



YUSUF ÖZER
ÖZER YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK

YIL: 4 SAYI: 25
EYLÜL - EKİM 2018

VERGİ ve EKONOMİ GÜNDEMİ

me Analysis



Sahibi:
YUSUF ÖZER

Yayın Sahibi Temsilcisi:
YUSUF ÖZER

Sorumlu Müdür:
YUSUF ÖZER

Yönetim Yeri :
Şehit Fethibey Caddesi
Erboy 1 İş Hanı
No: 41 Kat: 3 Daire: 301
Tel: 0532 241 46 83
Ofis Tel: 0232 484 47 84
Fax: 0232 484 47 84

Basım Yeri:

İZMİRFORM
MATBAACILIK
İzmir Matbaacılık Bilgisayar Form
İnş.Rek.Araş.Dan.San.ve Tic.Ltd.Şti.
7410 Sk. No: 20 Pınarbaşı/İZMİR
Tel: 0232 409 0 409
Fax: 0232 409 0 909

Basım Tarihi: 04/12/2018

Bu derginin bütün hakları
Yusuf Özer'e aittir.
Yusuf Özer'in yazılı izni
olmaksızın, derginin tümünün veya
bir kısmının elektronik, manyetik vb.
yöntemle veya fotokopi yoluyla basımı,
yayımı, çoğaltılması ve/veya dağıtımı yasaktır.

Ayda bir yayınlanır.
ÜCRETSİZDİR.



TÜRK PARASININ KIYMETİNİ KORUMA HAKKINDA 32 SAYILI KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KARAR HAKKINDA YMM YUSUF ÖZER TARAFINDAN YAZILAN MAKALE, MUHASEBETR İNTERNET SİTESİNDE

13 Eylül 2018 tarihli Resmi Gazete'de Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Cumhurbaşkanlığı Kararı yayınlanmış olup, Türkiye'de yerleşik kişilerin kendi aralarındaki sözleşmelerin dövizli veya dövize endeksli düzenlenemeyeceği belirtilmiştir. Uygulamaya ilişkin açıklamalar ise yazarımız Yusuf ÖZER tarafından kaleme alınmıştır. Konuya ilişkin makale, www.muhasabetr.com adresinde 04.10.2018 tarihinde yayımlanmıştır.

YAZARLARIMIZ

Yusuf Özer
Yeminli Mali Müşavir
Bağımsız Denetçi
Bilim Uzmanı
yusuf@ozerymm.com



Yazarın Tüm Makaleleri

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar Ekseninde Sözleşmelerin Döviz Veya Dövize Endeksli Bedellerinde Yapılacak Değişikliklerin Damga Vergisi Açısından Değerlendirilmesi

Giriş

Bildiğiniz gibi 13 Eylül 2018 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Cumhurbaşkanlığı'nın 2018/85 sayılı Kararı ile döviz cinsinden bazı işlemlere yasaklar getirilmiştir.

Söz konusu karar ile Türkiye'de yerleşik kişilerin, kendi aralarında düzenledikleri bazı sözleşmelerde, sözleşme bedelinin Türk Lirası olarak belirlenmesi zorunlu kılınmıştır. Söz konusu kararda yer alan hüküm aşağıdaki gibidir:

"Türkiye'de yerleşik kişilerin, Bakanlıkça belirlenen haller dışında, kendi aralarındaki menkul ve gayrimenkul alım satım, taşıt ve finansal kiralama dâhil her türlü menkul ve gayrimenkul kiralama, leasing ile iş, hizmet ve eser sözleşmelerinde sözleşme bedeli ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülükleri döviz

TÜRK PARASININ KIYMETİNİ KORUMA HAKKINDA 32 SAYILI KARARA İLİŞKİN TEBLİĞ (TEBLİĞ NO: 2008-32/34)'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (NO: 2018-32/51) HAKKINDA YMM YUSUF ÖZER TARAFINDAN YAZILAN MAKALE, İZMİR YMM ODASI EYLÜL-EKİM SAYISINDA VE MUHASEBETR İNTERNET SİTESİNDE

06 Ekim 2018 tarihli Resmi Gazete'de Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2008-32/34)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (No: 2018-32/51) yayınlanmış olup, tebliğe ilişkin açıklamalar ise yazarımız Yusuf ÖZER tarafından kaleme alınmıştır. Konuya ilişkin makale hem www.muhasabetr.com adresinde 10.10.2018 tarihinde yayımlanmış ve hem de İzmir YMM Odasının 2018 Sayı: 146 sayısında yayımlanacaktır.

YAZARLARIMIZ

Yusuf Özer
Yeminli Mali Müşavir
Bağımsız Denetçi
Bilim Uzmanı
yusuf@ozerymm.com



Yazarın Tüm Makaleleri

Döviz Cinsinden veya Dövize Endeksli Sözleşme Bedellerinin Yeniden Belirlenmesi

İlginç bir şekilde 13 Eylül 2018 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Cumhurbaşkanlığı'nın 2018/85 sayılı Kararı ile döviz cinsinden bazı işlemlere yasaklar getirilmiştir.

Söz konusu karar ile Türkiye'de yerleşik kişilerin, kendi aralarında düzenledikleri bazı sözleşmelerde, sözleşme bedelinin Türk Lirası olarak belirlenmesi zorunlu kılınmıştır. Söz konusu düzenlemeye ilişkin olarak

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 20) YAYIMLANDI

06/09/2018 tarih ve 30527 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan tebliğe göre, 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E-13.) bölümünden sonra gelmek üzere bazı eklemeler yapılmıştır.

Söz konusu tebliğ ile;

- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporu ile
- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma,
- Beyanname vermeme,
- Adresinde bulunmama,
- Defter ve belge ibraz etmeme,

olumsuz tespitleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerden 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 takvim yıllarında faaliyette bulundukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 7143 sayılı Kanunun 5'inci maddesi kapsamında KDV artırımında bulunanların (Bu yıllardan herhangi birinde faaliyete başlanması halinde faaliyete başlanan yıl ve sonraki yıllar için; faaliyetin terk edilmesi halinde ise faaliyetin terk edildiği yıl ve önceki yıllar için artırımında bulunulması gerekir.), artırım tutarlarının tamamını ödedikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılacağı belirtilmiştir. Ayrıca, taksit uygulamasından faydalanan mükelleflerin hesaplanan tutarların tamamı ile bir taksite ait tutarın %10'u kadar banka teminat mektubu (herhangi bir kısıtlayıcı şart taşıması gerekmektedir), devlet tahvili veya hazine bonusu cinsinden teminat göstermeleri halinde taksitlerin tamamının ödenmesi beklenmeksizin genel esaslara dönüşleri sağlanacaktır. Ancak teminat gösteren mükelleflerin mezkûr Kanunun verdiği haktan daha fazla taksiti aksatmaları halinde, ödenmemiş taksitler muaccel hale gelecek ve kalan borcun tamamı teminatın paraya dönüştürülmesi yoluyla tahsil edilecektir.

2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 takvim yıllarında faaliyette bulundukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 7143 sayılı Kanunun 5'inci maddesi doğrultusunda KDV artırımında bulunarak özel esaslar kapsamından çıkarılan mükellefler, **artırımda bulunulan yıllar için tekrar özel esaslara alınmazlar.**

Özel esaslar kapsamında olmadığı halde KDV artırımında bulunmuş olan mükellefler, artırımda bulundukları yıllarda alım yaptıkları mükelleflerle ilgili olumsuzluklar için yapılacak tespitler dolayısıyla özel esaslar kapsamına alınmazlar. Ancak, bu mükellefler hakkında, artırımda bulunulan yıllar için sahte belge kullanma olumsuz tespiti yapılması halinde, işlemlerin gerçekliğini ispat etmek şartıyla, sonraki döneme devreden KDV'ye ilişkin düzeltme işlemi neticesinde artırımda bulunulmayan bir yılda tarhiyat yapılması gerekiyorsa mükellef özel esaslara alınmayacak ama düzeltme işlemi yapılacaktır.

7143 sayılı Kanunun 5'inci maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında yer alan mükelleflerden, 213 sayılı Kanunun 359'uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinden hareketle yapılan vergi incelemesinin tamamlanması sonucu bu fiillerin varlığı tespit edilemeyenler de haklarında yürütülen incelemelerin sonuçlanmasını müteakip mezkûr fıkra da belirlenen süre ve şekilde KDV artırımında bulunmaları halinde bu Tebliğ hükümlerinden yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda yararlanırlar.

Söz konusu yeni düzenleme özetle; 2013-2017 hesap dönemleri arasında faaliyette bulundukları dönemlerin tamamına ilişkin KDV artırımında bulunarak özel esaslar kapsamından çıkarılan mükellefler, artırımda bulunulan yıllar için yukarıda belirtilen olumsuzluklar kapsamında tekrar özel esaslara alınmayacaklardır. Yine, özel esaslar kapsamında olmadığı halde KDV artırımında bulunmuş olan mükellefler, artırımda bulundukları yıllarda alım yaptıkları mükelleflerle ilgili olumsuzluklar için yapılacak tespitler dolayısıyla özel esaslar kapsamına alınmayacaklardır.

6 AY SÜREYLE GEÇERLİ OLMAK ÜZERE İHRACAT BEDELLERİNİN ÜLKEYE GETİRİLMESİ ZORUNLULUĞU YÜRÜRLÜĞE KONULDU



04.09.2018 tarihli ve 30525 sayılı Resmi Gazete'de Türk parasının kıymetini koruma hakkında 32 sayılı karara ilişkin 2018-32/48 no.lu tebliğ yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Tebliğ'de, Türkiye'de yerleşik kişiler tarafından gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedellerin, ithalatçının ödemesini müteakip doğrudan ve gecikmeksizin ihracata aracılık eden bankaya transfer edilmesi veya yanında getirmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

İhracat bedelinin yolcu beraberinde efektif olarak yurda getirilmesi halinde gümrük idarelerine beyan edilmesi zorunludur. İhracat bedellerinin yurda getirilme süresi ihracatın fiilen gerçekleştirildiği tarihten itibaren **180 gün** geçemeyecektir. İhracatın fiilen gerçekleştiği tarih, gümrük çıkış beyannamesinin ilgili gümrük idareleri tarafından tescil edildiği tarih olup, beyannamenin arka yüzünde kayıtlı, malların yurt dışı edildiğine ilişkin tarihtir.

Peşin döviz karşılığında ihracatın **24 ay içinde** gerçekleştirilmesi zorunludur. Yurt dışına müteahhit firmalarca yapılacak ihracatın bedelinin **365 gün içinde** yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur. Konsinye yoluyla yapılacak ihracatta bedellerin kesin satışı müteakip; uluslararası fuar, sergi ve haftalara bedelli olarak satılmak üzere gönderilen malların bedellerinin ise gönderildikleri fuar, sergi veya haftanın bitimini müteakip 180 gün içinde yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur.

İlgili mevzuat hükümlerine göre yurt dışına geçici ihracı yapılan malların verilen süre veya ek süre içinde yurda getirilmemesi veya bu süreler içerisinde satılması halinde satış bedelinin süre bitiminden veya kesin satış tarihinden itibaren **90 gün içinde** yurda getirilerek bir bankaya satılması zorunludur. Yürürlükteki İhracat Rejimi ve Finansal Kiralama (leasing) Mevzuatı çerçevesinde kredili veya kiralama yoluyla yapılan ihracatta, ihracat bedelinin kredili satış veya kiralama sözleşmesinde belirlenen vade tarihlerini izleyen 90 gün içinde yurda getirilerek bankalara satılması zorunludur.

Öte yandan, ihracattan elde edilen bedellerin en az %80'inin bir bankaya satılması zorunludur. Bir başka deyişle, ihracat bedellerinin en az %80'i Türk lirası olarak bankaya yatırılacaktır.

İhracat işlemlerine ilişkin bedeller aşağıdaki ödeme şekillerinden birine göre yurda getirilebilir.

- a) Akreditifli Ödeme,
- b) Vesaik Mukabili Ödeme,
- c) Mal Mukabili Ödeme,
- d) Kabul Kredili Akreditifli Ödeme
- e) Kabul Kredili Vesaik Mukabili Ödeme,
- f) Kabul Kredili Mal Mukabili Ödeme,
- g) Peşin Ödeme

İhraç edilen malların bedelinin süresinde yurda getirilerek, bankalara satılmasından ve ihracat hesabının süresinde kapatılmasından ihracatçılar sorumludur. Alacak hakkının satın alınması suretiyle ticari riskin bankalar veya faktoring şirketlerince üstlenilmesi durumunda, ihracat bedelinin yurda getirilmesi ile ilgili sorumluları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

İhracata aracılık eden bankalar ihracat bedellerinin yurda getirilmesini ve satışının yapılmasını izlemekle yükümlüdür.

Söz konusu sorumluların, düzenlemeye uyulmaması halinde Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun'un 3'üncü maddesinde belirtilen idari para cezalarıyla karşı karşıya kalabilecekleri unutulmamalıdır.

ŞİRKETLERİN TEKNİK İFLASININ ÖNÜNE GEÇMEK İÇİN YENİ BİR DÜZENLEME

Kurda yaşanan artış nedeniyle "teknik iflas" riskiyle karşılaşan şirketler için kolaylık getiren düzenleme, 15.09.2018 tarih ve 30536 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar hakkındaki tebliğde yapılmıştır. Bu tebliğde, sermayenin kaybı veya borca batık olma durumlarında uyulacak usul ve esasları düzenlemektedir.



Mezkûr tebliğin Geçici 1 inci maddesinde ise; 01.01.2023 tarihine kadar, 376 ncı madde kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının dikkate alınmayacağı belirtilmiştir. Buna göre henüz ödenmemiş döviz yükümlülüklerinden doğan kur farkı nedeniyle, şirketler borca batık olmayacak veya sermaye kaybı kapsamına alınmayacaktır.

Bu düzenleme kurda yaşanan artışa karşı şirketleri koruma altına almıştır. Şirketlerin döviz borçları nedeniyle şirketlerin sermayeleri erimekte ve bu durumda şirketler teknik iflas kapsamına girmektedir. Getirilen düzenleme ile şirketlerin sadece kur farkları nedeniyle olumsuz sonuçlar doğuran teknik iflas kapsamına girilmesinin önüne geçilmeye çalışılmıştır. Henüz ödeme vadesi gelmemiş olan yabancı para cinsinden kredi borçları sanki yıl sonu kurundan işlem görmüş gibi bilançolar ve dolayısıyla da gelir tablolarında TL karşılığı ile işlem görmektedir. Daha önce döviz ile makine, ekipman ya da yatırım yapmak gibi farklı sebeplerle borçlanan firmalar kurdaki artışla birlikte kayıtlı olan sermayelerinin çok üzerinde borçlu görünmeye başlamışlardır. Böylesi bir durumda yasa gereği şirketlerin iflası istenmektedir. İşletmelerin borçları kur farkı kadar yükselmekte ve kur farkının doğurduğu fark (yatırım finansmanı için kullanılanlarda yatırım maliyetlerine eklenmesi imkânı hariç) gider yazılmak suretiyle Gelir Tablolarında işlem görmektedir.

Henüz realize olmamış kur farkı zararını ödeme vadesinden önce ve tek seferde bilançoya borç olarak kaydetmek ve gelir tablosunda giderleştirmek yerine, finansal borçların vadelerine uygun bir zamana yayarak mali tablolara farklılaştırarak kaydetme (reeskont ya da peşin ödenmiş gider mantığında olduğu gibi) yönteminin benimsemesi, mali tablolardaki görünen ile gerçek arasındaki farkı kısmen de olsa kapatabilecektir. Yapılan düzenlemeyle eski kur bedelleri üzerinden borçlanıp da bilanço hesaplarında borcu, sermayesinin çok üstünde görünen firmalarla ilgili 2023 yılı sonuna kadar döviz kuru farkı zararları yansıtılmayacaktır.

Dövizdeki aşırı yükselme ve ekonomide meydana gelen gelişmeler dolayısıyla birçok şirketin yaşamış olduğu kur farkı sorunu ve oluşan teknik zararların önlenmesine yönelik; sermaye kaybı veya borca batık olma gibi durumların şirketlerin mağduriyetine sebep olmaması adına Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin mezkur tebliğ yayımlanmıştır. Tebliğin geçici 1 inci maddesi gereği sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı ve zararlarının dikkate alınmayacağı belirtilmiştir.

FINANSAL YENİDEN YAPILANDIRMAYA İLİŞKİN ÇERÇEVE ANLAŞMA RESMİ GAZETE'DE YAYINLANDI



Bilindiği üzere, 15 Ağustos 2018 tarihli ve 30510 sayılı Resmi Gazete'de, Finansal Sektöre Olan Borçların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Yönetmelik yayınlanmış olup, bu yönetmelikte Türkiye Bankalar Birliği (TBB)'ne düzenlemesi konusunda yetki verilen Çerçeve Anlaşma bugün yayınlandı.

Buna göre, Bankalar, Finansal Kiralama Şirk., Faktöring Şirk. Ve Finansman Şirketlerine (Alacaklı Kuruluş) olan ve anaparası (nakit + gayrinakit) 100 milyon TL'yi aşan ticari kredi borçları yeniden yapılandırma kapsamında değerlendirilebilecektir

Çerçeve Anlaşmada amacın ekonomiye katma değer oluşturduğuna inanılan ve geçici olarak finansal ödemeleri aksayan borçluların, fon üretme kabiliyetleri de dikkate alınarak alacaklı kuruluşlar tarafından uygun görülecek makul bir süre içerisinde ve makul koşullarla gerek ekonomik faaliyetlerine devam etmeleri ve gerekse öngörülen süre içerisinde finansal kesime ve kamu dahil diğer alacaklılara olan geri ödeme yükümlülüklerini yerine getirebilmelerini sağlamak olduğu belirtilmiştir.

Makul süre ve koşullar, Çerçeve Anlaşmada belirtilen ve borçlunun mali durumunun ve borçlarını geri ödeyebileceğinin tespitinin yapılacağı fizibilite çalışmalarıyla belirlenecek. Fizibilite çalışmaları, Alacaklı Kuruluşlar Konsorsiyumu olarak belirtilen ve alacaklı kuruluşlar ve kabul edilmeleri halinde diğer alacaklılardan oluşan bir konsorsiyumun kararıyla, banka veya bankalar, bağımsız denetim kuruluşlarına ya da AKK tarafından uygun görülecek diğer kuruluşlara yaptırılacaktır.

Borçluların ekonomik faaliyetlerine devam etmelerini ve öngörülen süre içerisinde finansal kesime ve kamu dahil diğer alacaklılara olan geri ödeme yükümlülüklerini yerine getirebilmelerini sağlamak amacıyla alınacak tedbirler de Yönetmelik'te ifade edildiği gibi Çerçeve Anlaşma'da da belirtilmiştir. Anlaşmada, kredi borcunun **vadesini uzatmak, kredi yenileme, ek kredi kullandırma, alacağın faiz ve benzeri fer'ilerinde indirim veya vazgeçme ve alacağın belli şartlar altında devir veya temlik, iştirake dönüştürülmesi** gibi tedbirler öngörülmektedir.

Çerçeve Anlaşma yeniden yapılandırma konusunda tüm usul ve esasların belirlendiği ve yeniden yapılandırma sözleşmesinin asli unsurları, hak ve yükümlülükleri belirliyor. Anlaşmanın konusu, Finansal Yeniden Yapılandırma (FYY) uygulanacak borçlulara ilişkin kriterlerin belirlenmesi, sözleşme yapma doğrultusunda uzlaşma sürecinde gerekli organizasyon yapısının belirlenmesi, Alacaklı Kuruluşlar'ın uyması gereken genel prensiplerin belirlenmesi, Finansal Yeniden Yapılandırma Sözleşmeleri'nin (FYYS) içeriğinin belirlenmesi, gerekli görülmesi halinde Alacaklı Kuruluşlar'ın kendi aralarında yapacakları sözleşmelere ilişkin esasların belirlenmesi, Alacaklı Kuruluşlar ile FYYS'lerde taraf olabilecek diğer alacaklıların aralarındaki ilişkilerin düzenlenmesine ilişkin esasların belirlenmesi ve diğer bazı hususlar olarak belirtilmiştir.

Kimler Kapsama Dahil Olabilir?

Alacaklı kuruluşlara anapara borç toplamı 100 milyon TL'yi aşan borçlular kapsama alınabilir. Bir borçlu ya da borçlunun dahil olduğu risk grubundaki diğer borçlular **bir bütün olarak** veya kısmen yeniden yapılandırılabilir. Bu noktada borçluda aranan şartlar:

-Borçluların fizibilite çalışması sonucu borcunu ödeyebileceğinin tespiti şarttır. Bununla ilgili, konsorsiyumun olumlu görüş kararı vermesi gerekiyor.

Borçlunun kredileri, Standart Nitelikli Krediler, Yakın İzlemedeki Krediler risk gruplarında olmalı veya donuk alacak risk grubundaydı hiçbir alacaklı kuruluş tarafından yasal takibe başlanmamış olmalı.

Yapılandırmanın Genel Prensipleri

Konsorsiyum'un uygun görmesi halinde, borçlu bazında belirlenecek koşullarla borcun vadeye bağlanması, borçluya ilave finansman sağlanması, borçlunun ana faaliyeti ile doğrudan ilgili olmayan faaliyetlerinin tasfiyesi, sermaye artırımı, yönetim değişikliği, halka açılma, iştirak ve varlık satışı, ortaklık yapısının değiştirilmesi, şirket hisseleri/hisse senetleri üzerinde AKK'ya dahil alacaklılar lehine rehin ve/veya intifa hakkı tesis edilmesi, gerekli görülmesi halinde başvuruyu yapan borçlunun ortak ve birinci derece akrabalarının mal varlıklarının teminat olarak garameten AKK üyelerine verilmesi hususları dahil, burada sayılmayan ancak ilgili borçlunun ekonomiye kazandırılmasını teminen gerekli görülen değişiklikler yapılabilir ya da yapılması ilgili borçludan talep edilebilir.

Sözleşmede revizyona gidilmesi gerekirse, toplam alacakların %75'ini ve konsorsiyuma dahil alacaklı kuruluşların en az yüzde 30'unu temsil eden Alacaklı Kuruluşlar'ın aynı yöndeki kararı gerekmektedir.

İlgili tüm kuruluşlar, yapılandırmaya konu borçlunun FYY'ye ilişkin olarak tüm süreç boyunca gizlilik ilkesine tam olarak uyarlar. Bankacılık Kanunu'nun bankacılık sırrı ve müşteri sırrının korunmasına ilişkin hükümlerine tamamen riayet edilir. Kamuoyunun bilgilendirilmesine yönelik raporlar ve konsolide istatistik bilgileri TBB tarafından, TBB Yönetim Kurulu'nun belirlediği esas ve usuller çerçevesinde, ilgili borçlunun, ortaklarının ve varsa garanti veren kişiler ile Alacaklı Kuruluşlar'ın isimlerine yer verilmeksizin açıklanır.

Konsorsiyum başvuru tarihinden itibaren en fazla 90 gün içinde yeniden yapılandırma kararını oluşturamadığı takdirde süreç sona erer. Bu süre, AKK'ya üye Alacaklı Kuruluşlar'ın toplam alacaklarının yüzde 75'ini (yüzde 75 dahil) ve AKK'ya üye Alacaklı Kuruluş sayısının en az yüzde 30'unu temsil eden Alacaklı Kuruluşlar'ın aynı yöndeki kararıyla en fazla iki ay süreyle uzatılabilir. Sözleşme'nin imzalanması dahil toplam süre 150 günü geçmeyecektir. Çerçeve Anlaşması'nın iki yıllık süresi içinde en fazla iki kere başvuru yapılabilir.

AKK'ya dahil bankalar, Bankacılık Kanunu'nun 49. maddesinde tanımlandığı şekliyle aynı risk grubuna dahil oldukları borçlulara piyasa faizlerinin altında faiz uygulayamazlar ve ilave finansman sağlayamazlar. Çerçeve Anlaşmaları kapsamında bir borçluyla yapılan sözleşmenin Alacaklı Kuruluşlar'ın alacaklarının üçte ikisini oluşturan çoğunluğu tarafından imzalanması halinde, Çerçeve Anlaşması'nı imzalamış olan Alacaklı Kuruluşların tamamı tarafından alacakların yeniden yapılandırılması zorunludur.

Uyuşmazlık halinde Türk Bankalar Birliği'nin belirleyeceği 3 kişilik bir Hakem Kurulu oluşturuluyor ve tercihen oybirliği, oybirliği sağlanamıyorsa oyçokluğuyla karar alınacaktır. Çerçeve Anlaşma, BDDK tarafından onaylandığı tarihten itibaren 2 yıl içinde imzalanacak yeniden yapılandırma sözleşmeleri için geçerlidir. Süreyi uzatmaya Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu yetkilidir.

İŞLETME GELİŞTİRME DESTEK PROGRAMI UYGULAMA ESASLARI HAKKINDA AÇIKLAMALAR

KOSGEB tarafından 2010 yılından bu tarafa uygulanmakta olan destek programlarından Genel Destek Programı; sürece dair yaşanan tecrübeler ve KOBİ'lerden gelen talepler doğrultusunda 24 Eylül 2018 itibarıyla yerini İşletme Geliştirme Destek Programı'na bırakmıştır. Başlangıç tarihi 24 Eylül 2018, bitiş tarihi 30 Kasım 2018 olan programa ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

İşletme Geliştirme Destek Programının amacı, küçük ve orta ölçekli işletmelerin rekabet güçlerinin, kurumsallaşma-markalaşma düzeylerinin ve ekonomideki paylarının artırılması, kapasitelerinin geliştirilmesi ve öncelikli ihtiyaçlarının karşılanmasıdır.

A. Programdan Yararlanma Koşulu ve Kabul Süreci

- Programdan yararlanmak isteyen işletmenin, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda tanımlı gerçek veya tüzel kişi statüsünde olması, KOSGEB Veri Tabanında kayıtlı ve aktif durumda olması esastır.
- İşletmenin, program kapsamındaki desteklerden yararlanabilmesi için KOBİ Bilgi Beyannamesinin güncel olması gerekir.
- Uygulama Birimi, işletmenin KOBİ Bilgi Beyannamesine ve aktif/pasif durumuna göre başvuruyu inceler. Uygulama Birimi tarafından başvurusu onaylanan işletmenin Taahhütnamesini KOBİ Bilgi Sistemi üzerinden onaylaması gerekir. Taahhütnamenin işletme tarafından onaylanma süresi, Uygulama Birimi tarafından başvurunun onaylandığı tarihten itibaren 30 (otuz) gündür.
- Taahhütnamenin işletme tarafından KOBİ Bilgi Sistemi üzerinden onaylandığı tarih, programın başlangıç tarihi olarak kabul edilir.

B. Programın Süresi

- Programın süresi işletme için 2 (iki) yıldır.
- Net satış hasılatı veya dönem içinde elde edilen hasılatı program sonunda en az %10 (on) artan işletmeler, bir defaya mahsus olmak üzere programdan yeniden yararlanabilir.
- Net satış hasılatı veya dönem içinde elde edilen hasılatı program sonunda en az
- %10 (on) artan işletmenin, programın tamamlandığı tarihten itibaren en geç 1 (bir) yıl içerisinde programı yenilemek için KOBİ Bilgi Sistemi üzerinden başvuru yapması gerekir. Bir yıl içinde başvurusunu yenilemeyen işletme, programa yeniden başvuru yapamaz.

C. Program Kapsamındaki Desteklerin Üst Limit ve Oranları

	İŞLETME DESTEK DESTEKLERİ	GELİŞTİRME PROGRAMI	DESTEK ÜST LİMİTİ (TL)	DESTEK ORANI
1	Yurt İçi Fuar Desteği		50.000	60%
2	Yurt Dışı İş Gezisi Desteği		20.000*	
3	Nitelikli Eleman İstihdam Desteği		50.000**	
4	Eğitim Desteği		20.000	
5	Enerji Verimliliği Desteği		35.000	
6	Tasarım Desteği		25.000	
7	Sınai Mülkiyet Hakları Desteği		30.000***	
8	Belgelendirme Desteği		30.000***	
9	Test ve Analiz Desteği		30.000	

Detaylı bilgiyi sitemizde bulabilirsiniz.

KREDİ GARANTİ KURUMLARINDAN ALINAN KREDİLERDE YAPILANDIRMA İMKANI

Kredi Garanti Fonu'nun kefaletiyle alınan kredilerle ilgili yapılandırma kararı bugün Resmi Gazete' de yayınlandı. Buna göre, kredi veren, kredinin açılış tarihinden başlamak üzere işletme kredilerinde 96 ay, yatırım kredilerinde ise 156 ayı aşmamak kaydıyla birden fazla yapılandırma yapabilir, kredi vadesini değiştirebilir.

Yapılandırma durumunda ödemesiz dönem en fazla 12 ay olarak uygulanır. Yapılacak olan yapılandırma ve/veya vade değişikliği Hazine ve Maliye Bakanlığına ilave bir mali yük getirmeyecek şekilde uygulanır. Öte yandan, KOBİ tanımını haiz yararlanıcılarda kefalet limiti her bir yararlanıcı için, 12 milyon TL'den azami 25 milyon TL'ye yükseltilmiştir. KOBİ tanımını dışında kalan yararlanıcılar için ise limit değişmemiştir. Limitleri Bakanlık belirleyecektir. Döviz cinsinden ve dövize endeksli kredilerin Türk Lirası cinsinden yapılandırılması halinde, yapılandırma tarihindeki TCMB Döviz alış kuru esas alınacağı da Karar'da yer almaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 21 SERİ NO.LU TEBLİĞ YAYIMLANDI

10.10.2018 tarihli ve 30561 sayılı Resmi Gazete'de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılmasına dair 21 seri no.lu tebliğ yayımlanmıştır.

Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır.

Söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır. Bir başka deyişle, satıcı firmada ödenecek KDV çıktığı halde, normal vade tarihinden sonra ödeme yapılmışsa tevkiyat yapmakla sorumlu olan alıcıdan vergi aslı aranmayacak, ancak gecikmeye ilişkin vergi ziyai cezası ve normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranacaktır.

Diğer değişikliğe göre, KDV iade işlemlerinde, işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalara ilişkin olarak yüklenilen verginin, azami iade tutarını aşması halinde, mükellefin iade talebi, aşan kısım için münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

Son olarak, üniversitelere yapılacak bağışlarda inşaat ruhsatı alınamaması durumunda ilgili idarenin onayı beklenmeksizin üniversitenin inşaatla ilgili biriminin uygun görüşü yeterli bulunacaktır. Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köylere bağışta bulunacaklar, bağışlayacakları tesise ilişkin uygulama projesini hazırlar ve inşaat ruhsatını alırlar. Bağışlanacak tesisin ilgili idare ve kuruluşa ait bir taşınmaz üzerinde inşa edilmesi halinde tesise ilişkin uygulama projesi ve inşaat ruhsatı ilgili idare ve kuruluş tarafından alınır. Uygulama projesi ve inşaat ruhsatına uygun olarak hazırlayacakları istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesini ilgili idare ve kuruluşun onayına sunarlar. Üniversitelere yapılacak bağışlarda, uygulama imar planı, parselasyon planı veya vaziyet planı olmaması gibi nedenlerle inşaat ruhsatı alınamaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşü aranır.

BAZI MALLARA UYGULANAN ÖTV VE KDV ORANLARI İLE TAPU HARÇLARINDA GEÇİCİ İNDİRİM ÖNGÖREN CUMHUR BAŞKANLIĞI KARARI

Hazine ve Maliye Bakanı tarafından, "Vergi Denetim Kurulu Strateji Değerlendirme" toplantısında bildirilen, otomotiv, beyaz eşya, mobilya ve konutta KDV ve ÖTV indirimlerine ilişkin 287 no.lu Cumhurbaşkanlığı Kararı, 31 Ekim 2018 Tarih ve 30581 Sayılı Mükerrer Resmî Gazete yayımlanmıştır.

Söz konusu Kararda, 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) iç talebi canlandırmak üzere bazı mallara uygulanan ÖTV ve KDV oranları ile tapu harçlarında geçici indirim öngörülmüştür.

Buna göre;

1. 492 sayılı Kanuna bağlı (4) sayılı tarifenin "Tapu İşlemleri" başlıklı bölümünün 20/a fıkrasında sayılan tapu işlemleri üzerinden "binde 20" nispetinde alınan tapu harcının, 2018/11674 sayılı BKK ile 31.10.2018 tarihine kadar "binde 15" oranında uygulanmasına karar verilmişti, bu defa 287 no.lu Cumhurbaşkanlığı Kararı söz konusu indirimli oranın 31.12.2018 tarihi sonuna kadar uygulamasına devam edilmesi kararlaştırılmıştır.

2. KDV oranlarını belirleyen 24 Aralık 2017 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın geçici 2. maddesinden sonra

gelmek üzere getirilen geçici 3. madde ile %18 oranında KDV'ye tabi **konutların** 31.10.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) teslimlerinde KDV oranı %8'e indirilmiştir.

Bu defa 287 no.lu Cumhurbaşkanlığı Kararı söz konusu indirimli oranın 31.12.2018 tarihi sonuna kadar (bu tarih dahil) uygulamasına devam edilmesi kararlaştırılmıştır.

3. 287 no.lu Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31.12.2018 tarihi sonuna kadar (bu tarih dahil), mezkur kararın eki 1 sayılı cergele belirtilen **mobilya ürün** gruplarına ilişkin KDV oranları %18'den %8' indirilmiştir. Söz konusu kararda, mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına bu madde kapsamında teslim ettikleri mallar nedeniyle yüklendikleri vergiler dahil edilmeyecekleri dolayısıyla gerek nakden ve gerekse de mahsuben iade konusu yapamayacakları hüküm altına alınmıştır.

4. 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanmak üzere; 25.12.2017 tarihli ve 2017/11170 sayılı BKK ile yürürlüğe konulan İstatistik Pozisyonlarına bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin; 8701.20, 87.02, 87.04, 87.05 gümrük tarife istatistik pozisyon numaralarında yer alan **ticari araçlarda** katma değer vergisi oranı "%1" olarak belirlenmiştir. Söz konusu kararda, mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına bu madde kapsamında teslim ettikleri mallar nedeniyle yüklendikleri vergiler dahil edilmeyecekleri dolayısıyla gerek nakden ve gerekse de mahsuben iade konusu yapamayacakları hüküm altına alınmıştır.

5. 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanmak üzere; 06.06.2002 tarihli ve 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan 1600 cc altı araçlarda (87.03 G.T.İ.P. numaralı malların) ÖTV oranlarında 15 puanlık indirime gidilmiştir.

31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanmak üzere; 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı listedeki **beyaz eşya** niteliğindeki malların ÖTV oranları, "%0" (sıfır) olarak belirlenmiştir.

EKONOMİ GÜNDEMİ

EKİM AYI İHRACATINDA TARİHİ REKOR KIRILDI



TİCARET Bakanı Ruhsar Pekcan, ekim ayı ihracat rakamının geçtiğimiz yıla göre yüzde 13.1 artışla Cumhuriyet tarihinin rekorunu kırarak 15 milyar 732 milyon dolara ulaştığını açıkladı. Pekcan, yıl sonunda bu rakamın 170 milyar dolara ulaşmasını beklediklerini kaydetti.

TİCARET Bakanlığı ve Türkiye İhracatçılar Meclisi (TİM) tarafından Adana Müze Kompleksinde düzenlenen toplantısında ekim ayı ihracat rakamları açıklandı. Toplantıya, TİM Başkanı İsmail Güllü, Akdeniz Tekstil İhracatçıları Birliği Koordinatör Başkanı Ali Uğur Ateş ve [TİM Meclisi](#) Başkanvekili İbrahim Pektaş ile sivil toplum kuruluşu temsilcileri ve iş insanları katıldı.

CUMHURİYET TARİHİ REKORU

İhracat rakamlarını açıklayan Bakan Pekcan, ekim ayında cumhuriyet tarihinin en yüksek aylık ihracat rakamına ulaştıklarını belirterek, "Yüzde 13.1 artışla ekim ayı ihracatımız 15 milyar 732 milyon **dolar**. Yıllandırılmış ihracat rakamı ise 167 milyar 809 milyon dolar oldu. Bu da Cumhuriyet tarihimizin en yüksek rakamı. İthalatımız yüzde 23 düştü, 16 milyar 161 milyon dolar oldu. Bu rakam 2017 ekim ayında ihracatımızın ithalatı karşılama oranı yüzde 65.4. Bugün ekim ayı itibarıyla ihracatımızın ithalatı karşılama oranı yüzde 96.7. Çok güzel bir gün, çok güzel rakamları paylaşıyoruz Adana'mızda ve inşallah bunun devamı gelecek" ifadelerini kullandı.

HEDEF ÜLKE PAZARIMIZDA İHRACAT ARTIYOR

Bakan Pekcan, en çok ihracat yapılan ülkelerin Almanya, İngiltere, İtalya, en çok ithalat yapılan ülkelerin ise Rusya, Almanya ve Çin olduğuna dikkat çekerek şunları söyledi:

"Bu arada, hedef ülke pazarlarımızda ihracatımız hızla artmaktadır. Meksikaya yüzde 14, Latin Amerika yüzde 41 ihracat yapıyoruz ve ekim ayı ihracatımız geçen seneye göre Afrika'ya yüzde 25 arttı. Doğru yoldayız hep beraber inşallah.

Ekonomimizi büyüten, milletimizin göğsünü kabartan tüm ihracat ailemizi tebrik ediyor, şükranlarımı sunuyorum. Yeni ekonomik program kapsamında ihracatımızın yıl sonu 170 milyar dolara ulaşacağını görüyoruz. Hükümetimiz ve ihracat ailesi kararlılıkla tüm hedeflerini yakalayacaktır. 100 günlük eylem planında bildirdiğimiz gibi yerli paralarla ihracatımızı teşvik ediyor, çalıştaylar düzenliyoruz. Ekimde TL ile ticaret 9.8 milyar TL'ye ulaştı. TL ile ticaret hacmi. İhracatta 5.3 milyar TL. İthalatımız 4.5 milyar TL. Bir önceki ekim ayına göre yüzde 35 artış var ve gayretle devam ediyoruz."

YÜZDE 7.4 BÜYÜYEN TÜRKİYE EKONOMİSİNİ 2018'DE NE BEKLİYOR?

Finansal analist Tuncay Turşucu, yüzde 7.4'lük büyümeyi tüketim harcamalarının desteklediğini belirtirken, cari açık ve yüksek enflasyona karşı uyardı. Turşucu, 2018 büyüme beklentisi için ise yüzde 4-5 aralığını işaret etti.



Türkiye ekonomisinin 2017 performansı belli oldu. Türkiye İstatistik Kurumu'nun (TÜİK) verilerine göre geçtiğimiz yıl ekonomi yüzde 7.4 büyüdü. Türkiye, bu büyüme oranı ile Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) ülkeleri içerisinde, yüzde 8.4 büyüyen İrlanda'dan sonra en hızlı büyüme kaydeden ikinci ülke oldu. 2017 yılının son çeyreğinde ise büyüme oranı yüzde 7.3 olarak gerçekleşti. Gayri Safi Yurtiçi Hasıla (GSYH) bir önceki yıla göre yüzde 19 artarak, 3.1 trilyon TL olurken, kişi başı gelir ise 10 bin 597 dolar olarak hesaplandı.

İntegral Yatırım Araştırma Direktörü Tuncay Turşucu, Türkiye ekonomisinin 2017 performansını, yüksek büyümeyi destekleyen unsurları ve 2018 beklentilerini RS FM'de değerlendirdi.

“TÜRKİYE EKONOMİSİ TÜKETİM HARCAMALARI İLE YÜKSEK BÜYÜME ELDE ETTİ”

2017'ye ilişkin beklentinin yüzde 7-7.5 aralığında olduğunu hatırlatan Tuncay Turşucu, yüzde 7.4'lük büyümenin sürpriz olmadığını ve bu nedenle de piyasalar üzerinde belirleyici bir etkisi olmadığını söyledi.

Türkiye ekonomisinin, sanayi-imalat ve tüketim harcamaları yani hizmetler sektörü ile büyüdüğünü ifade eden analist, 2017'de de büyümeyi sırtlayanın tüketim harcamaları olduğunu altını çizdi: "2017'de sanayi sektöründe yüzde 9.2'lik bir yükseliş var; hizmetlerde ise bu oran 10.7. Bunlar miktarsal olarak büyümenin içerisinde önemli bir ağırlığa sahip. Yine tüketmişiz, harcamalarla öne çıkan bir ekonomik büyüme görüyoruz. Tabi biz daha çok üretimle büyüyen bir ekonomi olmak istiyoruz. Ancak dünyadaki pek çok ekonomi, ABD de bunun içerisinde, hizmetlerle yani tüketim harcamalarıyla öne çıkmış ekonomiler."



TÜSİAD: Ekonomi literatüründe maalesef 'yüksek enflasyon ve yüksek büyüme' diye bir ikili yok

‘TEŞVİKLER BÜYÜMEYE İTİCİ GÜÇ OLDU’

Finansal analist Tuncay Turşucu, 2017 yılındaki yüksek büyümeye devlet desteği, sektörel teşviklerin katkısının olduğunu da belirtti.

Devlet harcamalarında büyük artışlar olmamasına karşın alınan tedbirlerin ekonomiye etkileri olduğunu altını çizen Turşucu, son çeyrekte sanayideki yükselişi örnekledi: "Sanki bir itici güç var. Neredeyse durma noktasında olan sanayide tekrar hareketlilik yaşandı, ekonominin canlanması sağlandı. Burada örneğin Kredi Garanti Fonu'nun etkileri olduğunu düşünüyoruz. Faiz oranlarının yüzde 14 seviyelerinde olduğu bir süreçte yüzde 7,4'lük bir büyüme de bize teşviklerin katkısını gösteriyor."

‘TEŞVİKLERLE SÜREN BÜYÜME, YÜKSEK CARİ AÇIK VE TL'DE KIRILGANLIĞI BERABERİNDE GETİRİR’

Tuncay Turşucu, yüzde 7.4'lük bir büyüme oranının dünya sıralamasında Türkiye'yi yukarı taşıyan güzel bir veri olduğunu ifade ederken, bazı risklere de dikkat çekti. Turşucu, teşviklerle elde edilen bu büyümenin faturasının, yüksek cari işlemler açığı, Türk Lirası'nda kırılganlık ve yüksek enflasyon olarak karşımıza çıktığına vurgu yaptı.

Analist, yüksek büyümeye ilişkin temponun 2018'de ise devam etmeyeceğini öngördü: "Cari açığın yükselmesi TL'nin daha fazla değer kaybetmesine neden olur, bu da bize yüksek enflasyon ve yüksek faiz olarak yansır. Bu temponun 2018'de süreceğini sanmıyoruz, yüzde 7'lerde bir büyüme beklemiyoruz. Beklentimiz yüzde 4-5 aralığında bir büyüme."

ÖZELGELER

ÖZELGEYİ VEREN: Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı/ Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

TARİH VE SAYI : 28.09.2018 - 64597866-120(23/16)-E.20705

KONU : İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerin ücret olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Kurumunuzca; gerek 7103 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi ile 193 sayılı

Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesine eklenen kreş istisnası hükmüne gerekse ilgili mevzuatlarında yer alan yasal zorunluluklara istinaden, hizmet erbabına kreş hizmeti verilmek veya hizmet alınan kreşe kreş ücreti ödemek suretiyle sağlanan menfaatlara ilişkin, gelir vergisi istisnasının nasıl uygulanacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 61 inci maddesinde,

“Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez...”

hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinde tevkifat yapmak zorunda olan mükellefler sayılmış, söz konusu maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde de, "Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalanan hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre" vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiş, verginin hesaplanması başlıklı 104 üncü maddesinde de, "Yıllık Gelir Vergisi, vergiye tabi gelirlerin yıllık toplamından 31'inci maddedeki indirimler düşüldükten sonra 103'üncü maddedeki nispetler uygulanmak suretiyle hesaplanır..." hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına 7103 sayılı Kanunla eklenen (16) numaralı bendinde, "İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (İşverenlerce bu hizmetlerin verilmediği durumlarda, ödemenin doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması şartıyla, her bir çocuk için aylık, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %15'ini aşmamak üzere bu istisnadan yararlanılır. Kreş ve gündüz bakımevi hizmetini sağlayanlara yapılan ödemelerin belirlenen istisna tutarını aşan kısmı ile hizmet erbabına bu amaçla nakden yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. Bu bentte yer alan %15 oranını, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %50'sine kadar artırmaya ve kanuni seviyesine getirmeye Bakanlar Kurulu, bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir)." hükmü yer almaktadır. 5/5/2018 tarihli ve 30412 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 oranı, asgarî ücretin brüt tutarının %50'si olarak belirlenmiştir.

Konu ile ilgili olarak 11/6/2018 tarihli ve 30448 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 303 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmış olup, Tebliğin "İstisnanın kapsamı ve uygulaması" başlıklı 7 nci maddesinde,

"(1) Kreş ve gündüz bakımevi hizmetinin işverenlerce iş yerinde verilmesi halinde, bu hizmetten faydalanan kadın hizmet erbabına sağlanan menfaatin tamamı gelir vergisinden istisna olacaktır. Söz konusu hizmetin, işverenin kendisine ait veya kiralamış olduğu diğer yerlerde verilmesi istisna uygulamasına engel teşkil etmeyecektir.

(2) İşverenlerce, kreş ve gündüz bakımevi hizmetinin işyerinde verilmediği durumlarda, kadın hizmet erbabının hizmet aldığı gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince işletilen kreş ve gündüz bakım evlerine ödeme yapılmak suretiyle sağlanan menfaatler de istisna kapsamındadır. Kadın hizmet erbabına sağlanan menfaatin ücret istisnasına tabi tutulabilmesi için; bu hizmetin gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince işletilen kreş ve gündüz bakım evlerinden alınması, ödemenin hizmet erbabına değil doğrudan bu hizmeti sağlayan mükelleflere yapılması gerekmektedir. Hizmet erbabına doğrudan yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ise ücret olarak vergilendirilecektir.

(3) İşverenlerce, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince işletilen kreş ve gündüz bakım evlerine ödeme yapıldığı durumlarda, istisnadan yararlanılacak tutar her bir çocuk için asgarî ücretin aylık brüt tutarının %15'ini aşmayacaktır. Sağlanan menfaatin asgarî ücretin aylık brüt tutarının %15'ini aşması halinde, aşan kısım ücret olarak vergilendirilecektir.

%15 oranını, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %50'sine kadar artırmaya ve kanuni seviyesine getirmeye Bakanlar Kurulu'na yetki verilmiştir. 5/5/2018 tarihli ve 30412 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 oranı, bu tarihten itibaren asgarî ücretin brüt tutarının %50'si olarak belirlenmiştir.

(4) İşverenlerce, kadın hizmet erbabı adına doğrudan kreş ve gündüz bakımevi işleten mükelleflere yapılan ödemelerin belli bir dönem için toplu olarak yapılması durumunda, her bir aya isabet eden tutar, ilgili ay ücret

matrahı ile ilişkilendirilerek istisna uygulanacaktır.

(5) Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince, işveren tarafından ödenen tutar da dahil olmak üzere, kreş ve gündüz bakımevi hizmeti karşılığı olarak faturanın hizmet erbabı adına düzenlenmesi gerekmekte olup, işverenlerin bu kapsamda yaptığı ödemelere ilişkin belgeleri 213 sayılı Kanunda öngörülen süre boyunca saklamaları zorunludur.

(6) Kadın hizmet erbabına, 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (16) numaralı bendi kapsamında sağlanan menfaat ve yapılan ödemelere ilişkin tutarların, asıl ücret ile birlikte ücret bordrosunda gösterilmesi gerekmektedir."açıklamaları yer almaktadır.

Öte yandan, 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununun 30 uncu maddesi gereğince düzenlenen "Gebe veya Emziren Kadınların Çalıştırılma Şartlarıyla Emzirme Odaları ve Çocuk Bakım Yurtlarına Dair Yönetmeliğin" 13 üncü maddesinde; yaşları ve medeni halleri ne olursa olsun, 150'den çok kadın işçi çalıştıran işyerlerinde, 0-6 yaşındaki çocukların bırakılması, bakılması ve emziren çalışanların çocuklarını emzirmeleri için işveren tarafından, çalışma yerlerinden ayrı ve işyerine yakın bir yurdun kurulmasının zorunlu olduğu, işverenlerin bu yükümlülüklerini yönetmelikte öngörülen nitelikleri taşıyan yurtlarla yapacakları anlaşmalarla da yerine getirebilecekleri belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca, kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmesinin ilgili mevzuat uyarınca zorunlu olması halinde, Kurumunuz tarafından ilgili mevzuatta belirtilen hizmet erbabına, kreş hizmeti verilmek veya dışarıdan hizmet alınmak suretiyle sağlanan menfaatlerin ücret hükümleri ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan gider yazılması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, Kurumunuz tarafından 193 sayılı Kanunun 23/16 ncı maddesi kapsamında verilen kreş ve gündüz bakımevi hizmetinin;

- Kurumunuzda verilmesi halinde, kadın hizmet erbabına sağlanan bu menfaatlerin, herhangi bir tutarla sınırlı olmaksızın tamamının,

- Kurumunuzda verilmediği durumlarda, kadın hizmet erbabının hizmet aldığı gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince işletilen kreş ve gündüz bakım evlerine ödeme yapılmak suretiyle sağlanan menfaatin, asgarî ücretin aylık brüt tutarının (2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca) %50'sini aşmayan kısmının gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

ÖZELGEYİ VEREN: İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı/ Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü

TARİH VE SAYI: 13.09.2018 - 11395140-105IVUK1-212191-E.823487

KONU: Defter Beyan Sistemi Uygulamasında birden fazla belgenin aynı yevmiye maddesine kaydedilip edilemeyeceği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; kazancı basit usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefi olarak ticari taksi ile şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunduğunuz, Defter-Beyan Sistemi uygulamasına dahil olduğunuz, yolcu gelirleriniz ve akaryakıt giderleriniz için düzenlenen belgelerin fazla olduğu belirtilerek, satışlarınıza ve alımlarınıza ilişkin kayıtlarınızın defter beyan sistemine tek tek kaydetmek yerine on gün gibi belli periyotlarda toplu olarak sisteme kaydedilip kaydedilemeyeceği hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

17/12/2017 tarih ve 30273 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 486 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca basit usule tabi mükellefler, Defter-Beyan Sistemine kendileri başvuru yapabilecekler ancak, bu Sistemi "Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" düzenledikleri bağlı oldukları meslek odası veya meslek mensubu (serbest muhasebeci ya da serbest muhasebeci mali müşavir) aracılığıyla kullanabileceklerdir.

Söz konusu Genel Tebliğin "Kayıt zamanı" başlıklı 7 nci maddesinde, "(3) Basit usule tabi mükelleflerin alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin üçer aylık kayıtlar, izleyen ayın sonuna kadar Sisteme kaydedilir." ifadesi yer almaktadır.

Mezkur Genel Tebliğin 499 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değiştirilen Geçici 2 nci maddesinde de, "(1) Bu Tebliğin 7 nci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında, basit usule tabi mükelleflerin 30/4/2018 ve 31/7/2018 tarihine kadar kaydedilmesi gereken alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin üçer aylık kayıtları 31/10/2018 tarihine kadar Sisteme kaydedilebilecektir." ifadesi yer almaktadır.

Bunun yanı sıra, Defter-Beyan Sisteminde çoklu (birden fazla) belge girişi sadece gider kayıtlarında yer almakta olup, 300 TL'ye kadar olan (fatura, serbest meslek makbuz vb. hariç) küçük miktarlı fişlerin girilmesine yöneliktir. Gelir kayıtlarında ise aynı türden bir belge gelir kaydedildikten sonra "Kaydet ve Devam Et" butonu aracılığıyla diğer belgelerin de kolayca girilmesi mümkündür.

Buna göre, basit usulde tabi mükellefler Defter-Beyan Sistemini "Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" düzenledikleri bağlı oldukları meslek odası veya meslek mensubu (serbest muhasebeci ya da serbest muhasebeci mali müşavir) aracılığıyla kullanmak zorunda olup, gelir ve gider kayıtlarını yukarıda yer alan açıklamalara göre kayıt altına alabileceklerdir.

Öte yandan, Sistemin kullanımına ilişkin detaylı bilgiye www.defterbeyan.gov.tr adresinde yer alan "Yardım" bölümünden ulaşılabilmektedir.



Şehit Fethibey Caddesi Erboy 1 İş Hanı No: 41 Kat: 3 D: 301 Konak - İZMİR
Tel: 0532 241 46 83 Ofis Tel: 0232 484 47 84 Faks: 0232 484 47 84
yusuf@ozerymm.com