten döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kira talep etmesi mümkün müdür?

Türkiye'de yerleşik kişilerin kendi aralarında akdedecekleri; konusu yurt içinde yer alan gayrimenkuller olan, konut ve çatılı iş yeri dâhil gayrimenkul kiralama sözleşmelerinde sözleşme bedelini ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerini döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırmalarının mümkün olmaması sebebiyle, Türkiye'de yerleşik ilk kiralayan şirket ile Türkiye'de yerleşik aracı şirket arasındaki kira sözleşmesinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkün bulunmamaktadır.

31. Türkiye'de yerleşik kişiler arasında antrepo kiralama sözleşmelerinde sözleşme bedellerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak belirlenmesi mümkün müdür?

Anılan Tebliğ'in 8'nci maddesinin üçüncü veya on dokuzuncu fıkralarında belirtilen istisna hükümleri kapsamına girmeyen ve anılan maddenin ikinci fıkrası kapsamında konusu yurtiçinde yer alan gayrimenkuller olan antrepo kiralama sözleşmelerinde sözleşme bedelinin ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerinin döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkün bulunmamaktadır. Ancak, yurtdışında yer alan antrepoların kiralanmasına ilişkin sözleşmelerin döviz cinsinden akdedilmesi mümkündür.

32. Tebliğ'in 8 inci maddesinin yirmi ikinci fıkrasında ifade edilen uluslararası piyasalarda fiyatı döviz cinsinden belirlenen kıymetli madenlere ve/veya emtiaya endeksleme ne anlama gelmektedir?

Bu ifadeyle, Tebliğ'in 8'nci maddesi uyarınca sözleşme bedeli ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülükleri döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkün olmayan sözleşmelerde fiyatı dolaylı olarak dövize endekslenen altın, petrol vb. kıymetli maden ve/veya emtiaların kullanılması kastedilmektedir. Taşımacılık faaliyetlerine ilişkin hizmet sözleşmelerinde akaryakıt fiyatlarına endeksleme yapılması mümkündür.

33. 32 sayılı Kararın Geçici 8'nci maddesinin yürürlüğe girdiği tarihten önce akdedilmiş bulunan finansal kiralama (leasing) sözleşmelerinin Türk Lirasına çevrilmesi zorunlu mudur?

Hayır değildir. 2018-32/52 sayılı Tebliğ'in yirmi altıncı fıkrası uyarınca; 32 sayılı Kararın Geçici 8'nci maddesinin yürürlüğe girdiği 13.09.2018 tarihinden önce akdedilmiş bulunan, menkul ve gayrimenkullere ilişkin finansal kiralama sözleşmelerinin Türk Lirasına dönüştürülmesi zorunluluğu bulunmamaktadır.

34. Tebliğ'in 8 inci maddesinin yirmi sekizinci fıkrasındaki hesaplamalara ilişkin örnek verebilir misiniz?

Örnek A- Sözleşme bedeli döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkün olmayan sözleşmelerde yer alan bedeller Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararın Geçici 8 inci maddesi kapsamında Türk parası olarak taraflarca yeniden belirlenirken mutabakata varılamaması halinde 2008-32/34 Sayılı Tebliğ'in 8 inci maddesinin yirmi sekizinci fıkrasının birinci paragrafı kapsamında yapılacak hesaplama ile ilişkin örnek aşağıda yer almaktadır:

Sözleşme Tarihi : 18/2/2017

TL'ye Çevrilme Tarihi: 11/10/2018

Döviz Sözleşme Bedeli: 18/2/2017 tarihli 5 yıl süreli sözleşmede yer alan "yıllık" sözleşme bedeli

TCMB Kuru : 2/1/2018 tarihinde belirlenen gösterge niteliğindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası efektif satış kuru

TÜFE 1 : 2/1/2018 tarihinden 11/10/2018'e kadar Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan 9 aylık toplam TÜFE değişim oranı TL'ye Çevrilen Sözleşme Bedeli= (Sözleşme bedeli * TCMB kuru) *(1+TÜFE)

Örnek A- Sayısal Hesaplama:

Sözleşme Tarihi : 18/2/2017

TL'ye Çevrilme Tarihi: 11/10/2018

Döviz Sözleşme Bedeli: 1000 ABD doları

TCMB Kuru : 3,7776 Dolar/TL

TÜFE : 19,37 %

TL'ye Çevrilen Sözleşme Bedeli= (1000 *3,7776) *(1+0,1937) = 4.509,32 TL

Örnek B- Sözleşme bedeli döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırılması mümkün olmayan sözleşmelerde yer alan bedeller Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararın Geçici 8 inci maddesi kapsamında Türk parası olarak taraflarca yeniden belirlenirken mutabakata varılamaması halinde 2008-32/34 Sayılı Tebliğ'in 8 inci maddesinin yirmi dördüncü fıkrasının ikinci paragrafı kapsamında "konut ve çatılı iş yeri kira sözleşmeleriyle ilgili" yapılacak hesaplama ile ilişkin örnek aşağıda yer almaktadır:

Sözleşme Tarihi : 18/2/2017

Çevrilme Tarihi : 11/10/2018

Döviz Sözleşme Bedeli: 18/2/2017 tarihli 5 yıl süreli sözleşmede yer alan konut veya çatılı iş yeri yıllık kira sözleşmesi bedeli

TCMB Kuru : 2/1/2018 tarihinde belirlenen gösterge niteliğindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası efektif satış kuru

TÜFE 1 : 2/1/2018 tarihinden 11/10/2018'e kadar Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan 9 aylık toplam TÜFE değişim oranı

Sözleşme Bedeli 1 : 11/10/2018-18/2/2019 tarihleri arasında geçerli Sözleşme Bedeli (TL)

Sözleşme Bedeli 1 = (Döviz Sözleşme bedeli * TCMB kuru) * (1+TÜFE1)

TÜFE 2 : 11/10/2018 tarihinden 18/2/2019'a kadar Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan 4 aylık toplam TÜFE değişim oranı
Sözleşme Bedeli 2 : 18/2/2019-18/2/2020 tarihleri arasında geçerli Sözleşme Bedeli (TL)
Sözleşme Bedeli 2 = Sözleşme bedeli1 * (1+TÜFE2)

TÜFE 3 : 18/2/2019 tarihinden 18/2/2020'ye kadar Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan yıllık TÜFE değişim oranı
Sözleşme Bedeli 3 : 18/2/2020-11/10/2020 tarihleri arasında geçerli Sözleşme Bedeli (TL)
Sözleşme Bedeli 3 = Sözleşme bedeli2 * (1+TÜFE3)

Örnek B- Sayısal Hesaplama:

Sözleşme Tarihi : 18/2/2017
TL'ye çevrilme Tarihi : 11/10/2018
Döviz Sözleşme Bedeli : 1000 ABD doları
TCMB Kuru : 3,7776 Dolar/TL

TÜFE 1 : % 19,37
Sözleşme Bedeli 1 = (1000 *3,7776) *(1+0,1937) = 4.509,32 TL

TÜFE 2 : 6 % (VARSAYIM)
Sözleşme Bedeli 2 = 4.509,32* (1+0,06) = 4.779,88 TL

TÜFE 3 : 15 % (VARSAYIM)
Sözleşme Bedeli 3 = 4.779,88* (1+0,15) = 5.496,86 TL

(1) TÜFE hesaplamaları yapılırken TÜİK'ten alınan Tüketici Fiyat Endeksi rakamları dikkate alınacaktır. Örneğin, TÜFE1 değeri hesaplanırken [(TÜFE Eylül 2018/ TÜFE Aralık 2017) - 1] formülü kullanılacaktır. Yapılacak hesaplamalarda TÜFE oranı kisten (aylık oranlar dikkate alınacak, artık günler dikkate alınmayacaktır) uygulanmayacaktır.

35. 32 sayılı Kararın Geçici 8'nci maddesinin yürürlüğe girdiği tarihten önce akdedilmiş bulunan kira sözleşmelerindeki depozito bedellerinin Türk Lirasına çevrilmesi gerekmekte midir?

Hayır, gerekmemektedir. 2018-32/52 sayılı Tebliğ'in yirmi sekizinci fıkrasının son paragrafı uyarınca; 32 sayılı Kararın Geçici 8'nci maddesinin yürürlüğe girdiği 13.09.2018 tarihinden önce akdedilmiş bulunan gayrimenkul kira sözleşmeleri kapsamında verilen depozitoların Türk Lirasına çevrilmesi zorunlu değildir. Anılan tarihten sonra akdedilen sözleşmeler kapsamındaki depozito bedellerinin Türk Lirası cinsinden belirlenmesi zorunludur.

36. Tebliğ'e aykırı davranmanın yaptırımı nedir?

Tebliğ'e aykırılıklara ilişkin Türk Parası Kıymetinin Korunması Hakkında 1567 Sayılı Kanunun 3'ncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında 3.000-25.000 TL tutarında (yeniden değerlendirme oranları dikkate alındığında yaklaşık 6.300-55.000 TL) idari para cezası sözleşmenin her bir tarafı için ayrı ayrı olmak üzere uygulanacaktır. Tekerrür durumunda ise bu cezalar iki katı olarak uygulanmaktadır.

Ancak Tebliğ'e aykırılıklara ilişkin olarak Cumhuriyet Başsavcılıkları nezdinde işlem başlatılabilmesini teminen Bakanlığımıza gönderilen ihbarların ekinde söz konusu iddiaları destekleyici somut bilgi ve tevsik edici belgelerin (fatura, sözleşme örneği, fiyat teklifi vb.) yer alması gerekmektedir. Hiçbir somut belgeye dayanmayan ihbarlar hakkında Bakanlığımızca işlem tesis edilememektedir.

37. TL'ye dönen sözleşmeler için damga vergisi muafiyeti olacak mıdır?

Konu ile ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 22/11/2018 tarihinde DV22/2018-1 sayılı, "Türk Parasına Uyarlanacak Sözleşmelerde Damga Vergisi" başlıklı bir sirküler yayımlanmış olup, söz konusu sirkülere aşağıdaki adresten ulaşılabilir: <http://www.gib.gov.tr/node/132647>

38. Tebliğ'in 28. Fıkrasında geçen "dolaşıma girmiş kıymetli evraklar" ifadesiyle ne kastedilmektedir?

Söz konusu fıkra da yer alan "sözleşmelerin ifası kapsamında dolaşıma girmiş kıymetli evraklar" ibaresi ile söz konusu kıymetli evrakın Tebliğ'in yayımlanma tarihi olan 16.11.2018 tarihinden önce düzenlenmiş olması gerektiği ve buna ek olarak kıymetli evrakın türüne göre düzenleyen tarafından hamile verilmiş olması gerektiği kast edilmektedir. Bu itibarla, kıymetli evrakın 16.11.2018 tarihinden önce düzenlenmiş olması halinde anılan fıkra kapsamında yer alacağı değerlendirilmektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

04.03.2019

SİRKÜLER (2019'17)

Konu: İhracat Bedellerinin Yurda Getirilmesi ve Bankalara % 80'inin Satılma Zorunluluğuna İlişin Uygulama Süresinin 04.09.2019 Tarihine Kadar Uzatılması.

İhracat bedellerinin yurda getirilmesi ve bankalara satılma mecburiyetine ilişkin düzenlemenin yapıldığı “Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ” (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No: 2018-32/48)’’de değişiklik yapılmasına dair Tebliğ (Tebliğ No: 2019-32/53) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

04.09.2018 sayılı 30525 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, “Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ” (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No: 2018-32/48)’in 13’ncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan **altı aylık** süre **bir yıl** olarak değiştirilmiştir.

Bu değişikliğe binaen, İhracat bedellerinin Türkiye’ye getirilmesi ve söz konusu bedellerin en az % 80 inin bir bankaya satılması (Türk Lirasına Çevrilmesi) zorunluluğu olan altı aylık süre bir yıl olarak uzatıldığı için, ihracat bedellerinin Türkiye getirilerek, %80’inin bankaya satılma zorunluluğu 04.09.2019 tarihine kadar uygulanmaya devam edilecektir.

(Resmi Gazete: 03.03.2019 tarihli 30703 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190303-5.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

11.03.2019

SİRKÜLER (2019'18)

Konu: Uçak ve Helikopterlerin Amortisman Oranlarının Yeniden Belirlenmesi.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 333)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 506) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 333)'ün ekinde yer alan listenin 6.12 ve 6.12.1 satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve listeye 6.12.1 satırında sonra gelem üzere 6.12.2 satırı eklenmiştir.

6.12. Uçak ve helikopterler		
6.12.1. Uçak ve uçak simülatörleri	25 yıl	% 4
6.12.2 Helikopterler	10 yıl	%10

Amortisman oranlarının uygulanması, tebliğin yayımı tarihinde (09.03.2019) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete; 09.03.2019 tarihli 30709 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190309-6.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

15.03.2019

SİRKÜLER (2019'19)

Konu: Arabulucu Faaliyet Sonucu Anlaşma Sağlanması Halinde Fesih Tarihinin Belirlenmesine İlişkin Uygulamaya Yönelik Sosyal Güvenlik Kurumunun (SGK) Yazısı.

Sosyal Güvenlik Kurumunun www.sgk.gov.tr internet sitesinde, “Arabuluculuk faaliyeti sonucu anlaşma sağlanması halinde fesih tarihinin belirlenmesine ilişkin 20.02.2019 tarihli 5159263 sayılı yazı yer almakta olup, bu yazıda;

İş akdinin feshinde arabulucuya başvurulduğunda, arabuluculuk görüşmeleri sonucunda, işçinin işe başlatılmaması halinde tarafların anlaşmaya varmaları halinde, işçinin iş sözleşmesinin feshedildiği tarih, işverence işçinin işten çıkartıldığı tarih olarak alınacağı ve arabuluculuk görüşmesi işe iade anlamında değerlendirilmeyecektir. Bu kapsamda işçiye işsizlik için ödenecek bir bedele hükmedilmesi halinde, bedelin en çok 4 aya kadar verdikleri boşta geçen süreye ilişkin ödenecek ücret, 4857 sayılı iş kanunun 21'nci maddesi kapsamında değerlendirilmeyeceğinden, SGK ya boşta geçen bu süre ve ödeme için aylık prim ve hizmet beyannamesinin verilmeyeceğine ilişkin açıklama yapılmıştır.

Bahse konu yazı aşağıda yer almaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla;

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü

Sayı : 51592363-010.06.01-E.3381987 28/02/2019

Konu : Arabuluculuk faaliyeti sonucu anlaşma
sağlanması halinde fesih tarihinin belirlenmesi

GENEL YAZI

İl müdürlüklerimizden gelen yazılardan, 6325 sayılı Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanununa göre iş akdi feshedilen ve feshin geçersiz olduğu iddiası ile arabulucuya başvuran sigortalı ile işveren ve arabulucu tarafından imzalanan Hukuk Uyuşmazlıklarında Dava Şartı Arabuluculuk Anlaşma Belgesinde, işçinin işe başlatılmaması hususunda tarafların anlaşması halinde, iş akdinin fesih tarihinin arabuluculuk belgesinin imzalandığı tarih mi yoksa sigortalının işten çıkış tarihi mi olacağı hususunda tereddütler olduğu anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere 6325 sayılı Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanununun "Tanımlar" başlıklı 2 nci maddesinin (b) bendinde, "arabuluculuk" sistematik teknikler uygulayarak, görüşmek ve müzakerelerde bulunmak amacıyla tarafları bir araya getiren, onların birbirlerini anlamalarını ve bu suretle çözümlerini kendilerinin üretmesini sağlamak için aralarında iletişim sürecinin kurulmasını gerçekleştiren, uzmanlık eğitimi almış olan tarafsız ve bağımsız bir üçüncü kişinin katılımıyla ve ihtiyarlı olarak yürütülen uyuşmazlık çözüm yöntemi olarak tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun "Tarafların Anlaşması" başlıklı 18 inci maddesinin birinci ve dördüncü fıkraları ise;

"(1)Arabuluculuk faaliyeti sonunda varılan anlaşmanın kapsamı taraflarca belirlenir; anlaşma belgesi düzenlenmesi hâlinde bu belge taraflar ve arabulucu tarafından imzalanır

(4)(Ek:12/10/2017-7036/24 md.) Taraflar ve avukatları ile arabulucunun birlikte imzaladıkları anlaşma belgesi, icra edilebilirlik şerhi aranmaksızın ilam niteliğinde belge sayılır."

Hükümlerini amirdir.

Diğer taraftan, arabuluculuk sözleşmelerine ilişkin olarak Genel Müdürlüğümüzce yayımlanan 21/11/2017 tarihli, 5882267 sayılı Genel Yazımızda da;

".....6325 Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanununa istinaden işveren-işçi ilişkisinden kaynaklanan, bireysel veya toplu iş sözleşmesine dayanan işçi veya işveren alacağı ve tazminatı ile işe iade talebine ilişkin bir uyuşmazlığın arabuluculuk süreci sonucunda anlaşma ile sona ermesi durumunda, taraflar ve avukatları ile arabulucunun birlikte imzaladıkları anlaşma belgesinin icra edilebilirlik şerhi aranmaksızın ilam niteliğinde belge sayılması gerektiğinden, imzalanan arabuluculuk anlaşma tutanağının mahkeme kararı niteliğinde sayılarak Kurum iş ve işlemlerinde mahkeme ilamı vasfında kabul edilerek işlem yapılması gerekmektedir."

Şeklinde açıklamalar yer almaktadır.

Diğer taraftan 4857 sayılı İş Kanunun "Geçersiz sebeple yapılan feshin sonuçları" başlıklı 21 inci maddesinde,

" İşverence geçerli sebep gösterilmediği veya gösterilen sebebin geçerli olmadığı mahkemece veya özel hakem tarafından tespit edilerek feshin geçersizliğine karar verildiğinde, işveren, işçiyi bir ay içinde işe başlatmak zorundadır. İşçiyi, başvurusu üzerine işveren bir ay içinde işe başlatmaz ise, işçiye en az dört aylık ve en çok sekiz aylık ücreti tutarında tazminat ödemekle yükümlü olur.

Mahkeme veya özel hakem feshin geçersizliğine karar verdiğinde, işçinin işe başlatılmaması halinde ödenecek tazminat miktarını da belirler. Kararın kesinleşmesine kadar çalıştırılmadığı süre için işçiye en çok dört aya kadar doğmuş bulunan ücret ve diğer hakları ödenir.

Mahkeme veya özel hakem, ikinci fıkrada düzenlenen tazminat ile üçüncü fıkrada

düzenlenen ücret ve diğer hakları, dava tarihindeki ücreti esas alarak parasal olarak belirler.

İşçi işe başlatılırsa, peşin olarak ödenen bildirim süresine ait ücret ile kıdem tazminatı, yukarıdaki fıkra hükümlerine göre yapılacak ödemeden mahsup edilir. İşe başlatılmayan işçiye bildirim süresi verilmemiş veya bildirim süresine ait ücret peşin ödenmemişse, bu sürelerle ait ücret tutarı ayrıca ödenir.

İşçi kesinleşen mahkeme veya özel hakem kararının tebliğinden itibaren on işgünü içinde işe başlamak için işverene başvuruda bulunmak zorundadır. İşçi bu süre içinde başvuruda bulunmaz ise, işverence yapılmış olan fesih geçerli bir fesih sayılır ve işveren sadece bunun hukuki sonuçları ile sorumlu olur.

Arabuluculuk faaliyeti sonunda tarafların, işçinin işe başlatılması konusunda anlaşmaları hâlinde;

- a) İşe başlatma tarihini,
- b) Üçüncü fıkra düzenlenilen ücret ve diğer hakların parasal miktarını,
- c) İşçinin işe başlatılmaması durumunda ikinci fıkra düzenlenilen tazminatın parasal miktarını,

belirlemeleri zorunludur. Aksi takdirde anlaşma sağlanamamış sayılır ve son tutanak buna göre düzenlenir. İşçinin kararlaştırılan tarihte işe başlamaması hâlinde fesih geçerli hâle gelir ve işveren sadece bunun hukuki sonuçları ile sorumlu olur.

Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümleri sözleşmeler ile hiçbir suretle değiştirilemez; aksi yönde sözleşme hükümleri geçersizdir." denilmektedir.

Sayılan hususlara istinaden; arabuluculuk faaliyeti sonunda işçinin işe başlatılmaması hususunda tarafların anlaşmaya varması halinde fesih geçerli hale gelecek ve işveren sadece bunun hukuki sonuçlarıyla sorumlu olacaktır.

Dolayısıyla, işçinin iş sözleşmesinin fesih tarihi işverence işçinin işten çıkartıldığı tarih olduğundan ve işçiye 4857 sayılı İş Kanununun 21 inci maddesinin birinci ve üçüncü fıkrasında yer alan iş güvencesi tazminatı ile en çok dört aya kadar doğmuş bulunan ücret ve diğer haklarının ödenmesi söz konusu olmayacağından, iş akdinin feshinden sonraki süre için işverenin Kurumumuza aylık prim ve hizmet belgesi/muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verme yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Ancak 7036 sayılı İş Mahkemeleri Kanununa göre, işçilerle işverenler arasında hizmet akinden, toplu iş sözleşmesinden veya İş Kanununa dayanan her türlü hak iddialarından doğan hukuk uyuşmazlıklarının kesin olarak çözüme bağlanması görev ve yetkisi iş mahkemelerinde olduğundan, arabuluculuk belgesinin imzalandığı tarihten sonra iş akdinin feshinin geçersiz olduğuna dair mahkeme tarafından karar verilmesi halinde, her ne kadar arabuluculuk sözleşmesinde farklı bir karar alınmış olsa bile 4857 sayılı Kanunun "Geçersiz sebeple yapılan feshin sonuçları" başlıklı 21 nci maddesinde belirtildiği şekilde işlem yapılacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

SİRKÜLER (2019'20)

Konu: Tazminat Ödemelerinde Gelir Vergisi istisna Uygulaması.

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 306) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

7161 sayılı Kanunla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 23 ve 29'ncu maddelerinde yapılan değişiklikler ile 7162 sayılı Kanunla, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 25'nci maddesinde yapılan değişiklik ile bu kanuna eklenen Geçici Madde 89'la ilgili açıklamaları kapsamaktadır.

- Gelir Vergisi Kanunun Ücretlerde istisna başlıklı 23/1 inci maddesindeki değişikliğe göre, 01.02.2019 tarihinden itibaren;

Kamu kurum ve kuruluşları hariç, Türk Hava Kurumu veya Kanuni veya İş <merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen hava araçlarının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış kabin memurlarına ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin (vergiye esas matrahın) %70'i Gelir Vergisinden istisna edilmiştir. (Cumhurbaşkanı bu oranı %100'e kadar artırmaya ve ya sıfıra indirmeye yetkilidir)

Tebliğde uygulamanın nasıl yapılacağına ilişkin örnekler yer almaktadır.

Gelir Vergisi Kanunun Tazminat ve yardımlarda başlıklı 25/1'nci maddesindeki değişikliğe göre;

Ölüm engellilik ve hastalık sebebiyle verilen tazminat ve yardımlara ilişkin istisna uygulamasında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

İşten çıkarılan hizmet erbabına ödenen işsizlik tazminatlarından sadece 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca ödenen "işsizlik ödeneği" ve 4857 sayılı iş kanununun 21'nci maddesine göre geçersiz iş akdi feshi nedeniyle, ödenen işe başlatmama tazminatına istisna uygulanacağı hükme bağlanmıştır. İş kanunun 21'nci maddesine göre, işverence geçersiz sebep gösterilmediği veya gösterilen sebebin geçerli olmadığı mahkemece veya özel hakem heyeti (arabulucular) tarafından tespit edilerek geçersizliğine hükmedilmesi halinde, işçinin işverene başvurusu üzerine, işveren tarafından 1 ay içinde işe başlatılmaması halinde, işçiye en az 4 aylık en çok 8 aylık ücreti tutarında ödenen tazminatlar istisna kapsamında uygulamanın yapılacağı belirtilmiştir.

İşsizlik nedeniyle verilen tazminatlar haricindeki diğer tazminatlara istisna uygulanmayacağı hususu açıklığa kavuşturulmuştur.

Karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar ise, Gelir Vergisi Kanununun, Tazminat ve yardımlarda İstisna başlıklı 25/1'nci bendinde düzenlenen istisna olmayıp, 27.03.2018 tarihinden itibaren aynı maddenin 25/7 maddesi kapsamında değerlendirilecektir.

Karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları, ikramiye, prim gibi çeşitli adlar altında yapılan toplam ödeme tutarından, kıdem tazminatı tutarı istisna olarak düşülecek, istisnayı aşan tutarlar ise ücret olarak gelir vergisine tabi tutulacaktır.

- Gelir Vergisi Kanunun Teşvik ikramiye ve mükafatları başlıklı 29'ncu maddesindeki değişikliğe göre;

Subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetler 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 olarak işlem yapılacaktır.

Gelir Vergisi Kanunu'na 7162 sayılı kanunla eklenen Geçici Madde 89'a göre;

27.03.2018 Tarihinden Önce Karşılıklı Sonlandırma Sözleşmesi veya ikale Sözleşmesi Kapsamında Ödenen Ek Tazminatlar Üzerinden Kesilen Gelir Vergisinin İadesi yönünde düzenleme yapılmıştır.

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 303)'de yapılan açıklamalar çerçevesinde, 1475, 854 ve 5953 sayılı Kanunlar uyarınca ödenmesi gereken kıdem tazminatları dikkate alınarak yapılan açıklamalarda, bu 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 Gelir Vergisi Kanunun 25/7'nci maddesinde belirtilen istisna uygulanacak, istisnayı aşan tutarlar ise ücret olarak gelir vergisine tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Bu tebliğde 27.03.2018 tarihinden önce ödenen ve de vergilendirilen söz konusu ödemelere ilişkin vergilerin iadesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

- **İade talebi ve ibraz edilecek belgeler;** iade işleminin yapılabilmesi için, yeni başvurularda tebliğin ekinde yer alan Ek-1 iade talebi dilekçe örneği ile birlikte, kesintiyi yapan sorumlu işverenden temin edilecek ikale sözleşmesi, söz konusu sözleşmeye istinaden yapılan ödemelere ilişkin kesinti tutarlarını gösteren belge (ücret bordrosu / ücret pusulası vb.) ve ilgili vergi dairesince gerekli görülen belge ve bilgilerin ibrazı zorunludur. İade talebine konu ödemenin işten ayrılma karşılığı yapılan ek ödeme niteliğinde olduğunu kesin olarak ispatlayan diğer belgeleri de ibraz etmeleri gerekmektedir.
- **Başvuruda bulunacaklar,** başvuru dilekçelerini, işverenin muhtasar beyanname yönünden mükellefi bulunduğu vergi dairesine elden veya posta yoluyla müracaat edilmesi ya da İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda müracaat edilebilir.
- İşveren, iade işleminin yapılabilmesi için hizmet erbabı, vekilleri veya ilgili vergi dairesince istenilecek bilgi ve belgeleri en kısa sürede temin ve ibraz etmekle yükümlüdürler.
- Uygulama 01.01.2014 ila 28.03.2018 tarihleri arasında sürede bu kapsamda yapılanlar geçici madde 89'da yararlanabileceklerdir. 28.03.2018 tarihinden sonra yapılanlarda, vergi istisnası uygulanması mümkün değildir.
- Söz konusu iade talebinin işçiye ödenebilmesi için, bahse konu verginin işveren tarafından vergi idaresine ödenmiş olması gerekmektedir.
- Vergi idaresince iade işlemi yapıldıktan sonra, bu iade işlemi dolayısıyla dava açılması halinde, yapılmış olan iade haksız iade kapsamında değerlendirilecek ve iade edilen tutar ceza ve faiz uygulanmak üzere geri alınacaktır.

- Dava aşamasında bulunan iade taleplerinin yapılabilmesi için, hizmet erbabının davadan feragat ettiğine dair mahkemeden feragat ettiklerine ilişkin tevsik edici dilekçe örneğini veya bu belge temin edilemediğinde, mahkemenin feragat nedeniyle davanın reddine ilişkin vereceği mahkeme karar örneğini, tarha yetkili vergi dairesine ibraz etmeleri kaydıyla, gerekli red ve iade işlemleri yapılacaktır. Bu madde hükmünden yararlanılması halinde, davadan vazgeçilmesi nedeniyle, yargılama giderleri ve vekalet ücretine hükmedilmeyecektir.
- İade kapsamındaki tutarlar, 27.03.2018 tarihinden önce karşılıklı sonlandırma sözleşmesi ve ikale sözleşmesi gibi sözleşmeler kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları, ikramiye (bonus) ödemesi, hizmet ödülü ek ödeme gibi çeşitli adlar altında yapılan ve ek tazminat niteliğinde olan ödemelerden kesilen gelir vergisi ile sınırlı bulunmaktadır.
- Karşılıklı sonlandırma sözleşmesi ve ikale sözleşmesinde ayrı ayrı görülmesi halinde, Ödemelerin kıdem tazminatı, ihbar tazminatı, prim, ek ödeme ve izin ücreti gibi ödemelerin ücret bordrosunda (ikale tazminatı, ek tazminat, ek ödeme ve paket ödemesi gibi adlarla)toplu olarak gösterilmesi halinde, toplam ödeme tutarı içerisindeki ek tazminat ödemesinin belirlenmesi ve bu tutara isabet eden verginin iadesinin sağlanması gerekmektedir.
- Karşılıklı sonlandırma sözleşmesi ve ikale sözleşmesinde yer verilen veya bu sözleşmeler kapsamında yapılan ödemelerin dahil edildiği ilgili ayın ücret bordrosunda yer alan ve ek tazminat niteliğinde olmayan, ihbar tazminatı, normal ücret, mesai ücreti, resmi tatil ücreti, yıllık izin ücretleri, yol ücreti, yemek ücreti, sigorta ödemeleri, sosyal yardımlar, geçmiş veya mevcut dönemdeki çalışmalar karşılığında yapılan hizmet primi ve ikramiye ödemeleri ile ücret kapsamında olan benzer ödemelerden kesilen gelir vergisinin iade edilmesi söz konusu olmayacaktır.

Bu tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 15.03.2019 tarihli 30715 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190315-14.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'21)

Konu: Sanayi Sicil Belgesi Sahibi İşletmelerinin 2018 Yılına Ait Yıllık İşletme Cetvellerini Vermeleri Hakkında.

6948 sayılı Sanayi Sicil Kanununun 5'nci maddesinde “Sanayi İşletmeleri bir senelik faaliyetlerini İktisat ve Ticaret Vekaletince (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)'inci madde de yazılı olduğu veçhile İktisat ve Ticaret Vekaletine göndermeye mecburdurlar” amir hükmü gereği;

“Sanayi Sicil Belgesi” sahibi olan mükelleflerin 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, 2018 yılıyla ilgili “Yıllık İşletme Cetvellerini” 30 Nisan 2019 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, vb. 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 Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüklerine yapılması yönünde açıklama yer almaktadır.**

Bildirimlerini yapmayanlara, her bir bildirim yükümlülüğü için, 2019 yılında 1.294,00 TL idari para cezası uygulanacaktır.

Ayrıca, Sanayi Sicil Belgelerinin vize işlemleri, 2 yılda bir yapılır. Vize işlemleri için, Sanayi Sicil Belgesinin aslı ve yıllık işletme cetveli ile beraber, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüklerine müracaat edilerek yaptırılması gerekmektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'22)

Konu: Vergiye Uyumlu Mükellef Uygulamasında, Ödenmeyen Vergi Borç Tutarının 250,00 TL'ye Yükseltilmesi.

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Sıra No:307) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

7162 sayılı Kanunun 3'ncü maddesiyle, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Vergiye Uyumlu Mükelleflere "Vergi İndirimi" başlıklı mükerrer 121/2'nci maddesinde yapılan değişiklikte, vergiye uyumlu mükellef düzenlemesinde yer alan eksik ödemelere ilişkin belirlenen 10,00 TL tutar sınırı 2018 yılıyla ilgili olarak 2019 yılında verilecek beyannamelerde de uygulanmak üzere 250,00 TL'ye yükseltilmiştir.

"İlgili dönem beyannamelerinin süresi içerisinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de kanuni süresi içinde ödenmiş olması" başlıklı bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

"Buna göre, 250,00 TL sınırı 2018 yılına ilişkin olup, 2019 yılında ve sonraki dönemlerde verilecek Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde vergi indiriminden faydalanıp faydalanılmayacağının tespitinde uygulanabilecektir."

Bu düzenlemeye göre, 2018 yılına ilişkin olup, 2019 yılında ve sonraki yıllara ilişkin verilecek gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerindeki vergiye uygulanacak %5 oranındaki vergi indiriminden faydalanıp faydalanılmayacağının tespitinde her bir beyanname itibarıyla 250,00 TL'ye kadar eksik ödemeler, söz konusu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerin kanuni süresi içinde ödenmiş olması şartının ihlali anlamına gelmeyecektir.

Diğer taraftan, ilgili vergi kanunu gereğince tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesi halinde, terkin edilecek vergilerin, söz konusu şartların sağlanmaması durumunda, kanunlarında öngörülen tescil süresinin bitiminden itibaren 15 gün içerisinde ödenmesi halinde, tahakkuk eden vergilerin kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması şartı ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Örnek : (L) A.Ş. 2018 hesap dönemine ilişkin olarak 25.04.2019 tarihinde vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden tahakkuk eden kurumlar vergisi ödenmiştir.

(L) A.Ş. 2016-2017 ve 2018 yıllarına ilişkin tüm vergi beyannamelerini kanuni süresi içerisinde vermiş ve 2018 yılı Mayıs ayına ilişkin verilen muhtasar beyanname üzerine tahakkuk eden 33,90 TL vergi hariç, tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiştir.

Buna göre, diğer şartların da sağlanmış olması kaydıyla, Mayıs 2017 dönemine ait muhtasar beyannameye ilişkin tahakkuk eden 33,90 TL'lik verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle, (L) A.Ş.'nin vergi indiriminde yararlanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Bu tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 15.03.2019 tarihli 39715 sayılı)

Söz konusu tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190315-15.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'23)

Konu: Tapu Alım Satım Harcının %015, Bazı Mallarda Katma Değer Vergisi ile Özel Tüketim Vergisi Oranlarında Yapılan Değişikliklerin, 30.06.2019 ila 31.12.2019 Tarihlerine Kadar Uygulanması.

Cumhurbaşkanı Karar Sayısı:843 sayılı kararıyla, Cumhurbaşkanının 287 Sayılı Kararında ki 31.12.2018 tarihine kadar olan süreler; 31.12.2019 (Cumhurbaşkanının 545 sayılı kararındaki süre bitimi 31.03.2019 idi.) tarihi olarak değiştirilmiştir. Dolayısıyla, 492 sayılı Harçlar Kanununa Bağlı 4 sayılı tarifenin (I) “Tapu İşlemleri” başlıklı bölümün 20/a fıkrası, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 ve 29 uncu maddeleri ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi oranlarında değişiklik yapılmış olup, Cumhurbaşkanının süre uzatımı kararı olan 843 - 535 ile 287 sayılı kararında yapılan süre uzatımı değişiklikleri aşağıdadır;

İndirimli Tapu Harcı Uygulaması :

Madde 1- 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yer alan süre, Cumhurbaşkanının 843 sayılı kararı ile, 31.12.2019 tarihine kadar uygulanmak üzere değiştirilmiş olup, 492 sayılı Harçlar Kanununun (I) Tapu İşlemleri başlıklı 20/a fıkrasında yer alan **tapu işlemleri üzerinden alınan “binde 20” oranındaki konut, işyeri (kat irtifakı tesis edilmiş olanlar dahil) alım ve satımında, alıcı ve satıcıdan ayrı ayrı alınan tapu harcı 31.12.2019 tarihine kadar uygulanmak üzere; “binde 15” oranında indirilmiş olup, bu karar ile %015 oranındaki tapu harcının uygulaması 31.12.2019 tarihine kadar uzatılmıştır.**

Bazı Konut ve İşyerlerinin Tesliminde İndirimli Katma Değer Vergisi Uygulaması :

Madde 2- 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında, Cumhurbaşkanının 287 sayılı kararındaki süre, 843 sayılı kararlarıyla yapılan değişiklikle 31.12.2019 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu kararın 1’nci maddesinde belirtilen vergi oranına (%18) **tabi konutlar ile işyerlerinin (bina ve/veya bağımsız bölüm şeklinde olanlar) katma değer vergisi oranları %8 olarak 31.12.2019 tarihine kadar** (bu tarih dahil) uzatılmıştır. (Cumhurbaşkanının; 535 sayılı kararındaki süre 31.03.2019 ve 287 sayılı kararda olan süre bitim tarihi 31.12.2018 idi.)

Bazı Mobilyaların Tesliminde İndirimli Katma Değer Vergisi Uygulaması :

Madde 3- Cumhurbaşkanının 287 sayılı karar ile, 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) olan uygulama süresi, Cumhurbaşkanının 535 sayılı kararıyla, **287 sayılı kararın ekinde yer alan (I) sayılı cetvelde** yer alan malların teslimlerinde, 31.03.2019 tarihine kadar olan süre; **843 sayılı Cumhurbaşkanın kararıyla 30.06.2019 tarihine kadar (bu tarih dahil) Katma Değer Vergisi oranı %8 olarak uygulamaya devam edilecektir.**

Bahse konu I sayılı cetvele: Cumhurbaşkanının 287 sayılı kararının ekinde yer almaktadır.

Mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına, bu madde kapsamında teslim ettikleri mallar nedeniyle yüklendikleri vergiler dahil edilmeyecektir.

Bazı Motorlu Taşıtların Tesliminde İndirimli Katma Değer Vergisi Uygulaması :

Madde 4- Cumhurbaşkanının 287 sayılı kararı ile 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanmak üzere olan süre, Cumhurbaşkanının 535 sayılı kararı ile 31.03.2019 tarihine kadar olan süre; **843 sayılı karar ile 30.06.2019 tarihinde kadar uzatılmış olup,** Türk Gümrük Tarife Cetvelinin

- | | |
|----------|---|
| 87.01.20 | Yarı römorklar için çekiciler, |
| 87.02 | 10 veya daha fazla kişi taşımaya mahsus (sürücüsü dahil) motorlu taşıtlar |
| 87.04 | Eşya taşımaya mahsus motorlu araçlar. |
| 87.05 | Özel amaçlı motorlu taşıtlar (insan veya eşya taşımak üzere özel olarak yapılanlar hariç, ambulans, itfaiye araçları, beton karıştırıcı araçları, vinçli taşıtlar v.b.) |

Yer alan bu malların Katma Değer Vergisi oranları %1 olarak yeniden belirlenmiştir.

Mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına, bu madde kapsamında teslim ettikleri mallar (**Türkiye’de kayıt ve tescil edilmemiş yeni araçlar hariç**) nedeniyle yüklendikleri vergiler dahil edilemez.

Bazı Binek Otomobillerde İndirimli Özel Tüketim Vergisi Oranı Uygulaması :

Madde 5- Cumhurbaşkanının 287 sayılı kararındaki 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) olan süre, Cumhurbaşkanının 535 sayılı kararı ile 31.03.2019 tarihine kadar uygulanmak üzere olan **bu süre 843 sayılı karar ile 30.06.2019 tarihine kadar uzatılmış olup, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listedeki 87.03 G.T.İ.P. numaralı malların vergi oranı,** Cumhurbaşkanının 287 sayılı kararının ekinde yer alan (3) sayılı cetvelde yer aldığı şekilde belirlenmiştir.

Bazı Elektrikli Ev Aletlerinde Özel tüketim Vergisi Oranlarının % 0 (Sıfır) Olarak Uygulanması:

Madde 6- Cumhurbaşkanının 287 sayılı kararındaki 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) olan süre, Cumhurbaşkanının 535 sayılı kararı ile 31.03.2019 tarihine kadar uygulanmak üzere olan **bu süre 843 sayılı karar ile 30.06.2019 tarihine kadar uzatılmış olup, 4760 sayılı Kanuna ekli (IV) sayılı listede yer alan mallardan, Cumhurbaşkanının 287 sayılı kararının ekinde yer alan (3) sayılı cetvelde yer alanların özel tüketim vergisi oranları %0 olarak belirlenmiştir.**

Cumhurbaşkanının 843 sayılı kararı, 01.04.201 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 21.03.2019 tarihli 30721 sayılı)

Cumhurbaşkanının 843 sayılı kararına aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190321-4.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'24)

Konu: Tahvillerin Faizleri İle Kira Gelir Sertifikalarından Elde Edilen Gelirlere Uygulanacak Vergi Stopaj Oranları İle Banka ve Sigorta Muamele Vergisi Oranlarında Yapılan Değişiklikler.

Cumhurbaşkanının 842 sayılı kararıyla; Gelir Vergisi Kanununun 94'ncü ve Geçici 67'nci maddeleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30'ncu maddelerinde yer alan stopaj oranları ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33'ncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetleri hakkında ekli Kararın yürürlüğe konulmasına karar verilmiştir.

Bu karar ile Gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara, tam mükellef kurumlara yapılan bazı ödemelere (aşağıda tadat edilenler) ilişkin stopaj oranlarında değişiklik yapılmıştır.

1-2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki kararın 1'nci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

b) Diğerlerinden,

ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin,

- i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faiz gelirlerinden %7,
- ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faiz gelirlerinden %3,
- iii) Vadesi 3 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faiz gelirlerinden %0,

bb) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarının,

- i) Vadesi 1 yıla kadar olanlara sağlanan gelirlerden %7,
- ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlara gelirlerden %3,
- iii) Vadesi 3 yıl ve daha uzun olanlara sağlanan gelirlerden %0,

bc- (ba) ve (bb)' de belirtilenler dışında kalanlar için %10,

(2009/14592 sayılı kararın eki Karar; Gelir Vergisi Kanununun 94'ncü maddesi uyarınca gerçek kişilere yapılan ödemelere uygulanacak vergi stopaj oranlarını kapsamaktadır.)

2-2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki kararın 1'nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinin (b) alt bendinde aşağıdaki şekilde ve aynı fıkranın (5) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan %1 ibaresi %0 şeklinde değiştirilmiştir.

b) Diğerlerinden,

ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin,

- i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faiz gelirlerden %7,
- ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faiz gelirlerden %3,
- iii) Vadesi 3 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faiz gelirlerden %0,

bb) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarının,

- i) Vadesi 1 yıla kadar olanlara sağlanan gelirlerden %7,
- ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlara gelirlerden %3,
- iii) Vadesi 3 yıl ve daha uzun olanlara sağlanan gelirlerden %0,

bc- (ba) ve (bb)'de belirtilenler dışında kalanlar için %10,

Bu kararın ikinci maddesiyle, KVK' unun 30'ncu maddesi uyarınca dar mükellef kurumlara yapılan ödemelerde stopaj oranının değişimi nedeniyle, 1'nci maddenin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

b) Bankaların 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca uygun görülen ikincil sermaye benzeri krediler ile bankaların ve diğer kurumların bir akım veya varlık portföyüne dayalı olarak yurt dışında menkul kıymetleştirme yöntemiyle temin ettikleri kredileri için ödenecek faizlerden %0 oranında vergi stopajı uygulanacaktır. (önceki vergi stopaj oranı %1 idi.)

(2009/14593 sayılı kararın eki Karar; Kurumlar Vergisi Kanununun 30'ncu maddesi uyarınca dar mükellef kurumlara yapılan ödemelere uygulanacak vergi stopaj oranlarını kapsamaktadır.)

3-2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki kararın 1'nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

b) Diğerlerinden,

ba) Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerin,

- i) Vadesi 1 yıla kadar olanlardan elde edilen faiz gelirlerinden %7,
- ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlardan elde edilen faiz gelirlerinden %3,
- iii) Vadesi 3 yıl ve daha uzun olanlardan elde edilen faiz gelirlerinden %0,

bb) Tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarının,

- i) Vadesi 1 yıla kadar olanlara sağlanan gelirlerden %7,
- ii) Vadesi 1 yıl ile 3 yıl arası olanlara gelirlerden %3,
- iii) Vadesi 3 yıl ve daha uzun olanlara sağlanan gelirlerden %0,

bc)-(ba) ve (bb)'de belirtilenler dışında kalanlar için %10,

(2009/14594 sayılı kararın eki Karar; Kurumlar Vergisi Kanununun 15'nci maddesi uyarınca tam mükellef kurumlara yapılan ödemelere uygulanacak vergi stopaj oranlarını kapsamaktadır.)

4-2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki kararın 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (1) numaralı alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

1-Döviz tevdiat hesaplarına yürütölen faizlerden ve katılım bankalarınca döviz katılma hesaplarına ödenen kar paylarından,

- i) Vadesi ve ihbarlı hesaplar ile 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %20,
- ii) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %18,

Madde 5- Varlık finansman fonları tarafından münhasıran portföylerinde yer alan ipotek teminatlı menkul kıymetler karşılık gösterilerek ihraç edilen varlığa dayalı menkul kıymetlerin, ipotek teminatlı menkul kıymetleri karşılık gösterilen ihraççı bankalarca iktisap edilmesi durumunda, ihraççı bankalarca bu menkul kıymetler dolayısıyla elde edilen dönemsel getiriler (varlığa dayalı menkul kıymete karşılık gösterilen ipotek teminatlı menkul kıymet tutarını aşan kısma isabet eden getiriler hariç) için banka ve sigorta muameleleri vergisi oranı % 1 olarak uygulanır.

Madde 6- Bu kararın,

a) 4'ncü maddesi yayımı tarihinden itibaren vadesiz ve özel cari hesaplara ödenecek faizler ve kar payları ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya vadesi yenilenen vadeli hesaplara ödenecek faizler ve kar payları için uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b)Diğer maddeleri yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

(Resmi Gazete: 21.03.2019 tarihli 30721 sayılı)

Cumhurbaşkanının 842 sayılı kararına aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190321-3.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.ř.

22.03.2019

SİRKÜLER (2019'25)

Konu: Bazı Motosikletlerin 30.06.2019 Tarihine Kadar Olan Teslimlerinde Uygulanan Özel Tüketim Vergisi Oranın (%0) Sıfır Olarak Uygulanması.

Cumhurbaşkanının Karar Sayısı 540 kararıyla, 01.01.2019 ila 31.03.2019 tarihleri arasında (bu tarih dahil) uygulanmak üzere, 4760 sayılı Kanuna Ekli (II) sayılı listede yer alan, **Bazı motosikletlerin (87.11/87.11.60.10.00.00 ve 87.11.60.10.00.12 GTİP olanların) Özel Tüketim Vergisi Oranları (% 0) sıfır olan uygulama tarihi, Cumhurbaşkanının 843 sayılı kararıyla 30.06.2019 tarihine kadar uzatılmıştır.**

(Resmi Gazete: 21.03.2019 tarihli 30721 Sayılı)

Cumhurbaşkanının 843 sayılı kararına aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190321-4.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

22.03.2019

SİRKÜLER (2019'26)

Konu: İkinci El Araç Ticaretiyle İştigal Eden Mükelleflerin İkinci Araçların Tesliminde Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranına İlişkin 845 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı.

Cumhurbaşkanının 845 sayılı Kararı yayımlanmış olup, bu kararda;

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan “Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karara” ekli (I) sayılı listenin (9)’ncü sırasının sonunda yer alan parantez içi ifadenin sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce bu Kararın birinci maddesinin (a) bendince belirtilen vergi oranı uygulanarak satın alınan araçların tesliminde, bu araçların alımında uygulanan katma değer vergisi uygulanır.” ibaresi bu kararın yayımı tarihinden (22.03.2019) itibaren yürürlüğe girmektedir.

Bu ilave değişikliğe binaen (I) sayılı listenin 9’ncü sırasının yeni hali aşağıdadır.

9- Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız kullanılmış olanlar,

"Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8701.90.50.00.00 Kullanılmış olanlar ile 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, "8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri"] [Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır. ***İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce bu Kararın birinci maddesinin (a) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanarak satın alınan araçların tesliminde, bu araçların alımında uygulanan katma değer vergisi oranı uygulanır.***)

(Resmi Gazete: 22.03.2019 tarihli 30722 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190322-2.pdf>

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

26.03.2019

SİRKÜLER (2019'27)

Konu: Şubat 2019 Dönemine Ait Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri, Katma Değer Vergisi Beyannameleri ile 2018 Takvim Yılına Ait Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinin Verilme Süresinin Uzatılması hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 22.03.2019 tarihli Vergi Usul Sirküleri/114 yer almakta olup, bu sirkülerde;

- 1) 25 Mart 2019 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri 26 Mart 2019 Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır.
- 2) 25 Mart 2019 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2018 takvim yılına ait Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri 01 Nisan 2019 Pazartesi günü mesai bitimine kadar uzatılmıştır. Elektronik ortamda beyanname veren mükelleflerin, beyannamelerini gün sonuna kadar gönderebilmeleri mümkündür.

Söz konusu sirkülerde; söz konusu vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapılmadığı için, tahakkuk edecek, Muhtasar Beyanname Vergisi, Damga Vergisi ve Katma Değer Vergisi tutarlarının son ödeme tarihleri 26.03.2019 Salı günü, 2018 Yılına ait Yıllık Gelir Vergisi beyanı ile ilgili verginin (ilk taksit) ödeme süresi 01 Nisan 2019 Pazartesi günü'dür.

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 (2019'28)

Konu: Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 25) ile Yapılan Düzenlemeler.

Katma Değer Vergisi Uygulama Genel tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 25) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

Kur farklarının KDV'ye tabi tutulması, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinde yenilebilir ve diğer enerji tesislerinin inşasında KDV istisnası, basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde KDV istisnasının uygulanması, Uluslararası final spor müsabakalarında (2019 UEFA Süper kupa finali-2020 UEFA Şampiyonlar ligi) için yapılacak mal ve hizmet teslimlerinde KDV istisnası uygulanması ve Elektronik bilet uygulayarak toplu taşıma araçlarını işletenlere hasılat esaslı vergilendirme (KDV) uygulamasına ilişkin usul ve esasları ihtiva eden açıklamalar yer almaktadır.

- Kur Farkları :

7161 sayılı Kanunun 18 inci maddesiyle, 3065 sayılı KDV Kanunun 'Matraha dahil unsurlar' başlıklı 24/1-c maddesine, fiyat farkından sonra gelmek üzere kur farkı ibaresi eklenmiş olup, dolayısıyla bu değişikliğe paralel olarak KDV Uygulama Genel Tebliğinin ilgili bölümleri değiştirilmiştir.

- İmalatçı Aleyhine Ortaya Çıkan Kur Farkları :

KDV uygulama Genel Tebliğinin (II/A-8.9) sonuna eklenen cümle gereği, İhraç kayıtlı teslimin gerçekleşmesinden sonra, imalatçı tarafından iade talep dilekçesinin verilmesinden sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarıyla ilgili her hangi düzeltme işlemi yapılmayacağı yönünde düzenleme yapılmıştır. Buna göre ihraç kayıtlı teslim nedeniyle doğan KDV iadeleri için, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine oluşan kur farkları nedeniyle, iade talep edilen KDV tutarında her hangi bir değişiklik / düzeltme yapılmayacaktır.

- Taksitli Satışlarda Kur Farkı :

KDV Genel Uygulama Tebliğinin, (I/B-11.2) Taksitli satışlar bölümünde yer alan fiyat farkından sonra gelmek üzere "kur farkı" ibaresi eklenmiştir.

Buna göre bedelin döviz cinsinden veya dövizde endeksli olarak yapılan satış işlemlerinde, ödemenin vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihten sonra yapılması halinde, bu ödeme nedeniyle ortaya çıkan kur farkı tutarı üzerinden KDV hesaplanması gerekeceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

- Hesaplanan Kur Farkları İçin Düzenlenecek Faturalarda KDV Uygulaması :

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-5.3) bölümünde yer alan fiyat farkı ibaresinden sonra gelmek üzere eklenen "Kur Farkları" başlıklı bölümünün birinci paragrafında aşağıdaki şekilde değişiklik yapılmıştır.

“Bedelin döviz cinsinden veya dövizde endekslenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan kur farkları KDV matrahına dahildir. Buna göre matraha dahil olacak kur farklarının hesabında, mal ve hizmet bedeline isabet eden kur farkları dikkate alınır, hesaplanan KDV ye ilişkin ortaya çıkan kur farkları matraha dahil edilmez.

Örnek : (A) Ltd. Şti. (B) A.Ş.’ye mal tesliminde bulunmuş, bu teslim ile ilişkin 1.000,00 ABD Doları üzerinden 180,00 ABD Dolar KDV hesaplanmıştır. Teslim tarihinde kur 4.00 TL iken 6 ay sonra yapılan ödeme sırasında kur 4.40 TL olmuştur.

Buna göre, teslim konu malın bedeli 1.000,00 ABD Doları üzerinden ortaya çıkan kur farkı 400,00 TL (4,40 TL - 4,00 TL x 1000,00 ABD Doları) olup, bu kur farkı üzerinden 72,00 TL KDV hesaplanacaktır.

(A) Ltd. Şti. tarafından (B) A.Ş.’ye düzenlenecek kur farkı faturasında matrah 400,00 TL, hesaplanan KDV 72,00 olacaktır.

- Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde KDV İstisnası :

7161 sayılı kanun un 17 maddesiyle KDV kanununun istisnalara ilişkin 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde yapılan değişiklikle Kültür ve Turizm Bakanlığınca yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların teslimleri KDV den istisna edilmiştir.

Basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde KDV istisnası uygulanabilmesi için belirlenen usul ve esaslar aşağıdadır.

Basılı kitap ve süreli yayınların teslimi, 1117 sayılı Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunun hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere, 22.02.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere KDV’den istisnadır.

İstisna basılı kitap ve süreli yayınların (ikinci el olanlar dahil) yurt içindeki her safhasında teslimlerinde ve ithalinde uygulanacaktır.

Ders kitapları, dini kitaplar, ansiklopediler, almanaklar, hikaye, romanlar (foto roman, çizgi romanlar dahil) yemek kitapları, kitap şeklindeki harita ve atlaslar, soru ve cevap bilgi bankası kitapları, mevzuat seti kitapları da istisna kapsamındadır.

Boyama kitapları, kitap şeklinde olmayan yaprak desteler, mevzuat setlerinin güncellenmesi amacıyla gönderilen föyler, ciltli takvim, kartela, ezber kartları, kataloglar, broşürler gibi yayınlar kitap kapsamında değerlendirilmeyeceğinden bunların teslimleri KDV istisnası kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Elektronik Kitap (e-kitap) ile süreli yayınların elektronik ortamda satışı, elektronik kitap ve süreli yayın okuyucu, tablet ve benzerlerinin tesliminde KDV istisnası uygulanmayacaktır.

İstisna basılı kitap ve süreli yayınların teslimine ilişkin olup, bunların basımına ilişkin alınan mal ve hizmetler KDV’ye tabiidirler.

Program şeklindeki mevzuat bilgi bankası, soru bankası, on-line test ve benzerleri ile CD veya flaş bellek gibi veri taşıyıcılarla satılan görüntülü eğitim setleri basılı kitap kapsamında değerlendirilmeyeceğinden, bunların satışı istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Kitap istisnası kapsamında yapılan teslimler, teslimin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin “İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 335 kod numaralı “Basılı Kitap ve Süreli Yayınların

Teslimleri” satırı aracılığıyla beyan edilir. Yüklenilen KDV’nin İade talep edilmesi halinde, kitaplarla ilgili yüklenilen KDV tutarı yazılır. KDV iade talep etmek istemeyen mükellefler, Yüklenilen KDV sütununa “0” yazılmalıdır.

Tebliğde; İadeye ilişkin işlemlerin nasıl yapılacağına ve iade için vergi idaresine verilmesi gereken belgelerle alakalı açıklamalar yer almaktadır.

- İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Bina-İnşaat Harcamalarına Sağlanan KDV İadesi Teşvik Süresinin Uzatılması ve Uygulaması :

7161 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunu’nun 20’nci maddesiyle. 3065 sayılı KDV Kanunu’nun Geçici 37.maddesinde, imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

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

50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 ve 2018 yıllarında yüklenilen ve 2017 ve 2018 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde,

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade edilmektedir.

Bu Kanunun 20’nci maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun Geçici 37’nci maddesinde yapılan değişiklik ile 2017 ve 2018 yılları için geçerli olan; inşaat işleri dolayısıyla yüklenilen KDV’nin iadesi uygulaması 2019 yılında da sürdürülmesi sağlanmıştır. Ayrıca Cumhurbaşkanına bu uygulamanın süresini 5 yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir.

2019 Yılı UEFA süper kupa finali ve 2020 UEFA şampiyonlar ligi finali müsabakalarına yönelik yapılacak mal ve hizmet teslimleri KDV den istisna edilmiş olup, bu uygulama ile ilgili olarak tebliğde hangi şartlarda istisna uygulamasıyla alakalı detaylı açıklama yapılmıştır.

- Hasılat Esaslı Vergileme :

7104 sayılı kanunun 12’nci maddesiyle KDV kanunun mülga 38’nci maddesi, “Hasılat esaslı vergilendirme” başlığıyla yeniden ihdas edilmiştir. Hasılat esaslı vergileme, Cumhurbaşkanının 718 sayılı kararında sektörler ve KDV oranı (%1,5) belirlenmiş olup, bu karar çerçevesinde Belediyelerden izin belgesi (ruhsat) almış ve gelirlerin tamamı elektronik ücret toplama sistemleri vasıtasıyla tahsil eden il sınırları içinde toplu taşıma yapan otobüs işletmeleri, , (gerçek ve tüzel kişi mükellefler) hasılat esaslı vergilendirme kapsamına girebilecekleri yönünde düzenleme yapılmıştır. Hasılat esaslı sistemi tercih eden mükellefler, KDV matrahına esas hasılat tespitinde, elde edilen hasılatın (KDV dahil tutarı) esas alınarak bu tutar üzerinden %1,5 oranında KDV hesaplanarak 4 no’lu KDV beyannamesi ile vergilendirme dönemini takip eden ayın 24’üne kadar beyan edilmesi gerekmektedir. Satış hasılatı esaslı vergilendirme kapsamına girmek isteyen mükellefler bağlı bulundukları vergi dairesine müracaat ederek bu kapsama girmeleri gerekmektedir. Bu sisteme tabi olan mükellefler 2 tam yıl geçmedikçe bu sistemden çıkamayacaklardır. Diğer bir ifade ile 2 yıllık süre içinde hasılat esaslı vergilendirme kapsamında kalmaları gerekmektedir. Hasılat esaslı vergilendirmeye tabi olan mükelleflerin mal ve hizmet alımları nedeniyle yüklendikleri KDV’sini belgelerdeki olayın mahiyetine göre gider veya maliyet yapmaları gerekmektedir. İl sınırları dışında faaliyet gösteren ve toplu taşıma hizmeti veren otobüs işletmeleri hasılat esaslı vergilendirme sisteminden yararlanamazlar. Belediyelerden ruhsat almış özel halk otobüsleri yanında, personel taşıma hizmeti veren mükellefler de hasılat esaslı vergilendirme sisteminden yararlanmaları mümkün değildir.

Hasılat esaslı vergilendirme sistemine tabi olup, bu sistemden çıkmak isteyen mükellefler 2 yıl geçtikten sonra bağlı bulundukları vergi dairesine yazılı baş vurarak bu sistemden çıkabilirler.

(Resmi Gazete: 23.03.2019 tarihli 30723 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190323-3.htm>

Bilgilerinize sunarız.

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'29)

Konu: İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İştigal Eden Mükelleflerin Binek Otomobil Alımlarında KDV İndirimi.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 26) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal edenler tarafından alım satıma konu edilen binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV tutarlarının 22/3/2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere indirimine imkan sağlanmıştır.

22 Mart 2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 845 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan araçların tesliminde de %18 KDV oranı uygulanacağı açıklanmış idi.

Tebliğ ile yapılan açıklamaya göre de, söz konusu Kararın yürürlüğe girdiği 22/3/2019 tarihinden itibaren ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce;

- %1 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %1,
- %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %18

KDV oranı uygulanacaktır.

13.02.2018 tarihli 30331 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan, İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal eden mükellefler, 22/3/2019 tarihinden sonra alım-satıma konu etmek üzere satın aldıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV’yi indirebileceklerdir.

Diğer taraftan, ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal eden mükelleflerce 22/3/2019 tarihinden önce alım-satıma konu etmek üzere satın alınan, ancak 22/3/2019 tarihi itibarıyla henüz satılmamış olup, ticari mal stoklarında bulunan binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen ve daha önce indirim konusu yapılamayan KDV tutarlarının, bu araçların teslim edildiği döneme ilişkin KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması uygun görülmüştür. Ancak, söz konusu binek otomobillerin daha önce maliyetine dahil edilen KDV tutarlarına ilişkin kayıtların düzeltilmesi gerekecektir.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal edenler, 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, anılan Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, bu kapsamda işlem yapabileceklerdir.

Diğer taraftan İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal eden mükelleflerin alım-satım amacı dışında satın aldıkları ve işletmede kullandıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılamayacaktır.

Bu tebliğ 22.03.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 28.03.2019 tarihli 30728 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190328-5.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'30)

Konu: 01.04.2019 Tarihinden İtibaren Verilecek Bazı Beyannamelerin Verilme Sürelerinin Yeniden Belirlenmesi.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gub.gov.tr internet sitesinde, 29.03.2019 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri/115 yer almakta olup, bu sirkülerde;

01.04.2019 tarihinden itibaren verilmesi gereken;

-Muhtasar, Katma Değer Vergisi ile Damga Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri takip eden ayın 26'sına kadar,

-Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin verilme süresi Mart ayının sonuna kadar,

-Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verilme süresi Nisan ayının sonuna kadar,

-Geçici Vergi Beyannameleri ilgili dönemin sonunu takip eden ikinci ayın on yedinci günü sonuna kadar,

-Basit Usule tabi olanların Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi şubat ayının sonuna kadar, Verilme süreleri yeniden belirlenmiştir.

Söz konusu sirkülere aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/115-nolu-vergi-usul-kanunu-sirkuleri-ile-bazi-vergi-beyannamelerinin-verilme-sureleri-yeni-bir-0>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'31)

Konu: Plastik Poşet Satışı Yapan Mükellefler Tarafından, Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliğinde; Bahse Konu Beyannamenin Gelir İdaresi Başkanlığına Verilmesi.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği Seri No:1 yayımlanmış olup, bu tebliğde;

2872 sayılı Çevre Kanununa eklenen Ek 11'nci maddesine dayanarak; “Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca, Plastik Poşetlerin Ücretlendirilmesine ilişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılmasına Dair Usul ve Esaslar” ile yapılan açıklamalar kapsamındaki düzenlemeler çerçevesinde, poşet satışı yapan mükellefler tarafından bu satışlarla ilgili beyannamelerini Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda verme zorunluluğu getirilmiş olup, bu beyandan dolayı ödeme işlemleri Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yürütüleceği ve de beyannamenin hangi vergi dairesine verileceği, verilme dönemleri, ödemenin yapılma tarihi ve ilgili olduğu ayda poşet satışı olmaması halinde bile bahse konu beyannamenin verilmesi gerektiği yönünde açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre;

-Kurumlar vergisi mükellefleri aylık olarak, işlemin yapıldığı ayı, takip eden ayın 24. günü saat 23:59'a kadar,

-Gelir vergisi mükellefleri ve diğerleri ise, 3'er aylık dönemlerde, işlemin yapıldığı dönemi takip eden ayın 24. günü saat 23:59'a kadar,
Vermeleri gerekmektedir.

(Birinci dönem: Ocak- Şubat ve Mart, İkinci dönem: Nisan-Mayıs ve Haziran, Üçüncü dönem: Temmuz-Ağustos ve Eylül, Dördüncü dönem: Ekim-Kasım ve Aralık)

-Bahse konu beyannameler elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığına Vermeleri ve tahakkuk eden tutarı, beyanın yapıldığı ayın son gününe kadar vergi idaresine (vergi dairesinin veznesine, kredi kartı, banka veya PTT aracılığıyla) ödemeleri gerekmektedir. Vadesinde ödenmeyen tutarlar için, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51'nci maddesine tatat edilen gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilecektir.

-Beyanname, gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar için gelir ve kurumlar vergisi yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 24. günü saat 23:59'a kadar elektronik ortamda vermeleri gerekmektedir. İşyerinin şubeleri bulunması halinde sattıkları poşetlerle ilgili beyanlarını kanuni merkezlerindeki işlemlerle birleştirerek beyanlarını merkezin bağlı bulunduğu vergi dairesine yapmaları gerekmektedir.

-Gelir veya kurumlar vergisi yönünden mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler için yerleşim yeri adresinin bulunduğu, gerçek kişiler dışında kalanlar için ise, merkez işyerinin bulunduğu yerin bağlı bulunduğu vergi dairesine bahse konu beyannamenin verilmesi gerekmektedir.

Bildirim ve beyanlarda yanlış veya yanıltıcı beyanda bulunanlar altı aydan bir yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılacaklardır. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından yapılan düzenlemeye göre mevcut uygulama dahilinde asgari 25 kuruştan satılmakta olan plastik poşetler 01.05.2019 tarihinden itibaren boyutuna ve muhteviyatına bakılmaksızın adet başına vergiler dahil 25 kuruştan satılacaktır.

Geri kazanım katılım payı beyannameleri elektronik ortamda gönderilmesi:

-VUK Genel Tebliği Sıra No: 340'a göre kendi beyannamelerini gönderme yetkisi bulunanlar, bahse konu beyanname kendileri tarafında,

-Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte geri kazanım katılım payı beyannamesi vermek zorunda olanlar, vergi dairesinden şifre alarak elektronik ortamda bahse konu beyannamelerini kendileri gönderebilirler.

-Elektronik ortamda beyanname göndermek üzere aracılık yetkisi veren mükellefler, bahse konu beyannameyi aracılık yetkisi verdikleri 3568 sayılı yasaya göre yetki almış meslek mensupları tarafından gönderilecektir.

Tebliğdeki geçiş dönemi uygulamaları başlıklı Geçici Madde 1'de; 2019 yılının Ocak ve Şubat ayında satılan plastik poşetlere ilişkin geri kazanım katılım payı beyannamesi 24.04.2019 tarihine kadar verilecek ve 30.04.2019 tarihine kadar ödenecektir. Keza, 2019 Mart ayına ait bahse konu beyannamenin de 24.04.2019 tarihine kadar verilecek ve 30.04.2019 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir. 2019 yılının ilk üç ayına ait beyannameler ayrı ayrı verileceklerdir. 2019 Ocak ayına ait Çevre ve Şehircilik Bakanlığına verilen beyanların bu tebliğ hükümlerine göre verilecek beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir. Geçiş dönemine ait beyanlardan dolayı ödenmesi gereken tutarların 30.04.2019 tarihine kadar vergi idaresine ödenmesi gerekiyor.

Bu tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 04.04.2019 tarihli 30735 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/04/20190404-4.htm>

Çevre ve Şehircilik Bakanlığının poşet satışıyla ilgili soru ve cevaplara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://cygm.csb.gov.tr/plastik-posetlerin-ucretlendirilmesi-uygulamasina-yonelik-sikca-sorulan-sorular-duyuru-370288>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'32)

Konu: 31.03.2019 Tarihinde Uygulanacak Gösterge Niteliğindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası Alış Kurları.

31 Mart 2019 tarihinde uygulanacak T.C. Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz ve efektif alış kurları aşağıdaki gibidir.

DÖVİZ CİNSİ			Döviz Alış	Efektif Alış
1	ABD DOLARI	USD	5,6284	5,6245
1	AVUSTURALYA DOLARI	AUD	3,9806	3,9623
1	DANİMARKA KRONU	DKK	0,84618	0,84459
1	İNGİLİZ STERLİNİ	GBP	7,3354	7,3302
1	İSVEÇ KRONU	SEK	0,60414	0,60371
1	İSVİÇRE FRANGI	CHF	5,6393	5,6308
100	JAPON YENİ	JPY	5,0704	5,0617
1	KANADA DOLARI	CAD	4,1856	4,1702
1	KUVEYT DİNARI	KWD	18,4049	18,1288
1	NORVEÇ KRONU	NOK	0,65041	0,64996
1	SUUDİ ARABİSTAN RİYALİ	SAR	1,5008	5,0617
1	EURO	EUR	6,3188	6,3144

Vergi Usul Kanunun 280'nci maddesinde; yabancı paraların borsa para rayici ile değeriyeceğı ve bu hükmün yabancı para ile olan senetli, senetsiz alacaklar ve borçların değeriyeceğı hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla yabancı paralar ile yabancı para cinsinden olan (dövizde endeksli olanlar) alacak ve borçlar ile kasadaki nakit mevcutları, bankalardaki dövizli mevduat hesaplarının da değeriendirilmesi gerekmektedir.

Bankadaki mevduat hesapları, alacak ve borçlar döviz alış kurundan, kasada bulunan nakit dövizler ise efektif döviz alış kuru ile değerielenmeleri gerekmektedir.

(Merkez Bankası tarafından, 30.03.2019 tarihli 30730 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan döviz kurları esas alınmıştır.)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

08.04.2019

SİRKÜLER (2019'33)

Konu: 2019 Yılıının Birinci Geçici Vergi Döneminde Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde 04.04.2019 tarihli 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri/51 yer almakta olup; bu sirkülerde, 213 sayılı V.U.K.'nın mükerrer 298'nci maddesinin (B) fıkrasına istinaden yıllık olarak hesaplanan ve Bakanlıkça açıklanan, 2019 yılının Birinci Geçici Vergi Döneminde uygulanacak **Yeniden Değerleme Oranı %0,01 (yüzde sıfır virgöl sıfır bir) olarak** belirlenmiştir.

(Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi, Gelir Vergisi Kanununun Geçici 69'ncü maddesi kapsamında; önceki dönemden devreden 2019 yılının Birinci Geçici Vergi döneminde uygulanacak Yatırım İndirimi Tutarı için, %0,01 oranında değer artışı hesaplaması yapılması gerekmektedir.)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'34)

Konu: Ticari, Zirai ve Serbest Meslek Kazancı Olan Gelir ile Kurumlar Vergisi Mükelleflerin Bu Kazançları Dolayısıyla Tahakkuk Eden Vergide, %5 oranında Uygulanacak Vergi İndirimi Uygulaması İle İlgili Gelir Vergisi Kanunu İç Genelgesi (Seri No: 2019/01)

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr İnternet Sitesinde Gelir Vergisi Kanunu İç Genelgesi (Seri No:2019/01) yer almakta olup, bu genelgede vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulaması ile ilgili açıklamalar yer almaktadır.

- 1- Mükelleflerin vergi indiriminden yararlanabilmeleri için, indirimin hesaplanacağı beyannamelerin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibariyle ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatı bulunmaması gerekmekte olup, söz konusu dönemlerde haklarında yapılmış bu nevi tarhiyatların bulunması halinde, kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın, beyanları üzerinden hesaplanan vergi üzerinden, %5 oranında vergi indiriminden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.
- 2- Kanuni süresi içerisinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak, kanuni süresi geçtikten sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler üzerinden hesaplanan verginin süresi içinde ödenmesi halinde, beyanları üzerinden hesaplanan vergileri üzerinden, %5 oranında vergi indiriminden yararlanmaları mümkündür.
- 3- Mükelleflerin nakden iade taleplerinin gerçekleştirilmesinden sonra fazlada iade edilen Katma Değer Vergisi İadesi Kontrol Raporu veya sair suretlerle tespit edilen tutarların geri alınmasına ilişkin yazılı talepte bulunmaları (KDV iade uygulamasında iade alacağından tenzil dilekçesi vererek vazgeçtikleri KDV iade tutarı) halinde, bu talepleri GVK' unun mükerrer 121'nci maddesinde yer alan vergi indirimi açısından kanuni süresi içerisinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen beyanname olarak değerlendirilecektir. Dolayısıyla, haksız yapılan iadenin geri alınmasına yönelik olarak mükelleflerin söz konusu yazılı taleplerine istinaden yapılan ikmalen, resen veya idarece tarhiyatlar vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir.

Söz konusu genelge aşağıdadır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 27238360-010.06.01-

Konu : Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimini uygulaması

..... VALİLİĞİNE
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)
..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

GELİR VERGİSİ KANUNU İÇ GENELGESİ
(Seri no: 2019/1)

1. Giriş

Başkanlığımıza intikal eden olayların incelenmesinden, 6824 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle başlığıyla birlikte değişen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimini" başlıklı mükerrer 121 inci maddesinin uygulamasına ilişkin iade/mahsup talepleri hakkında tereddüde düşüldüğü anlaşılmış olup, aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

2. Yasal Düzenleme

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde;

"Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir. Şu kadar ki hesaplanan indirim tutarı, her hâl ve takdirde 1 milyon Türk lirasından fazla olamaz. İndirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez. Gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı indirim tutarı, ticari, zirai veya mesleki faaliyet nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanan gelir vergisi esas alınarak tespit edilir.

Söz konusu indirimden faydalanabilmek için;

1. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması (Her bir beyanname itibarıyla 250 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz. Vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.),

2. (1) numaralı bentte belirtilen süre içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması (Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya 213 sayılı Vergi Usul Kanununun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.),

3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,

şarttır.

..."

hükmüne yer verilmiştir.

Konu ile ilgili açıklamalara 301 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "4.2. İlgili dönemlere ilişkin olarak beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması" başlıklı bölümünde yer verilmiştir.

Dolayısıyla, mükelleflerin vergi indiriminden yararlanabilmeleri için, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması gerekmekte olduğundan söz konusu dönemler için haklarında ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunan mükelleflerin, tarhiyatın kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın, indirimden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

3. Düzeltme beyannameleri ile tenzil taleplerinin vergi indirimine etkisi

Kanuni süresi içerisinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak, kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler vergi indiriminden yararlanılmasına engel teşkil etmemektedir.

Ayrıca, mükelleflerin nakden iade taleplerinin gerçekleştirilmesinden sonra fazladan iade edildiği "KDV İadesi Kontrol Raporu" veya diğer suretlerle tespit edilen tutarların kendilerinden geri alınmasına ilişkin olarak yazılı talepte bulunmaları (KDV iade uygulamasında kullanılan haliyle mükelleflerin tenzil dilekçesi vermeleri) halinde, bu talepleri Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan vergi indirimi açısından kanuni süresi içerisinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen beyanname olarak değerlendirilecektir. Dolayısıyla, haksız yapılan iadenin geri alınmasına yönelik olarak mükelleflerin söz konusu yazılı taleplerine istinaden yapılan ikmalen, resen veya idarece tarhiyatlar vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir.

Bilgi edinilmesini ve uygulamanın yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda yapılmasını rica ederim.

Necmi KESKİNSOY

Başkan a.

Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

24.04.2019

SİRKÜLER (2019'35)

Konu: Yabancı Sermayeli Şirketlerin Ticaret Bakanlığına Yapmaları Gereken Yıllık Bildirimleri Hakkında.

20.08.2003 tarihli 25205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4857 sayılı “Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliğinin; Şirket ve Şubelerden İstenecek Bilgiler” başlıklı 5’nci maddesinde;

Yabancı Sermayeli Şirket ve Şubeler;

- 1) Sermayelerine ve faaliyetlerine ilişkin bilgileri yönetmelik ekinde (Ek:1) yer alan “Doğrudan Yabancı Yatırımlar İçin Faaliyet Bilgi Formu” çerçevesinde yıllık baz’da her yıl en geç Mayıs ayı sonuna kadar Bilanço ve Gelir Tablosu ile beraber “Ticaret Bakanlığı, Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğüne” göndermeleri gerekmektedir.
- 2) Aynı yönetmeliğin “İrtibat Bürolarının İşleyişi Hakkında Hükümler” başlıklı 8/ç maddesinde; İrtibat büroları, geçmiş yıla ait faaliyetleri ile ilgili olarak, en geç Mayıs ayının sonuna kadar, büronun geçmiş yıl faaliyetlerini kapsayan, yönetmeliğin ekinde yer akan EK:4 formu ile talep edilen belgeler ile beraber Ticaret Bakanlığına bildirim yapmaları gerekmektedir.

Söz konusu (Ek:1) formu ektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'36)

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 Kanunun 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 tarhına 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.

2018 takvim yılına ait beyanlarla ilgili olarak; Gelir Vergisi Mükellefleri, 01 Nisan 2019 gününden başlayarak 31 Mayıs 2019 günü sonuna kadar, Kurumlar Vergisi Mükellefleri ise, 01 Mayıs 2019 gününden 31 Mayıs 2019 günü sonuna kadar internet vergi dairesinden barkotlu vergi levhalarını yazdırıp almaları gerekmektedir. Vergi levhasını vergi idaresinin sitesinde yer alan, 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 levhası 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,
Eşhamlı komandit şirketler,

Vergi levhası almak ve işyerlerinde bulundurmak zorundadırlar.

Vergi levhaları almak mecburiyetinde olan mükellefler, kendilerine ait levhaları, işyerlerinin; Merkezinde, Şubelerinde, Satış mağazalarında, çiftçilerde zirai faaliyetleri ile ilgili alım satım işlerinin yapılması için açtıkları yazıhanelerde, taşıt işletmelerinin 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. (2019 yılında vergi levhası bulundurmamayla ilgili uygulanacak özel usulsüzlük ceza tutarı 290,00 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.Ş.

30.04.2019

SİRKÜLER (2019'37)

Konu: 30 Nisan 2019 Günü Sonuna Kadar Olan Elektronik Defter Beratları'nın Yüklenme Süresinin, 06 Mayıs 2019 Günü Sonuna Kadar Uzatılması.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 29.04.2019 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri/116 yer almakta olup, bu sirkülerde;

Elektronik Defter tutan mükelleflerin; 30 Nisan 2019 günü sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken “Elektronik Defter Beratları”nın yüklenme süresi (Elektronik Defterlerin oluşturulma ve imzalanma işlemleri) 06 Mayıs 2019 günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Söz konusu sirkülere aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

<https://www.gib.gov.tr/node/138209>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

02.05.2019

SİRKÜLER (2019'38)

Konu: Enflasyon Oranına Bağlı Olarak Değişken Faiz Uygulanan 1 Yılda Uzun Vadeli Mevduat Hesaplarına Uygulanacak Vergi Stopaj Oranı %0 Olarak Belirlenmesi.

Cumhurbaşkanının 1015 sayılı Kararı yayımlanmış olup, bu kararda, 01.05.2019 tarihinden itibaren açılacak “Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranını uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplara %0 oranında vergi stopajı” uygulanacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

Mevduat faizleri Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67’nci maddesi uyarınca stopaja tabi tutulmakta, söz konusu faizlere, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında belirlenen vergi stopaj oranları uygulanmaktadır. Bu karar ile “Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranını uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplara %0” olarak vergi stopajı uygulanacağı, diğer stopaj oranlarında ise her hangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Buna göre mevduat faizlerine uygulanan stopaj oranlarında son durum (vergi stopaj oranları) aşağıdaki gibidir;

2) Mevduat faizlerinden;

I) Vadesiz ve ihbarlı hesaplar ile 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli hesaplarda %15,

II) 1 yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli hesaplarda %12,

III) 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10,

IV) Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranı uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0 olarak vergi stopaj, 01.05.2019 tarihinden itibaren açılan vadeli hesaplara ödenecek faizler için uygulanacaktır.

(Resmi Gazete: 01.05.2019 tarihli 30761 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/05/20190501-3.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'39)

Konu: Cumhurbaşkanının 1013 Sayılı Kararıyla; Katma Değer Vergisi ve Özel Tüketim Vergisinde Matrah ve Oran Değişikliği.

1013 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararıyla ile;

1-Bazı mal ve hizmetlere uygulanan katma değer vergisi oranlarında değişiklik yapılmış olup, bu değişiklikler;

- Darülaceze Başkanlığına yapılan inşaat taahhüt işlerinde 01.05.2019 tarihinden itibaren %1 oranında katma değer vergisi uygulanacaktır.
- Montaj ve hareket ettirici mekanizması kısmen alüminyum, plastik ve benzeri malzeme içeren perdelerin 01.05.2019 tarihinden itibaren teslimlerinde %8 oranında Katma Değer Vergisi uygulanacaktır.

2-Bazı tütün mamullerine 01.05.2019 tarihinden itibaren uygulanacak Özel Tüketim Vergisinin asgari maktu vergi tutarları artırılmıştır.

3-Alıcısı bulunan verici portatif (Cellular) telsiz telefon cihazların özel tüketim vergisi oranlarında yapılan artışla,

01.05.2019 tarihinden itibaren; 640,00 TL'yi aşmayan cihazlar %15 oranında, 640,00 TL'yi aşp 1.500,00 TL'yi aşmayan cihazlar %40 oranında, 1.500,00 TL'yi aşan cihazlar %50 oranında özel tüketim vergisi uygulanacaktır.

4- Hurdaya çıkarılan araçlar ile ilgili terkin edilecek özel tüketim vergisi tutarının tespitinde,

Matrahlarda artırım yapılmış olup, 01.05.2019 tarihinden itibaren;

“Vergisi matrahı 70.000,00 TL'yi aşmayan araçlar için terkin edilecek Özel Tüketim Vergisi tutarı 10.000,00 TL,” “vergi matrahı 70.000,00 TL'yi aşp 120.000,00 TL'yi aşmayanlar için terkin edilecek Özel Tüketim Vergisi tutarı 8.000,00 TL,” vergi matrahı 120.000,00 TL'yi aşanlar için 3.000,00 TL tutarında Özel Tüketim Vergisi terkin edilecektir.

(Resmi Gazete: 01.05.2019 tarihli 30761 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/05/20190501-1.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'40)

Konu: Kambiyo Muamelelerinde Satış Tutarı Üzerinden Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Oranı Binde Bir Olarak Belirlenmiştir.

Cumhurbaşkanının 1106 sayılı Kararı ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33'ncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisinin (BSMV) tespitine ilişkin 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“e) Kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden BSMV oranı binde 1, aşağıda sayılan kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden BSMV oranı sıfır;

- 1) Bankalar ile yetkili müesseselerin kendi aralarında veya birbirlerine yaptıkları kambiyo satışları,
- 2) Hazine ve Maliye Bakanlığına yapılan kambiyo satışları,
- 3) Döviz kredisinin ödenmesine yönelik olarak, döviz kredisi kullanılan ya da kullanımına aracılık eden banka tarafından kredi borçlusuna yapılan kambiyo satışları,”

olarak belirlenmiştir.

Uygulamada, Türk Parasının Kıymetini Koruma hakkında 32 sayılı Karara İlişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) (No:2018/32-48) no.lu tebliğde ihracat bedellerinin Türkiye'ye getirilmesi ve gelen ihracat bedellerinin % 80 sinin Türk Lirasına çevrilmesi esnasında, döviz alımı yapan banka bu alım nedeniyle BSMV uygulanmayacaktır, Ancak bankaların yaptıkları uygulama çerçevesinde, bu işlemin ardından aldıkları ihracat bedellerine takebül eden tutarlarda döviz alınması durumunda, binde 1 oranında BSMV hesaplanması söz konusu olacaktır.

Bu karar yayımı tarihinde (15.05.2019) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 15.05.2019 tarihli 30775 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/05/20190515-2.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla;

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'41)

Konu: 01.09.2019 Tarihinden İtibaren Yürürlüğe Girecek “Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi” Uygulaması.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 507) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

Mükelleflerin iş, ödeme ve tahsilat süreçlerini, müşterilerine düzenlemekte oldukları belgelerin oluşturulması iletilmesi ve muhafazasında sağlamakta olduğu verimlilik, maliyet avantajı işlem kolaylığı ve etkin analiz ve denetim kolaylığı nedeniyle bilgi iletişim alanındaki hızlı gelişmeleri ve de elektronik belge uygulamalarındaki iyileştirmeler göz önünde alınarak “Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi” olarak tanımlanan sistem çerçevesinde mal ve hizmet satışlarına ilişkin bedellerin tahsilatı ile mali belgelerin elektronik ortamda oluşturulmasına ve muhafazasına ilişkin kullanım uygulamasına, 01.09.2019 tarihinden itibaren başlanacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

“Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sisteminde” ödeme kabul eden araçlar, finans kuruluşları ya da ödeme kaydedici cihaz üreticileri ile birlikte özel entegratör kuruluşlar tarafından bu tebliğde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilen satış, ödeme/tahsilat işlemleri ile bu işlemlere ilişkin mali belgelerin elektronik belge olarak oluşturulması, iletilmesi, muhafazası ve ibraz edilmesi süreçlerine ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca izin verilen sistem olarak tanımlanmaktadır.

Ödeme kabul eden araçlar sadece bu tebliğde tanımlanan finans kuruluşları ya da ödeme kaydedici cihaz üreticileri tarafından bu tebliğde belirtilen sistemden yararlanmak isteyen mükelleflere verilebilir.

Ödeme kabul eden araçların kullanılması suretiyle gerçekleştirilen mal ve hizmet satışlarına ilişkin ödeme işlemlerinin özel entegratör kuruluşları aracılığıyla belge düzenleyecek mükellefin mükellefiyet türüne göre uygun şekilde anlık olarak mevzuatta öngörülen elektronik belgelere dönüştürülmesi ve düzenlenen bu belgenin elektronik (e-posta, SMS, bankacılık uygulamalar vb.) ve/veya kağıt ortamında muhataplarına iletilmesi zorunludur.

Uygulama kapsamında, mükelleflere hizmet vermek isteyen finans kuruluşlarının e-belge düzenlenmesi konusunda işbirliği yapacağı özel entegratör ile birlikte, ödeme kaydedici cihaz üreticilerinin ise işbirliği yapacağı banka, elektronik para kuruluşu ya da ödeme kuruluşu ve özel entegratörler ile birlikte gerekli teknik, yazılım ve altyapı hazırlıklarını yaparak Gelir İdaresi Başkanlığına başvurarak izin almaları gerekmektedir. Başkanlık tarafından gerekli onay verildikten sonra izin Bakanlık tarafından verilecek olup, Bakanlık tarafından izin verilen finans kuruluşları ile ödeme kaydedici cihaz üreticileri kendilerine izin yazısında bildirilen tarihten geçerli olmak üzere, tebliğde belirtilen sistem kapsamında ödeme/tahsilat ve elektronik belgelerin düzenlemesi hususunda işbirliği yapacakları özel entegratörlerle birlikte mükelleflere hizmet verebilirler. İzin verilecek bahse konu kuruluşlara ilişkin bilgiler www.efatura.gov.tr internet sitesinde yayımlanacaktır.

Bu kapsamdaki sistem üzerinden belge düzenleyebilecekleri belirtilen aşağıdaki meslek grupları 01.09.2019 tarihinden itibaren ihtiyari olarak yararlanabilirler.

- Ticari kazancı basit usulde tespit edilen mükellefler,
- İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler,
- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler,
- Serbest meslek kazancı elde eden mükellefler,
- Gerçek usulde vergilendirilen zirai kazanç elde eden mükellefler,
- Vergiden muaf esnaf,

Bu mükelleflerden tebliğle sisteme dahil olanlar, Sistem kapsamında gerçekleştirdikleri mal satışı ve hizmet ifasına ilişkin VUK.' una göre kendilerine belge düzenleme zorunluluğu olan mali belgeleri elektronik belge olarak düzenlemek ve müşterilerine belgenin türü ve niteliğine göre elektronik ve / veya kağıt ortamında iletmek zorundadırlar. Vergiden muaf esnaf, belge düzenleme zorunlulukları bulunmadığından www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan Teknik Kılavuzda belirlenen mali değer, bulunmayan, bilgi amaçlı “Bilgi Fişi” düzenleyeceklerdir.

Sisteme dahil olan mükellefler, sistem kapsamında verilmeyen banka vb. kuruluşlara ait EFT-POS cihazlarını, ödeme kaydedici cihazlarla ilgili 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde ve bu Tebliğe dayanılarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan Teknik Kılavuzlar, Protokol dokümanları ve Başkanlık tarafından www.ynoke.gib.gov.tr internet adresinde yapılan duyurularla belirlenen kurallara uygun kullanmaya devam edebilirler.

Sistemi mükelleflere sunan finans kuruluşları tahsilata ilişkin bilgileri, özel entegratörler ise bu sistem kapsamında oluşturulan elektronik belgeleri 10 yıl süre ile gizliliği ve güvenliği sağlanacak şekilde muhafaza etmek zorundadırlar. Bu zorunluluk hizmetten yararlanan mükelleflerin Vergi Usul Kanunuyla getirilen muhafaza ve ibraz yükümlülüğünü ortadan kaldırmaz.

Sisteme dahil olan mükellefler, mücbir sebepler ve 494 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen haller dışında, Sistem kapsamında elektronik ortamda düzenlenmesi gereken belgeleri kağıt ortamında düzenleyemezler. Bu nedenle mücbir sebep veya zorunlu durumlarda kullanılmak üzere yeterli miktarda matbu belge bulundurulması zorunludur.

Bu tebliğin hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

(Resmi Gazete: 01.06.2019 tarihli 30791 sayılı)

Söz konu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/06/20190601-6.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'42)

Konu: 16 ve Daha Büyük Yaştaki Araçların İhracı veya Hurdaya Ayrılmasında Uygulanan İlk Araç Alımındaki Özel Tüketim Vergisi İndirim Tutarının 12.06.2019 Tarihinden İtibaren Artırımlı Olarak Uygulanması.

12.06.2019 tarihli 30799 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, “7176 Sayılı Bazı kanun ile 635 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun” 19’ncu maddesiyle “7103 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanunun” Geçici 1’nci maddesinde yer alan; 16 yaşından büyük araçların hurdaya ayrılması halinde uygulanacak olan 10.000,00 TL tutarındaki Özel Tüketim Vergisi tutarı 15.000,00 TL ye yükseltilmiş olup, bu artırım kanunun yayımı tarihinde (12.06.2019) yürürlüğe girmektedir.

“7103 sayılı kanundaki Geçici Madde 1’ in özet açıklaması aşağıdadır.

- 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.”**

Bu kanuna binaen;

Cumhurbaşkanı Kararı, Karar sayısı 1148 ile 14.05.2018 tarihli ve 2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, 7103 sayılı kanunun Geçici 1’nci maddesindeki yetkiye istinaden aşağıdaki şekilde değiştirilmesine karar verilmiştir.

2018/11750 sayılı bakanlar Kurulu Kararının eki kararın 5’nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan **10.000,00 TL ibaresi 15.000,00 TL** şeklinde değiştirilmiştir.

Yeni Aracın Özel Tüketim Vergisi Matrahı (TL)	Terkin Edilecek Özel Tüketim Vergisi Tutarı (TL)
Matrahı 70.000 TL'yi aşmayanlar için	15.000
Matrahı 70.000 TL'yi aşp, 120.000 TL'yi aşmayanlar için	12.000
Matrahı 120.000 TL'yi aşanlar için	0,00

Bu karar yayımı tarihinde (15.06.2019) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 15.06.2019 tarih ve 30802 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/06/20190615-1.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

17.06.2019

SİRKÜLER (2019'43)

Konu: Sanayi Sicil Belgesine Haiz Olan İşletmeler İle İhracatçılar Birliklerine Üye Olan ihracatçılara Yapılan Kambiyo (Döviz) Satışlarında, Banka Ve Sigorta Muamele Vergisi Oranın Sıfır Olarak Uygulanması.

Cumhurbaşkanı Kararı, Karar Sayısı 1149 yayımlanmış olup, bu kararda;

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun Nispet başlıklı 33'üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisinin (BSMV) tespitine ilişkin yetki çerçevesinde 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Eki Kararın 1'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine aşağıdaki alt bentler eklenmiştir.

- 4-Sanayi sicil belgesini haiz işletmelere yapılan kambiyo satışları,
- 5-İhracatçı Birliklerine üye olan ihracatçılara yapılan kambiyo satışları,

İçin binde sıfır oranında BSMV uygulanacaktır.

Yapılan bu değişikliğe binaen; Kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden uygulanan %01 oranındaki BSMV' si, 18.06.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, Sanayi Sicil Belgesine haiz işletmeler ile İhracatçı Birliklerine üye olan ihracatçılara yapılan kambiyo (döviz) satış tutarları üzerinden BSMV oranı sıfır olarak uygulanacak olup, bunların haricinde kalan diğer işletmelere (banka ve finans kurumları hariç) yapılacak kambiyo (döviz) satış muamelelerinde %01 oranında BSMV uygulamasına devam edilecektir.

Bu karar yayımını takip eden gün (18.06.2019 tarihinde) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 17.06.2019 tarihli 30804 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/06/20190617-1.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'44)

Konu: 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun, 51'nci maddesi uyarınca ödeme müddeti içerisinde ödenmeyen amme alacaklarına, 01.07.2019 tarihinden itibaren; vadenin bitim tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zammı oranı %2,5 olarak belirlenmesi hakkında.

- GECİKME ZAMMI ORAN DEĞİŞİKLİĞİ:

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51'nci maddesinin dördüncü fıkrasının Cumhurbaşkanına verdiği yetkiye istinaden; 29.06.2019 tarihli ve 30816 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 1266 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren **her ay için ayrı ayrı %2,5 oranında gecikme zammını** uygulanması kararlaştırılmıştır. Bu oran değişikliği, 01.07.2019 tarihinden beri yürürlükte olan aylık %2 olan gecikme zammı oranı, **%2,5'a** yükseltilmiştir.

Cumhurbaşkanlığı Kararının yayımını takip eden aybaşından itibaren (01.07.2019) yürürlüğe girmiş olup, buna göre;

01/07/ 2019 tarihinden önce vadesi geldiği halde bu tarihe kadar ödenmemiş olan amme alacaklarının bu tarihten itibaren ödenecek kısımlarına,

her ay için ayrı ayrı %2,5 oranında gecikme zammı uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 51'nci maddesi uyarınca, ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesaplandığından, 01/07/2019 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) **günlük gecikme zammı oranı** $(2,50/100/30=)$ **0,00083,33** olarak uygulanacaktır.

Bu oran değişikliği nedeniyle, Vergi Usul Kanunu'nun 112 ila 371 inci maddelerinin uygulanması halinde, 01.07.2019 tarihinden itibaren %2,5 oranında gecikme faizi ve zammı uygulanacaktır.

(Resmî Gazete; 29.06.2019 tarih ve 30816 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/06/20190629-1.pdf>

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

SİRKÜLER (2019'45)

Konu: Yapı kayıt belgesi (İmar Affı) bedelinin ödeme süresinin uzatılması.

Cumhurbaşkanı Kararı; 1267 sayılı kararı yayımlanmıştır.

31.12.2017 tarihinden önce yapılmış ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı yapılarının, yapı kayıt belgesine müracaat tarihi 15.06.2019 tarihine kadar yapanların, bu müracaatlarına binaen ödemeleri gereken yapı kayıt belgesi bedelini 30.06.2019 tarihine kadar ödenmeleri gerekiyordu.

Bu karar ile yapı kayıt belgesi bedeli ödeme süresi 31.12.2019 tarihine kadar uzatılmıştır. Ancak yapı kayıt belgesi müracaat tarihi olan, 15.06.2019 tarihinde uzatma yapılmadığından dolayı, hali hazırda bu tarihe kadar yapı kayıt belgesi müracaatı yapmayanların, bu kapsamda yapı kayıt belgesi almak üzere müracaat yapılamayacaktır.

Karara göre; 31.12.2017 tarihinden önce yapılmış ruhsat veya ruhsat eklerine aykırı yapılar için Yapı Kayıt Belgesi almak üzere 15.06.2019 tarihine kadar başvuruda bulunmuş olanların yapı kayıt bedeli ödeme süresi, kayıt bedelinin en az %25'ini 31.07.2019 tarihine kadar peşin olarak, kalan kısmının ise takip eden aylarda taksitli olarak ve her ayın birinde kalan kısmın %2 oranında gecikme faiziyle beraber hesaplanacak tutarın yatırılması kaydıyla 31.12.2019 tarihine kadar uzatılmıştır.

(Resmi Gazete: 01.07.2019 tarihli 30818 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/07/20190701-4.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'46)

Konu: Yeniden Değerleme Oranı;

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 04.07.2019 tarihli 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri/52 yer almakta olup, bu sirkülerde; 213 sayılı V.U.K.'nın mükerrer 298'nci maddesinin (B) fıkrasına istinaden yıllık olarak hesaplanan ve Bakanlıkça açıklanan; 2019 yılının İkinci Geçici Vergi Döneminde uygulanacak “Yeniden Değerleme Oranı **%8,84 (yüzde sekiz virgöl seksen dört)**” olarak belirlenmiş olup, 2019 yılının İkinci Geçici Vergi döneminde, Kurumlar Vergisi Kanunun 32/A ile Gelir Vergisi Kanunun Geçici 69'ncü maddelerinin uygulanması halinde, bu maddeler kapsamında devreden tutarlar bu oranda artırılarak bulunacak yeni tutarlar indirim konusu yapılacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

SİRKÜLER (2019'47)**Konu: 01.07.2019-31.12.2019 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 04.07.2019 tarihli ve 27998389/010.06.02-205248 sayılı Genelgesinde; 01.07.2019-31.12.2019 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 (0,138459) memuriyet taban aylığı göstergesine uygulanacak taban aylığı katsayısı (2.167248) iş güclüğü, iş riski, temininde güçlük ve mali sorumluluk zamlarının aylık tutarlara çevrilmesinde uygulanacak yan ödeme katsayısı ise (0,04391) olarak belirlendiği belirtilmiştir.

Buna göre;

01.07.2019 ile 31.12.2019 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 0,138459	207,68
En Yüksek Ek Gösterge x Aylık Katsayı	8.000 x 0,138459	1.107,67
En Yüksek Kıdem Aylığı Göstergesi x Aylık Katsayı	500 x 0,138459	69,23
İlave (8.000 + 1.500'ün) x %215'i x Aylık Katsayı	20.425 x 0,138459	2.828,03
Taban Aylığı Göstergesi x Taban Aylığı Katsayısı	1.000 x 2,167248	2.167,25
01.07.2019 ile 31.12.2019 tarihleri arasında uygulanacak KIDEM TAZMİNATI TAVANI		6.379,86

Söz konusu Genelge'ye aşağıdaki link'ten ulaşabilirsiniz.

<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2019/07/2019-Yılı-Temmuz-Ayına-Ait-Mali-ve-Sosyal-Haklara-İlişkin-Genelge-1.pdf>

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

10.07.2019

SİRKÜLER (2019'48)

Konu: 30.06.2019 Tarihinde Uygulanacak Gösterge Niteliğindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası Alış Kurları.

30 Haziran 2019 tarihinde uygulanacak T.C. Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz ve efektif alış kurları aşağıdaki gibidir.

DÖVİZ CİNSİ		Döviz Alış	Efektif Alış
1	ABD DOLARI	USD	5,7551
1	AVUSTURALYA DOLARI	AUD	4,0248
1	DANİMARKA KRONU	DKK	0,87629
1	İNGİLİZ STERLİNİ	GBP	7,2855
1	İSVEÇ KRONU	SEK	0,61812
1	İSVİÇRE FRANGI	CHF	5,8894
100	JAPON YENİ	JPY	5,3317
1	KANADA DOLARI	CAD	4,3893
1	KUVEYT DİNARI	KWD	18,8630
1	NORVEÇ KRONU	NOK	0,67407
1	SUUDİ ARABİSTAN RİYALİ	SAR	1,5345
1	EURO	EUR	6,5507

Vergi Usul Kanunun 280'nci maddesinde; yabancı paraların borsa para rayıcı ile değeriyeceği ve bu hükmün yabancı para ile olan senetli, senetsiz alacaklar ve borçların değeriyeceği hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla yabancı paralar ile yabancı para cinsinden olan (dövizde endeksli olanlar) alacak ve borçlar ile kasadaki nakit mevcutları, bankalardaki dövizli mevduat hesaplarının da değeriendirilmesi gerekmektedir.

Bankadaki mevduat hesapları, alacak ve borçlar döviz alış kurundan, kasada bulunan nakit dövizler ise efektif döviz alış kuru ile değerielenmeleri gerekmektedir.

(Merkez Bankası tarafından, 29.06.2019 tarihli 30816 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan döviz kurları esas alınmıştır.)

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

17.07.2019

SİRKÜLER (2019'49)

Konu: Yeni Oluşturulan Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Kuruluşuna Turizm Şirketlerinin Turizm Payı Beyan ve Ödemeleri,

“7183 sayılı Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanun” yayımlanmış olup, bu kanunda Türkiye’nin turizm potansiyelini arttırmak ve tanıtmak amacıyla bahse konu ajansın kuruluşu gerçekleştirilmiştir.

Kanunun 5 inci maddesinde Ajansın gelirlerine yer verilmiş olup, Ajansta toplanacak gelirlerin % 85 inin Turizm için harcanacağı yönünde düzenleme yapılmıştır. Bu maddede tatat edilen gelirlerin aşağıda 6 ıncı maddede belirtilen gelirler de dahil edilmiştir.

Kanunun 6’ıncı maddesinde, ajansın en önemli gelirleri arasında aşağıda belirtilen kapsama giren işletmelerin yatırımcısı, işletmecisi veya kiralayanı olan gerçek ve tüzel kişilerden alınacak Turizm Payından oluşacaktır.

Ajansa Turizm Katkı Payı Beyan Edip Ödeyecek İşletmeler ile Pay Oranları Aşağıdaki Şekilde belirlenmiştir ;

- a- Birleşik tesisler ile konaklama tesislerinden binde yedi buçuk,
- b- Bakanlıktan belgeli yeme-içme ve eğlence tesislerinden binde yedi buçuk
- c- Deniz turizmi tesisleri ile Bakanlıktan belgeli deniz turizmi araçlarından binde yedi buçuk
- d- Seyahat acentelerinden (münferit uçak bileti satışları hariç) on binde yedi buçuk,
- e- Havayolu işletmelerinden (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden) on binde yedi buçuk,
- f- Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından işletilenler hariç olmak üzere havalimanı ve terminal işletmelerinden binde iki,

Oranlarında Turizm Katkı Payı olarak beyan edip ödemeleri gerekmektedir.

Turizm payı yukarda tatat edilenler için belirlenen oranları, ticari işletmelerin yatırımcısı veya işletmecisi olan gerçek ve tüzel kişilerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri net satış ve kira gelirlerinin toplamı üzerinden ilgili ayda hesaplanacak katkı payı tutarı, takip eden ayın 24 üncü günü sonuna kadar gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine beyan edilerek aynı ayın 26’ıncı günü akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir.

Kış, termal, sağlık, kırsal ve nitelikli spor turizmi gibi Bakanlık tarafından teşvik edilmesi uygun görülen turizm türlerinde faaliyet gösteren tesisler için bu oranlar yüzde elli (%50) indirimli olarak uygulanacaktır.

Ödenen turizm katkı payı, gelir ve kurumlar mükellefleri tarafından matraha esas kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınacaktır.

6ıncı maddesine göre bahse konu işletmeler tarafından, 01 Ekim 2019 tarihinden itibaren turizm katkı payı hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre; Ekim 2019 ayına ait turizm katkı payı, yirmi dört Kasım 2019 günü sonuna kadar beyan edilerek 26 Kasım 2019 günü akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir.

Turizm katkı payı beyannamelerinin verilme sürelerini, kapsama girenlerin turizm türleri, vergi veya mükellefiyet türleri itibariyle ayrı ayrı veya birlikte aylık veya üç aylık dönemler halinde tespit etmeye, beyannamelerin şekil, içerik ve eklerini belirlemeye, elektronik ortamda gönderilmesine zorunluluk getirmeye, yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişileri aracı kılmaya veya zorunlu tutmaya ve uygulamaya, 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu kapsamında kalan meslek mensuplarına onaylatılmasına veya imzalatılmasına ilişkin usul ve esaslar ile turizm payının bayan ve ödeme sürelerini kanuni süresinden itibaren bir ayı geçmeyecek şekilde yeniden belirlemeye, Kültür ve Turizm Bakanlığının görüşü alınarak uzatmaya Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Bu kanunun uygulaması ile ilgili, Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından düzenlenecek yönetmelikle belirlenecektir.

(Resmi Gazete: 15.07.2019 tarih ve 30832 sayılı)

Söz konusu kanun metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/07/20190715-1.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

22.07.2019

SİRKÜLER (2019'50)

Konu: Yolcu Beraberinde Getirilen Telefon Kullanma İzin Harcı Tutarının 1.500,00 Türk Lirası Olarak Belirlenmesi.

Cumhurbaşkanının 1314 sayılı kararı ile 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı Tarifenin;

“VIII- Yolcu beraberinde getirilen telefon kullanım izin harcı” başlıklı bölümün (1) numaralı fıkrasında yer alan; ticari mahiyette olmaksızın, yolcuların kendi kullanımları için yurt dışından getirdikleri telefon cihazlarının kullanım izninden alınan harç tutarı 1.500,00 TL olarak belirlenmiş olup, artırılan harç tutarı kararın Resmi Gazete’de yayımlandığı günü takip eden günde (20.07.2019) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 19.07.2019 tarih ve 30836 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/07/20190719-16.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

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 kanunun 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 fıkra hükümlerine göre (VUK belirtilen belgeleri düzenlememe ve almama tespiti bulunalar) 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 kılınmışlardır.

(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'un 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 Kanunun 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 Kanunun 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 HARCİ :

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 kanunun 8-9-10-11-12’nci maddeleriyle, 3201 sayılı kanunun 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.

25.07.2019

SİRKÜLER (2019'52)

Konu: Yurt Dışından Gelen 50.000,00 Amerikan Doları Veya Üzerindeki Transferin Geliş Sebebinin Tevsiki.

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının 01.07.2019 tarihli 177096 sayılı yazısına binaen Merkez Bankasının (TCMB) Sermaye Hareketleri Genelgesinin 19'ncu maddesinin 6'ncı fıkrasında değişikliğe binaen;

Bankalar, yurt dışından kullanılan kredilerin döviz cinsinden kredi kullanımının kabulü için, döviz kredisi kullanacakların yurt dışından döviz geliri olduğuna dair uyumunu kontrol etmektedir. Bu çerçevede yurt dışından firmalara / şirketlerin hesaplarına yurt dışından transfer edilen tutarın 50.000,00 ABD doları veya üzerindeki transfer sebebi belirtilmeyen tüm döviz tutarlarının kredi olup olmadığının tespiti amacıyla ilgili firmadan / şirketten yazılı beyan alınarak tevsik edici belge olarak talep edilmektedir.

Yapılan değişiklikle, yurt dışından gelen transfere ilişkin firmanın / Şirketin yazılı beyan ile beyanı tevsik edici bilgi ve belgelerin ibraz edilmemesi halinde, transfer işleminin tamamlanmayacağı ve iade işleminin gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

TCMB'sinin güncellenmiş Sermaye Hareketleri Genelgesi ekte yer almaktadır.

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

29.07.2019

SİRKÜLER (2019'53)

Konu: Dört İl Haricinde Kalan Diğer İllerde, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Uygulamaya Başlama Tarihinin 01.01.2020'ye Uzatılması.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No:1)'de; Muhtasar Beyanname ile Aylık Prim Hizmet Belgelerinin birleştirilerek “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” adı altında Vergi İdaresine verilmesi uygulaması tüm mükellefler için 01.01.2018 tarihinde başlayacak idi.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No:1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:6) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

Hali hazırda, “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” veren Kırşehir, Amasya, Bartın ve Çankırı illerinin merkez ve ilçelerinde “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” uygulamasına 01.01.2018 tarihinde başlanılmış olup, **bu dört il haricinde kalan diğer illerde, 01.01.2020 tarihinden itibaren “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” uygulamasına başlanılacağı yönünde, Seri No:1 Genel Tebliğinin Yürürlük başlıklı Maddenin 4/ç” fıkrasında bu doğrultuda değişiklik yapılmıştır.**

Dolayısıyla, Kırşehir, Amasya, Bartın ve Çankırı illeri haricinde kalan diğer illerde; 01.01.2020 tarihine kadar, hali hazırda uygulamanın yapıldığı şekilde, kesilen vergiler için; “Muhtasar Beyanname” ile elektronik ortamda Vergi Dairelerine, 5510 sayılı kanununun, (4-a) maddesi kapsamında çalışan sigortalılar için verilmesi gereken “Aylık Prim ve Hizmet Belgesi” Sosyal Güvenlik Kurumuna (e- bildirge) olarak verilmesine devam edilecektir.

Söz konusu tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/07/20190727-6.htm>

(Resmi Gazete: 27.07.2019 tarihli, 30844 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

05.08.2019

SİRKÜLER (2019'54)

Konu: 7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 2'nci Maddesinde; "Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesine" ile "Yurt İçinde Bulunan Varlıkların Şirket Kayıt ve Aktifine Alınmasına" İlişkin Olarak, Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ Seri No:1.

Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliği (Seri No: 1) yayınlanmış olup, bu tebliğde;

7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 2'nci maddesiyle Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici Madde 90'a Göre "Yurt Dışında Bulunan Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesine" ile "Türkiye'de Bulunan Varlıkların Şirket Kayıtlarına ve Aktifine Alınmasına" ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Yapılan açıklamalar özet olarak aşağıdaki gibidir:

1. Bilindiği üzere, Yurt dışında bulunan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını**, Gelir Vergisi Kanun'unun Geçici Madde 90, hükümleri çerçevesinde, 31/12/2019 tarihine kadar (bu tarih dahil), bahse konu varlıklar için Banka veya Aracı Kurumlara tebliğin ekinde yer alan Ek:1 formuyla beyan ederek, beyanı takip eden üç ay içinde 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 bu varlıkların yurt dışında hangi tarih itibarıyla sahip olunduğunun 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 31.12.2019 tarihine kadar beyan edilerek beyan tarihini takip eden üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür. Ancak GV kanunun Geçici Madde 90 'da, 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 7186 sayılı kanunun yayımı olan 19.07.2019 ila 31.12.2019 tarihleri arasında tebliğin ekinde yer alan Ek:1 formu ile banka veya 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.

7186 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 19.07.2019 tarihinden 31.12.2019 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, 7186 sayılı kanunun 2 inci maddesindeki vergi istisnası uygulaması ile vergi incelememesi hakkında yararlanılması mümkün değildir.

5. Banka ve aracı kurumlar kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak %1 oranında hesapladıkları vergiyi, tebliğin ekindeki, Ek:2'de yer alan beyanname ile vergi sorumlusu sıfatıyla beyan dönemini takip eden ayın 15 gününe kadar bağlı bulundukları vergi dairesine beyan ederek, tahakkuk eden vergi tutarını beyannamenin son verilme (beyan ayının 15 inci günü akşamına kadar) tarihine kadar banka ve aracı kurumlarca sorumlu sıfatıyla ödemeleri gerekmektedir. %1 oranındaki vergi beyanı yapan ilgili tarafından banka veya aracı kuruma ödemesi gerekmektedir. Banka veya aracı kurumlar tarafından vergi dairesine yapılan bu bildirim ve beyanlar dolayısıyla her hangi bir belge istenmesi söz konusu olmayacaktır. Beyan edilen değerler üzerinden hesaplanan %1 oranındaki verginin, beyanın yapıldığı son gün olan 15'inci günün sonuna 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, 19.07.2019 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 organlarınca 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.
7. Türkiye'de bulunan ancak 19.07.2019 tarihi itibarıyla defter kayıtlarında yer almayan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazları**, Gelir Vergisi Kanununun Geçici Madde 90 hükümleri çerçevesinde, Tebliğde yapılan açıklamalar göre, şirket adına beyan edilmek suretiyle kanun hükümlerinden yararlanılması mümkün bulunmaktadır. Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri adına tebliğde tadat edilen ve yurt içindeki bu varlıklar için %1 oranında vergi ödemeleri gerekmektedir. Ancak bu mükelleflerin yurt içindeki varlıklarını şirketin kanuni defterlerine kaydederek, 31.12.2019 tarihine kadar (bu tarih dahil) gelir ve kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine Tebliğin ekinde yer alan Ek:3 formuyla elektronik ortamda beyan etmeleri gerekmekte olup, söz konusu varlıkları beyanın yapıldığı tarihte kanuni defterlere kaydedilerek aktiflere alınmaları ve bu varlıkların üzerinden %1 oranında vergi beyan edilerek, beyanı takip eden ayın sonuna kadar ödemeleri gerekmektedir. Vergi Usul Kanununa göre defter tutan mükellefler 7186 sayılı kanunun 2 inci 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 dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerinde çekebileceklerdir. (Kar dağıtımdaki %15 oranındaki stopajı yapılmayacaktır.)

8. 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, fonda yer alan bu tutarlar vergilendirilmeyecek, icabında bu fon tutarını sermayelerine ilave edebileceklerdir. Fon hesabında yer alan bu tutarlar, işletmelerin tasfiyesinde ortaklara dağıtılmaları halinde vergilendirilmeyeceği gibi, tür değişikliği, bölünme, birleşme veya devir hallerinde vergilendirilmeyecektir. Gerçek/tüzel kişilere, bu fonda yer alan tutarların dağıtılmaları halinde, gerçek kişi ortaklar ile kurumlar vergisi mükellefi olan ortaklar tarafından elde edilen bu tutarlar da vergilendirilmeyecektir.
9. Yurt dışından Türkiye'ye getirilen veya Türkiye'de bulunan varlıklarla ilgili tebliğde belirtilen zamanlarda, beyan edilip ödenmesi gereken %1 oranındaki verginin ödenmesi kaydıyla, madde hükmünden yararlanan gerçek ve tüzel kişiler 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.
10. 7186 sayılı Kanunun 2'nci 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 %1 oranında hesaplanan tutarın ödenmemesi durumunda banka veya aracı kurumlar, söz konusu bildirim alma zorunlulukları yoktur.
11. Tebliğ kapsamında tatad 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.
12. 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 kuruyla,
- 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 rayiciyle değerlendirilecek varlıkların borsa rayicinin 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 bildirimde konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 31/12/2019 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.

13. Yurt dışından getirilen veya Türkiye’de bulunan varlıklarla ilgili beyan edilerek olan ödenecek %1 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 gelir veya kurum kazancının tespitinde gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir
14. Tahakkuk eden %1 oranındaki verginin süresi içinde ödenmemesi halinde, vergi aslının gecikme zammı ile beraber 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip ve tahsil edilecektir. Ayrıca bildirim veya beyanlar nedeniyle tahsil edilen vergiler ret ve iade edilmeyecektir.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşılabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/08/20190802-13.htm>

(Resmi Gazete: 02.08.2019 tarihli 30468 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

05.08.2019

SİRKÜLER (2019'55)

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:508) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

31.12.2018 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde, 30.06.2019 tarihine kadar ödenmemiş bulunan vergi borcu ile 01.06.2018 ile 31.05.2019 tarihleri arasında kesinleşen vergi ve cezaların, her bir vergi dairesine tutarları 250.000,00 TL ve daha fazla tutarda borcu bulunan mükelleflerle ilgili olarak 2019 yılında yapılacak açıklamaların, 26.08.2019 ile 09.09. 2019 tarihleri arasında Türkiye genelindeki vergi dairelerinde (vergi dairelerinin ilan koymaya mahsus yerlerinde asılmak suretiyle), 10.09.2019 ile 24.09.2019 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;

“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.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Bahse konu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/08/20190803-10.htm>

(Resmi Gazete; 03.08.2019 tarih ve 30851 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

20.08.2019

SİRKÜLER (2019'56)

Konu: 2019 Yılıının İkinci Altı Ayında Gelir Vergisinden İstisna Yurtiçi Gündelik (Harcırah) Tutarları.

6245 sayılı Harcırah Kanununun 33 ve 50'nci maddeleri uyarınca 2019 yılının ikinci 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 04.07.2019 tarihli Genelge ile belirlenen katsayılarının gösterge rakamları ile çarpımı suretiyle hesaplanan ve 01.07.2019 - 31.12.2019 tarihleri arasında geçerli olmak üzere 2019 yılının ikinci altı ayına ait devlet memurları maaş katsayısı (0,138459)'e taban aylık katsayısı (2.167248)'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 Temmuz 2019– 31 Aralık 2019 Tarihleri Arasında Vergiden Müstesna Tutulacak Yurtiçi Harcırah Tutarları

Gündeliklerin Tekabül Ettiği Brüt Aylıklar	Vergiden Müstesna Gündelik Tutarlar
3.482,61 TL ve daha fazlası	61,50 TL
3.457,69TL / 3.482,60 TL arasında ise	51,60 TL
3.153,08 TL / 3.457,68 TL arasında ise	48,15 TL
2.765,39 TL / 3.153,07 TL arasında ise	45,20 TL
2.293,94 TL / 2.765,38 TL arasında ise	39,85 TL
2.293,93TL ve daha azı	38,75 TL

olarak uygulanacaktır.

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

20.08.2019

SİRKÜLER (2019'57)

Konu: Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti İle Yurtdışına Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündelik Harcırak Tutarları.

2019 yılı için ilan edilen memur maaş katsayıları ile Kuzey Kıbrıs Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar ile Yurtdışı Gündeliklerine Dair, 08.01.2018 tarihli ve 8 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti harcırak tutarları esas alınarak, 01.07.2019 ila 31.12.2019 tarihleri arasında vergiden istisna edilen harcırak tutarları yeniden hesaplanmıştır.

Yurtdışı harcıraklarla ilgili Cumhurbaşkanlığınca karar yayımlanmaması nedeniyle 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile ekinde yer alan Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine yapılacak yolculuklarda verilecek gündelikler aşağıda olup, Yurtdışı Gündeliklerin Hesaplanmasında Esas Alınacak Cetvele sirkülerin sonunda yer alan linkten ulaşabilirsiniz.

01.07.2019 ila 31.12.2019 Tarihleri Arasında Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine Yapılacak Seyahatlerde Vergiden Müstesna Tutulacak Harcırak Tutarları Aşağıdaki Gibidir.

Gündeliklerin Tekabül
Ettiği Brüt Aylıklar

Vergiden Müstesna
Gündelik Tutarlar

3.482,61 TL ve daha fazlası	161,15 TL
3.457,69 TL / 3.482,60 TL arasında ise	140,45 TL
2.350,01 TL / 3.457,68 TL arasında ise	120,40 TL
2.293,94 TL / 2.350,50 TL arasında ise	100,35 TL
2.293,93 TL ve daha azı	80,30 TL

olarak uygulanacaktır.

Gelir Vergisi Kanununun “Gider Başlıklı 24”ncü maddesinin 2 numaralı bendine göre, harcırak 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 olarak 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 harcırar tutarlarına eşit olarak ödenmesi halinde, ödenen bu harcırar tutarları üzerinde yalnızca damga vergisi (% 07,59) kesintisi yapılması, Devlet Memurlarına verilen günlük harcırar tutarını aşan kısmının ücret olarak gelir vergisine tabi tutulmaları gerekmektedir.

Harcırar ödenmesinde, avans verilmiş ise avansın Türk Lirası cinsinden tutarı, avans verilmemişse harcırar beyanname düzenleme tarihindeki T.C. Merkez Bankası Döviz Satış Kuru esas alınarak Dövizler Türk Lirasına çevrilerek harcırar 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 harcırar tutarları %50 oranında artırılması suretiyle hesaplanarak, ödenmesi gerekmektedir. Şirketlerin politikaları çerçevesinde kararın ekinde yer alan gündelik tutarların altında harcırar ödemesi yapılabilir.

16.08.2018 tarihli 30334 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli listede yer alan yurt dışı harcırar tutarlarının uygulanmasında, 01.07.2019 ila 31.12.2019 tarihleri arasında, 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre; esas alınacak brüt ücret tutarlarının cetveldeki sütunlara uyumu aşağıdaki gibidir. (Yurt Dışı Harcırarlarla alakalı olarak 2019 yılında uygulanacak harcırar cetvelleri ilgili Cumhurbaşkanı Kararı yayımlanmadığı için; 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yer alan tutarlar esas alınmıştır.)

SÜTUN II	: 3.482,61 TL ve yukarısı
SÜTUN III	: 3.457,69 TL – 3.482,60 TL arası
SÜTUN IV	: 3.153,08 TL – 3.457,68 TL arası
SÜTUN V	: 2.765,39 TL – 3.153,07TL arası
SÜTUN VI	: 2.293,94 TL - 2.765,38 TL arası

2018/11213 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 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>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla;

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Tarih:02.09.2019

(SİRKÜLER 2019'58)

Konu: 2020 Yılı Bina İnşaat Maliyet Bedellerinin Belirlenmesi,

Emlak Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 75) yayımlanmış olup, bu tebliğde; binalar için vergi değerinin tespitinde Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlıklarının müştereken tespit edecekleri bina metre kare inşaat maliyetleri ile takdir olunan arsa değerleri esas alınarak, binanın metrekareye ile arsa payına isabet değerler esas alınarak, yeni gayrimenkul alımı nedeniyle yeni mükellefiyet tesis edenler, 2020 yılı için emlak vergisi değerleri bu çerçevede belirlemeleri gerektiği yönünde düzenleme yer almaktadır.

Emlak vergisi mükellefiyeti 2019 yılında devam edenlerin emlak vergi matrahları, 2020 yılında aksine bir düzenleme yapılmadığı takdirde, 2019 yılı için belirlenecek yeniden değerlendirme oranının yarısı oranında 2019 yılının emlak vergi matrahı artırılarak, 2020 yılının emlak vergisi matrahı hesaplanacaktır.

(Resmi Gazete: 29.08.2019 tarihli ve30873sayılı)

Söz konusu tebliğ ve ekinde yer alan inşaat metre kare maliyetlerine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/08/20190829-3.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla;

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Tarih:02.09.2019

SİRKÜLER (2019'59)

Konu: İhracat Bedellerinin Yurda Getirilmesi ve Bankalara % 80'inin Satılma Zorunluluğuna İlişin Uygulama Süresinin 04.03.2020 Tarihine Kadar Uzatılması.

İhracat bedellerinin yurda getirilmesi ve bankalara satılma mecburiyetine ilişkin düzenlemenin yapıldığı “Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ” (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No: 2018-32/48)’’de değişiklik yapılmasına dair Tebliğ (Tebliğ No: 2019-32/55) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

04.09.2018 sayılı 30525 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, “Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ” (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No: 2018-32/48)’in 13’ncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan değişiklik sonrası **bir yıl** olan süre **18 ay** olarak değiştirilmiştir.

Bu değişikliğe binaen, İhracat bedellerinin Türkiye’ye getirilmesi ve söz konusu bedellerin en az %80’inin bir bankaya satılması (Türk Lirasına Çevrilmesi) zorunluluğu olan bir yıl olan süre 18 aylık olarak değiştirildiği için, ihracat bedellerinin Türkiye getirilerek, %80’inin bankaya satılma zorunluluğu **04.03.2020** tarihine kadar uygulanmaya devam edilecektir.

(Resmi Gazete: 31.08.2019 tarihli 30874 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/08/20190831-14.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Tarih: 27.09.2019

SİRKÜLER (2019'60)

Konu: İstanbul İli İçin; Ağustos 2019 Dönemine Ait Muhtasar, Damga Vergisi ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme ve Ödeme Sürelerinin 30.09.2019 Günü Sonuna Kadar Uzatılmaları Hakkında.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde (adresinde) 26.09.2019 tarihli Vergi Usul Sirküleri/117 yer almakta olup, bu sirkülerde;

26.09.2019 günü İstanbul İlinde meydana gelen deprem nedeniyle; 26 Eylül 2019 günü sonuna kadar verilerek ödenmesi gereken; Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ile Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri; **İstanbul İlindeki mükellefler için, 30 Eylül 2019 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.**

Bahse konu sirkülerde; söz konusu vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapıldığı için, beyannameler üzerinden tahakkuk edecek; Muhtasar Vergisi, Damga Vergisi ile Katma Değer Vergisi tutarlarının 30.09.2019 Pazartesi günü sonu kadar ödenmeleri gerekiyor.

Söz konusu sirkülerin tam metni ektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/117

Konusu: İstanbul'da meydana gelen deprem nedeniyle, Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin uzatılması.

Tarihi: 26/09/2019

Sayı: VUK-117 / 2019-7

1. Giriş:

26 Eylül 2019 tarihinde İstanbul'da meydana gelen depremle ilgili olarak Bakanlığımıza iletilen talepler nedeniyle, Vergi Usul Kanununun mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanılarak; söz konusu ildeki mükellefler tarafından verilmesi gereken bazı beyanname verme ve ödeme sürelerinin uzatılması bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

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

İstanbul ilindeki mükellefler tarafından, 26 Eylül 2019 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 30 Eylül 2019 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Tarih: 01.10.2019

SİRKÜLER (2019'61)

Konu: 30.09.2019 Tarihinde Uygulanacak Gösterge Niteliğindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası Alış Kurları.

30 Eylül 2019 tarihinde uygulanacak T.C. Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz ve efektif alış kurları aşağıdaki gibidir.

DÖVİZ CİNSİ			Döviz Alış	Efektif Alış
1	ABD DOLARI	USD	5,6591	5,6552
1	AVUSTURALYA DOLARI	AUD	3.8156	3,7981
1	DANİMARKA KRONU	DKK	0,82689	0,82631
1	İNGİLİZ STERLİNİ	GBP	6,9487	6,9438
1	İSVEÇ KRONU	SEK	0,57617	0,57577
1	İSVİÇRE FRANGI	CHF	5,6857	5,6772
100	JAPON YENİ	JPY	5,2294	5,2101
1	KANADA DOLARI	CAD	4,2621	4,2463
1	KUVEYT DİNARI	KWD	18,4945	18,2171
1	NORVEÇ KRONU	NOK	0,62163	0,62120
1	SUUDİ ARABİSTAN RİYALİ	SAR	1,5087	1,4973
1	EURO	EUR	6,1836	6,1792

Vergi Usul Kanunun 280'nci maddesinde; yabancı paraların borsa para rayıcı ile değerlendirileceği ve bu hükmün yabancı para ile olan senetli, senetsiz alacaklar ve borçların değerlendirileceği hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla yabancı paralar ile yabancı para cinsinden olan (döviz endeksli olanlar) alacak ve borçlar ile kasadaki nakit mevcutları, bankalardaki dövizli mevduat hesaplarının da değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bankadaki mevduat hesapları, alacak ve borçlar döviz alış kurundan, kasada bulunan nakit dövizler ise efektif döviz alış kuru ile değerlendirilmeleri gerekmektedir.

(Merkez Bankası tarafından, 28.09.2019 tarihli 30902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan döviz kurları esas alınmıştır.)

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

Tarih: 02.10.2019

SİRKÜLER (2019'62)

Konu: 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun, 51'nci maddesi uyarınca ödeme müddeti içerisinde ödenmeyen amme alacaklarına, 02.10.2019 tarihinden itibaren; vadenin bitim tarihinden itibaren uygulanacak gecikme zammı oranı %2 olarak belirlenmesi hakkında.

- GECİKME ZAMMI ORAN DEĞİŞİKLİĞİ:

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51'nci maddesinin dördüncü fıkrasının Cumhurbaşkanına verdiği yetkiye istinaden; 02.10.2019 tarihli ve 30906 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 1592 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren **her ay için ayrı ayrı %2 oranında gecikme zammını** uygulanması kararlaştırılmıştır. Bu oran değişikliği, 02.10.2019 tarihine kadar yürürlükte bulunan aylık %2,5 olan gecikme zammı oranı, bu tarihten itibaren **%2** olarak uygulanacaktır.

Cumhurbaşkanî Kararının yayımından itibaren (02.10.2019) yürürlüğe girmiş olup, buna göre;

02/10/ 2019 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 Kanunun 51'nci maddesi uyarınca, ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesaplandığından, 2/10/2019 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) **günlük gecikme zammı oranı** $(2/100/30=)$ **0,00066,666** olarak uygulanacaktır.

Bu oran değişikliği nedeniyle, Vergi Usul Kanunu'nun 112 ila 371 inci maddelerinin uygulanması halinde, 02.10.2019 tarihinden itibaren %2 oranında gecikme faizi ve zammı uygulanacaktır.

Yıllara Göre Uygulanan Gecikme Zam Oranları

Uygulandığı Dönem	Aylık Oran
02.10.2019'dan itibaren	%2,00
01.07.2019-01.10.2019	%2,50
05.09.2018-30.06.2019	%2,00
19.10.2010-04.09.2018	%1,40
19.11.2009-18.10.2010	%1,95
21.04.2019-18.11.2009	%2,50
02.03.2005-20.04.2006	%3,00
12.11.2003-01.03.2005	%4,00
31.01.2002-11.11.2003	%7,00
29.03.2001-30.01.2002	%10,00

(Resmi Gazete; 02.10.2019 tarih ve 30906 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/10/20191002-1.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Tarih: 03.10.2019

SİRKÜLER (2019'63)

Konu: Bazı Avukatlık Hizmetlerine %8 Oranında Katma Değer Vergisi Uygulanması.

Cumhurbaşkanı Kararı; Karar Sayısı 1594'te, Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Eki (II) sayılı listenin B) Diğer Mal ve Hizmetler bölümüne 32 sıralı fıkra eklenmiş olup, bu fıkra kararın yayımı tarihinde (02.10.2019) yürürlüğe girmekte olup, eklenen fıkra aşağıdadır.

“32- Aile mahkemeleri, tüketici mahkemeleri ve çocuk mahkemelerinin görev alanına giren davalar ve işler, vesayet davaları ve işleri, bu davalara bağlı kanun yolları; iş uyuşmazlıklarında dava şartı olarak arabuluculuk ile bunlara bağlı ilamlı icra takipleri kapsamında verilen avukatlık hizmetleri”

İçin; 02.10.2019 tarihinden itibaren Katma Değer Vergisi Oranı %8 olarak uygulanacaktır.

Yukarıda belirtilenler dışında kalan avukatlık hizmetleri için KDV oranı, daha önce olduğu gibi %18 oranı uygulanacaktır.

(Resmi Gazete; 02.10.2019 tarihli 30906 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/10/20191002-3.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

