



YUSUF ÖZER
ÖZER YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK

YIL: 4 SAYI: 22
MART - NİSAN 2018

VERGİ ve EKONOMİ GÜNDEMİ



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: 15/05/2018

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.



ETBİS UYGULAMASI HAKKINDA, YMM YUSUF ÖZER TARAFINDAN KALEME ALINAN MAKALE, VERGİ DÜNYA DERGİSİNDE



YMM Yusuf ÖZER, Vergi Dünyası Dergisinin Mart 2018 dönem sayısında yayımlanan, "Elektronik Ticaret Bilgi Sistemi (ETBİS) ve Bildirim Yükümlülükleri Uygulaması" başlıklı makalesinde, "İnternet üzerinden mal veya hizmet satışına yönelik sözleşme yapılmasını veya sipariş verilmesini sağlayan hizmet sağlayıcı ve aracı hizmet sağlayıcılar ile Tebliğde belirtilen diğer gerçek veya tüzel kişilerin elektronik ticarete ilişkin kayıt veya bildirim yükümlülüklerine ilişkin Tebliğ'de belirlenmiş usul ve esaslar,"

açıklama konusu yapılarak, ETBİS uygulaması kapsamında bulunanlar ile bildirim şekli ve cezai yaptırımlar hakkında önemli açıklamalarda bulunmuştur.

213 SAYILI VUK KAPSAMINDA YAPILAN TEBLİGATTA "BİLİNER ADRES" KAVRAMI DEĞİŞTİ

YMM Yusuf ÖZER tarafından, 7061 sayılı Torba Kanun ile VUK'un, posta ile tebliğ usulüne ilişkin hükümlerin konu edildiği, 101-103 mad. düzenlemelerinde yapılan değişiklikler hakkında hazırlanan, "VUK'da Tebligata İlişkin "Bilinen Adres" Değişikliği" başlıklı makale, İzmir Yeminli Mali Müşavirler Odası Dergisinin, Mart-Nisan/2018 dönem ve 143 no.lu sayısında yayımlanmıştır. Söz konusu değişikliğe ilişkin olarak yayımlanan makalede;

"7061 sayılı Torba Kanun ile yapılan söz konusu değişiklik düzenlemeleri ile VUK'un 101'inci maddesinde yer alan bilinen adresler yeniden düzenlenmiş, işi bırakma bildirimlerinde, vergi mahkemesindeki dava açma dilekçelerinde, cevaplarında ve benzeri belgelerde yer alan, tamamı mükellef tarafından bildirilen adresler bilinen adres olmaktan çıkarılmış, mükelleflerin MERNİS kayıtlarında yer alan yerleşim yeri adresleri bilinen adresler arasına alınmaktadır. Ayrıca, tebligatın hangi durumlarda hangi adreslere ve kimlere yapılacağına ilişkin hususlarda düzenleme yapılmaktadır. Ayrıca kanun koyucu, değişikliğe gittiği 101'inci maddede, tebligatın hangi durumlarda hangi adrese ve kişilere yapılacağı" belirtilmiştir.

2018 YILI TORBA YASALARLA DEVAM EDİYOR

YMM Yusuf ÖZER, 27 Mart 2018 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlan 7103 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ve ayrıca 06 Nisan 2018 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar İle 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile getirilen vergisel değişiklikler ile yenilikler hakkında yazım paylaşımlarında bulunarak açıklama ve değerlendirmelerde bulunmuştur.

7103 Sayılı Torba Kanunu İle Getirilen Düzenlemeler

27.03.2018 tarih ve 30373 sayılı 2. Mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7103 Sayılı Torba Kanun ile yapılan düzenlemelerden bazıları aşağıda özet şeklinde gösterilmiştir. Buna göre yürürlüğe giren 7103 sayılı Torba Kanunda;

- İlave istihdamın teşvikine ilişkin düzenlemeler yapılmış,
- İşverenlere asgari ücret desteği uygulamasının 2018 yılında da devam edileceğine hükmolunmuş,
- Kreş ve gündüz bakımevi hizmetine ait yapılan ödemelerin belli bir tutarı vergiden istisna edilmiş,
- Kıdem tazminatından istisna tutarın hesabına dahil edilecek ödemelere yeni eklemeler yapılmış,
- İ kale sözleşmesi, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödeme ve yardımların ücret kapsamında değerlendirildiğine yönelik düzenleme yapılmış,
- Asgari ücretin yıl boyunca vergi dilimi değişikliklerinden etkilenmemesini sağlanmış,
- İmha edilmesi gereken emtianın emsal bedelinin, takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce değerlendirilmesine yönelik düzenleme yapılmış,
- Yeni kurulan ve yatırım teşvik belgesi alan sermaye şirketlerince, yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paraların, kur değerlemesine tabi tutulmaması sağlanmış,
- Usulsüzlük/Özel usulsüzlük cezaları için yapılabilecek indirim oranının 1/3'ten 1/2'ye çıkarılmış,
- Yeni alınan makine ve teçhizatın mevcut amortisman sürelerinin yarısı kadarlık daha kısa bir sürede amortismanına tabi tutularak gider yazılabilmesine imkan sağlanmış,
- Elektrik motorlu taşıtlar Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu kapsamına alınmış ve
- Bazı mükelleflerin yeni makina ve teçhizat alımları KDV'den istisna hale getirilmiştir.

Söz konusu yasa değişikliklerini içeren madde düzenlemelerin uygulamasına yönelik yapılacak tebliğ düzenlemeleri çıktıkça konunun önem ve özelliğine binaen makale veya sirküler hazırlanmak suretiyle mükelleflerimiz ve okurlarımızla paylaşım konusu yapılacaktır.

7104 Sayılı Torba Kanunu İle Getirilen Düzenlemeler

7104 sayılı Torba Yasa ile bazı vergi kanunlarımızda yapılan değişikliklere ilişkin değerlendirmelerimiz önce sirküler olarak mükelleflerimiz ile paylaşılmış akabinde, düzenlemelere ilişkin gerek meslektaşlarımızdan ve gerekse de piyasadan gelen yoğun sorular karşısında, açıklama ve değerlendirmelerimizi, 4 seri yazı dizisi şeklinde ve müteakip günlerde yayımlanmak üzere, www.muhasibetr.com internet portalı üzerinden okurlarımızın paylaşımına sunulmuştur.

YAZARLARIMIZ

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

[Yazarın Tüm Makaleleri](#)



7104 Sayılı Torba Kanun İle Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler Ve Açıklamalarımız - 1

7104 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 06/04/2018 tarihli ve 30383 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanun ile aşağıdaki kanunlarımızda değişiklikler yapılmıştır.

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 492 sayılı Harçlar Kanunu
- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu
- 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun

7104 sayılı Torba Yasa kapsamında yukarı yer alan kanunlarda yapılan değişikliklere ilişkin değerlendirme ve açıklamalarımız 4 bölüm olarak siz değerli okurlarımızla, paylaşılmaktadır. Açıklamalarımız- 1'de Torba Yasa'da yapılan düzenlemelerin bir kısmı değerlendirme konusu yapılarak ilginize sunulmudur.

16.04.2018 tarihinde yayınlanan yazımızda, aşağıda yer alan başlık metinleri altında önemli açıklamalara yer verilmiştir. Bu bölümde söz konusu açıklamaların özet kısımlarına yer verilmiştir.

1. Arsa Karşılığı İnşaat İşlerinde, Arsa Payı Tesliminde KDV Tereddüdü Giderilmiştir

7104 sayılı Torba Kanun'da KDV Kanununun 2'nci maddesinin (5) numaralı fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Bu Kanunun uygulanmasında arsa karşılığı inşaat işlerinde; arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılır.”

2. Müzayede Mahallinde Yapılan Satışlarda KDV Mükellefi

KDV Kanununda, mükellef belirleme yetkisi hususunda Maliye Bakanlığı'na herhangi bir yetkinin verilmemiş olmasına rağmen, Bakanlığın düzenleyici işlemi olan Tebliğ ile müzayede mahallerinde mükellefin belirlenmesi hususlarında Bakanlığa yetki verilmesi, başta Anayasamızın 73'üncü madde hükmü olmak üzere Maliye Bakanlığı'nın kendisine yetki tanınmamış bir konuda belirleme yapması, hukuki bir garabet olarak karşımıza çıkmaktaydı. Bu durum, 7104 sayılı Torba Kanunu'nun 2'nci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 8'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına (c) bendinden sonra gelmek üzere eklenen (ç) bendi ile giderilmiştir. Buna göre;

“(ç) Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanlar,” KDV uygulamalarında, mükellef olarak belirlenmiştir.

3. Gümrüksüz Satış Mağazalarına Yurt İçinden Yapılan Mal Teslimlerinde KDV ve ÖTV İstisnası

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 24'üncü maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasına aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“3. İhraç edilen veya 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslim edilen malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi ihracatçıya veya gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına mal teslim edenlere iade edilir. Maliye Bakanlığı, bu mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

4. KDV Kanunu'nun Tam İstisna Kapsamında Olan “Araçlar, Petrol Aramaları ve Teşvik Belgeli Yatırımlarda İstisna” Uygulamasına İlişkin 13'üncü Maddesine Bazı İlaveler Yapılmıştır

(k)- Bağışlanmak üzere yapılan bazı tesislere yapılan teslimler KDV'den istisna edilmiştir.

(l)- Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere verilen sağlık hizmetleri istisna kapsamına alınmıştır.

(m)- Yeni makine ve teçhizat alımları istisna kapsamına alınmıştır.

YAZARLARIMIZ

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



Yazarın Tüm Makaleleri

7104 Sayılı Torba Kanun İle Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler ve Açıklamalarımız - 2

7104 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 06/04/2018 tarihli ve 30383 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanun ile aşağıdaki kanunlarımızda değişiklikler yapılmıştır.

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 492 sayılı Harçlar Kanunu
- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu
- 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun

Mezkûr torba yasa kapsamında yukarı yer alan kanunlarda yapılan değişikliklerin bir kısmına ilişkin değerlendirme ve açıklamalarımıza, daha önceki Açıklamalarımız-1 yazımızda yer vermiştik. Bu defa Açıklamalarımız-2 yazısı ile Torba Yasada yapılan düzenlemelerin bir kısmına ait değerlendirmelerimize yer verilecektir.

17.04.2018 tarihli söz konusu devam yazımızda, bu defa aşağıda yer alan başlık metinleri altında önemli açıklamalara yer verilmiştir. Bu bölümde söz konusu açıklamaların özet kısımlarına yer verilmiştir.

5. Adi Ortaklığın Vergisiz Sermaye Şirketine Dönüşmesi, Devri ve Birleşmesi Mümkün Kılınmıştır.

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 5'inci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 17'nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (c) bendine “Gelir Vergisi Kanunu'nun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile” ibaresinden sonra gelmek üzere “aynı maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yazılı şartlar dahilinde adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri ve” ibaresi eklenmiştir.

6. Konfeksiyon Kırpıntılarının Teslimi KDV'den İstisna Hale Gelmiştir

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 5'inci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 17'nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (g) bendinde yer alan “atıklarının ibaresi” ibaresi “atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının” şeklinde değiştirilmiştir. Söz konusu kırpıntı teslimleri KDV Kanunu'nun Mad.17/4-(g) bendine eklenene hüküm uyarınca KDV'den istisna tutulmuştur.

7. Gümrük Antrepoları ve Geçici Depolama Yerleri ile Gümrüklü Sahalarda Verilen Ardiye, Depolama ve Terminal Hizmetleri Kapsamında Yüklenilen KDV İndirim Konusu Yapılabilecektir

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 5'inci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 17'nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (o) bendinde yer alan "ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ile" ibaresi madde metninden çıkarılmış ve fıkraya (o) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir: "(ö) 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,"

Diğer taraftan mezkur Torba Kanunu'nun 9'uncu maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 30'uncu maddesinin birinci fıkrasının; a) (a) bendine "teslimi ve hizmet ifası" ibaresinden sonra gelmek üzere aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir: "(Bu Kanunun 17'nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (i) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç)"

8. Galerici ve Emlakçıların Düzenleyecekleri Faturalar, KDV Uygulaması Açısından Özel Matrah Kapsamına Alınmıştır

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 6'ncı maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasına (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve mevcut (f) bendi (g) bendi şeklinde teselsül ettirilmiştir. "f) İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vassında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır."

9. Arsa Karşılığı İnşaat İşlerinde, Müteahhit Tarafından Arsa Sahibine Bırakılan Konut veya İşyerinin Tesliminde, Emsal Bedel Uygulaması

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 7'nci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 27'nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir

"6. Arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267'nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı esas alınır."

YAZARLARIMIZ

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



Yazarın Tüm Makaleleri

7104 Sayılı Torba Kanun İle Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler ve Açıklamalarımız - 3

7104 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 06/04/2018 tarihli ve 30383 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanun ile aşağıdaki kanunlarımızda değişiklikler yapılmıştır:

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 492 sayılı Harçlar Kanunu
- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu
- 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun

Mezkûr torba yasa kapsamında yukarı yer alan kanunlarda yapılan değişikliklere ilişkin değerlendirme ve açıklamalarımız daha önceki 1 ve 2. Bölüm yazılarımızda yer vermiştik. Bu defa, Kdv indirim müessesesine ilişkin yapılan bazı düzenlemelere ilişkin değerlendirmelerimiz, Açıklamalarımız-3 ile okurlarımızla paylaşılmaktadır.

19.04.2018 tarihli söz konusu devam yazımızda, bu defa aşağıda yer alan başlık metinleri altında önemli açıklamalara yer verilmiştir. Bu bölümde söz konusu açıklamaların özet kısımlarına yer verilmiştir.

10. KDV'nin İndirim Süresi Uzatılmıştır

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 8'inci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 29'uncu maddesinin; a) (2) numaralı fıkrasının ikinci cümlesinde yer alan "teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde" ibaresi madde metninden çıkarılmıştır. b) (3) numaralı fıkrasına "vuku bulduğu" ibaresinden sonra gelmek üzere "takvim yılını takip eden" ibaresi eklenmiştir.

Daha önce vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılan indirim hakkı yapılan bu düzenleme uyarınca, "... vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla..." denilmek suretiyle, mükellefler tarafından, bir önceki yıla ilişkin KDV'lerin indirimi mümkün kılınmaktadır.

11. VUK Mad.322 Kapsamında Değersiz Hale Gelen Alacaklar İle Mad. 323 Kapsamında Şüpheli Alacak Haline Gelen Alacaklara Ait KDV'lerin İndirimi Mümkün Kılınmıştır

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 8'inci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 29'uncu maddesinin (3) numaralı fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“4. Vergi Usul Kanununun 322'nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilir (Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 323'üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır).”

Diğer taraftan 7104 sayılı Torba Kanunu'nun 9'uncu maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 30'uncu maddesinin birinci fıkrasının; ç) (d) bendinden sonra gelmek üzere; “e) Vergi Usul Kanununun 322'nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisi.” eklenmiştir.

12. Kısmi İstisna Uygulamasına Konu Bazı Mal Teslim ve Hizmet İfalarına İlişkin Malın Yahut Hizmetin Bünyesine Giren Katma Değer Vergilerine İndirim Hakkı Tanınmıştır

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 9'uncu maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 30'uncu maddesinin birinci fıkrasının; a) (a) bendine “teslimi ve hizmet ifası” ibaresinden sonra gelmek üzere aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir. “(Bu Kanunun 17'nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (ı) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç)”

13. Faydalı Ömürlerini Tamamlamadan ya da Tamamladıktan Sonra Zayi Olan veya İstisna Kapsamında Teslim Edilen ATİK'lere Ait Yüklenim KDV'lerine, Kısıtlı İndirim Hakkı Getirilmiştir

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 9'uncu maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 30'uncu maddesinin birinci fıkrasının; b) (c) aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir. “(Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığıınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanı tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanı tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilir).”

14. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımında, Yurtiçi İşlemlerde KDV Düzeltme İşlemleri Kaldırılmıştır

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 9'uncu maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 30'uncu maddesinin birinci fıkrasının; c) (d) bendinin parantez içi hükmünde yer alan “ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen” ibaresi “ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen” şeklinde değiştirilmiştir.

YAZARLARIMIZ

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



Yazarın Tüm Makaleleri

7104 Sayılı Torba Kanun İle Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler ve Açıklamalarımız - 4

7104 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Karamamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 06/04/2018 tarihli ve 30383 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanun ile aşağıdaki kanunlarımızda değişiklikler yapılmıştır.

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 492 sayılı Harçlar Kanunu
- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu
- 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun

Mezkûr torba yasa kapsamında yukarı yer alan kanunlarda yapılan değişikliklere ilişkin değerlendirme ve açıklamalarımız daha önceki 1, 2 ve 3. Bölüm yazılarımızda yer verildi. Bu defa kalan Torba Yasada yapılan diğer düzenlemelere ilişkin değerlendirmelerimize yer verilecektir.

20.04.2018 tarihli devam yazımızda, bu defa aşağıda yer alan başlık metinleri altında önemli açıklamalara yer verilmiştir. Bu bölümde söz konusu açıklamalara ait özet kısımlarına yer verilmiştir.

15. KDV İade Taleplerinde, Süre Kısıtlanmıştır ve Maliye Bakanlığı'nın KDV İade Uygulamasındaki Yetkisi Genişletilmiştir

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 10'uncu maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 32'nci maddesinin birinci fıkrasına “indirilemeyen Katma Değer Vergisi,” ibaresinden sonra gelmek üzere “işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla” ibaresi eklenmiş ve üçüncü fıkrasında yer alan “sınırlayabilir.” ibaresi “sınırlamaya; imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkilidir.” şeklinde değiştirilmiştir.

16. Maliye Bakanlığı ile Bakanlar Kurulu'nun KDV İade Uygulaması Usul ve Esaslarına İlişkin Yetkisi Genişletilmiştir

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 10'uncu maddesi ile 3065 sayılı kanunun 32'nci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “sınırlayabilir.” ibaresi “sınırlamaya; imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkilidir.” şeklinde değiştirilmiştir.

Ayrıca mezkûr Kanun'un 11'inci maddesi ile Bakanlar Kurulu'nun yetki maddesini düzenleyen 3065 sayılı kanunun 36'ncı maddesinin birinci fıkrasına “mal veya hizmetleri belirlemeye” ibaresinden sonra gelmek üzere “süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye” ibaresi ile maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Maliye Bakanlığı; mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etmeye, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

17. İşletme Hesabı Esasına Göre Ticari Kazancı Tespit Edilenler İle Mesleki Kazancı Serbest Meslek Kazanç Defterine Göre Tespit Edilenler İçin İsteğe Bağlı Hasılat Esası Vergilendirme Usulü Getirilmiştir

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 12'nci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun mülga 38 inci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“Hasılat esaslı vergilendirme

MADDE 38- Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar; talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dâhil) bedel üzerinden, bu kanunun 28'inci maddesi uyarınca belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere, Bakanlar Kurulunca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.

Birinci fıkra kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alırlar. Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler; iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar. Bakanlar Kurulu Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinden, yıllık iş hacimleri Vergi Usul Kanununun 178'inci maddesine göre ikinci sınıftüccarlar için geçerli olan haddin iki katına kadar olanları, hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

18. Maliye Bakanlığı'na İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin KDV Ödeme Zamanını, Beyannamenin Verildiği Ayı Takip Eden İkinci Ayın Sonuna Kadar Uzatma Hususunda Yetki Verilmiştir

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 13'üncü maddesi ile 3065 sayılı kanunun 46'ncı maddesinin (5) numaralı fıkrasında yer alan “Maliye ve Gümrük Bakanlığı” ibaresi “Maliye Bakanlığı, Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme

hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatmaya” şeklinde değiştirilmiştir.

19. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ile İhtisas Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Faaliyette Bulunan Girişimcilerin Bölgede Ürettikleri Oyun Yazılımları da İstisna Kapsamına Alınmıştır

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 14'üncü maddesi ile 3065 sayılı Kanunun geçici 20'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının birinci paragrafına “internet,” ibaresinden sonra gelmek üzere “oyun,” ibaresi eklenmiştir.

Ayrıca mezkûr geçici 20'nci maddenin son paragrafına “Bu kapsamda istisna edilen işlemler bakımından bu Kanunun 30' uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz.” Hükmü eklenmek suretiyle, bu bölgede üretilen ve istisna uygulamasına konu oyun yazılımlarının imali safhasında programın bünyesine giren KDV'lerin indirim konusu yapılabilecek olması, söz konusu istisnanın tam istisna niteliğinde olduğunu göstermektedir.

20. Ticari Plaka Satışları Gelir Vergisinden İstisna Edilmiş, Plaka Devrine İlişkin İşlemlerde Uygulanan Harç Matrahında Değişiklik Yapılmıştır

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 15'inci maddesi ile 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80'inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “Bir takvim” ibaresi “Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı ile bir takvim” şeklinde değiştirilmiştir. Diğer taraftan mezkûr Torba Yasa'nın 18'inci maddesi ile 193 sayılı kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 88- Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servislere ait ticari plakaların, bu maddenin yürürlük tarihinden önce elden çıkarılmasından doğan kazanç ve işlemlerle ilgili olarak vergi incelemeleri veya takdir işlemlerine istinaden herhangi bir vergi tarhiyatı yapılmaz, vergi cezası kesilmez, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmez.”

21. KDV İade İncelemelerin Süre 3 Ay Olarak Belirlenmiştir

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 19'uncu maddesi ile 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 140'inci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi değiştirilmiştir. “6. İncelemeye başlanıldığı tarihten itibaren, tam inceleme yapılması halinde en fazla bir yıl, sınırlı inceleme yapılması halinde en fazla altı ay, **katma değer vergisi iade incelemelerinde ise en fazla üç ay içinde incelemeleri bitirmeleri esastır. Bu süreler içinde incelemenin bitirilememesi halinde ek süre talep edilebilir. Bu talep vergi incelemesine yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından değerlendirilir, tam ve sınırlı incelemelerde altı ayı, katma değer vergisi iade incelemelerinde ise iki ayı geçmemek üzere ek süre verilebilir. Bu durumda, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından incelemenin bitirilememe nedenleri yazılı olarak nezdinde inceleme yapılana bildirilir. Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birimler vergi incelemesinin öngörülen süreler içinde bitirilmesi için gerekli tedbirleri alırlar.**”

22. SMMM'lere KDV İade Raporu Düzenleme Yetkisi Verilmiştir

7104 sayılı Torba Kanunu'nun 20'nci maddesi ile 213 sayılı kanunun 256'ncı maddesinin son cümlesinde yer alan; “tasdike” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve 3568 sayılı kanunun 8/A maddesi uyarınca düzenlenecek katma değer vergisi iadesine dayanak teşkil eden rapora” ibaresi ve “yeminli mali müşavirler” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve serbest muhasebeci mali müşavirler” ibaresi eklenmiştir.



YMM YUSUF ÖZER: KOBİGEL PROGRAMI, KAÇIRILMAMASI GEREKEN BİR FIRSATTIR



KOBİGEL – KOBİ Gelişim Destek Programı
“2018/01 İllerde Rekabet Avantajına Sahip İmalat Sanayi Sektörlerinin ve Yazılım Sektörünün Rekabet Gücünün Geliştirilmesi”
Projesi kapsamında imalat ve yazılım sektörlerindeki firmalara üst limiti 1 milyon lira olmak üzere toplam 700 milyon lira destek verilmesini öngören hibe programı, KOSGEB tarafından yürütülmeye başlanmıştır. YMM Yusuf Özer, KOSGEB tarafından yürütülen ve ayrıntılarına aşağıda yer verilen KOBİGEL Proje Teklif Çağrısı'nı,

KOBİGEL – KOBİ Gelişim Destek Programı
“2018/01 İllerde Rekabet Avantajına Sahip İmalat Sanayi Sektörlerinin ve Yazılım Sektörünün Rekabet Gücünün Geliştirilmesi”
Projesi kapsamında imalat ve yazılım sektörlerindeki firmalara üst limiti 1 milyon lira olmak üzere toplam 700 milyon lira destek verilmesini öngören hibe programı, KOSGEB tarafından yürütülmeye başlanmıştır. YMM Yusuf Özer, KOSGEB tarafından yürütülen ve ayrıntılarına aşağıda yer verilen KOBİGEL Proje Teklif Çağrısı'nı,

“... bu teşvik programını, finansman maliyetlerinin, hükümetin çabalarına rağmen artan döviz baskısı nedeniyle yükseldiği ve galiba bir müddet daha artacağı tahmin edilen bugünlerde, reel sektör açısından kaçırılmayacak bir sübvansiyon olarak görmek gerekmektedir...” şeklinde değerlendirmiştir.

Dergimizin bu bölümünde KOBİ gelişim destek programı hakkında, ayrıntılı bilgilere yer verilmiştir.

2018–01 Sayılı Proje Teklif Çağrısının Amacı; İllerde rekabet avantajına sahip imalat sanayi sektörleri ve yazılım sektörlerindeki KOBİ'lerin rekabet gücünün geliştirilmesidir.

Çağrı Kapsamında Sunulacak Projeler: Çağrı kapsamında; İzmir ilindeki faaliyeti,

NACE Kodu	SEKTÖR ADI	Sıra No
10	Gıda ürünlerinin imalatı	1
28	Başka yerde sınıflandırılmamış makine ve ekipman imalatı	2
14	Giyim eşyalarının imalatı	3
20	Kimyasalların ve kimyasal ürünlerin imalatı	4
21	Temel eczacılık ürünlerinin ve eczacılığa ilişkin malzemelerin imalatı	5
26	Bilgisayarların, elektronik ve optik ürünlerin imalatı	(*)
30.3	Hava ve uzay araçları ve ilgili makinelerin imalatı	(*)

(*) Matriste yer almasa dahi NACE 21, 26, 30.3 kod numaralı yüksek teknolojlili imalat sektörlerinde faaliyet gösteren işletmeler ve 62 kod numaralı yazılım sektörü işletmeleri tüm illerde başvurabilecektir.

Yukarıda yer alan sektörlerle uygun olan imalat sanayi işletmeleri ve yazılım işletmeleri, **aşağıdaki stratejilerden biri veya birkaçını birlikte içeren ve “rekabet gücünü geliştirme” genel teması ile proje sunabilecektir.** Yazılım işletmeleri için 6 numaralı strateji zorunlu, diğerleri seçenektir.

Strateji 1. Üretimde maliyet düşürme ve/veya verimliliği artırma amaçlı makine-teçhizat edinimi ve devreye alma

Strateji 2. Ürün kalitesini ve/veya katma değerini artırma

Strateji 3. Ölçüm – analiz altyapısını iyileştirme

Strateji 4. Pazarlama etkinliğini geliştirme

Strateji 5. İhracat kapasitesini artırma

Strateji 6. (Yazılım işletmeleri için zorunlu) Veri madenciliği, bulut bilişim, nesnelerin interneti, yapay zeka, ERP/ MRP, CAD / CAM, akıllı uygulamalar, bilgi güvenliği, robot ve otomasyon yazılımları, bilgisayar oyunları (mobil oyun dahil) alanlarından herhangi birinde veya birkaçında; tasarım ve ürün geliştirme yetkinliklerinin artırılması veya ürün test/ belgelendirme ya da yeni yazılım / oyun geliştirme

BAŞVURU KOŞULLARI

1-Hedef Sektör: Programdan sadece, İzmir için yukarıda mevcut tabloda belirtilen sektörlerde imalat yapmakta olan işletmeler başvurabilecektir.

Başvuracak imalatçı işletmeler, imalat yerinin bulunduğu ildeki sektör kıstasına tabidir. KOSGEB Veri Tabanında kayıtlı il bilgisi, imalat yerinin bulunduğu ilden farklı olan işletmeler önce kaydını imalat yerindeki KOSGEB Müdürlüğüne aldırmalıdır.

2-Ölçek: KOSGEB Veri Tabanında kayıtlı, 2017 KOBİ Beyannamesi onaylı KOBİ ölçeğindeki işletmeler başvurabilecektir.

3-Diğer Başvuru Koşulları: İşletme eğer orta düşük ve düşük teknoloji imalat sektörlerinde veya yazılım sektöründe ise; 2017 yılı verilerine göre net satış hasılatı en az 300.000 TL, KOBİ Beyannamesine göre çalışan sayısı en az 3 olmalıdır.

Orta yüksek ve yüksek teknoloji imalat sektörlerindeki işletmelerde, mad.3'te belirtilen kriteri dikkate alınmaz. Başvuracakların 2017 yılında bilanço esasına göre defter tutması ve 2017 yılı KV-GV Beyan. ibraz etmesi zorunludur.

PROJE BÜTÇESİ ÖZEL SINIRI: Teklif edilen projenin toplam bütçesi, işletmenin 2017 yılı net satış hasılatını aşamaz

BAŞVURU YERİ VE BAŞVURU İŞLEMLERİ: KOSGEB Veri Tabanında kayıtlı, 2017 KOBİ Beyannamesi onaylı işletmeler KOBİ Bilgi Sistemi üzerinden başvuru yapabilecektir. Başvuruda eksik olması halinde eksiklikler sistem üzerinden bildirilecek ve işletmenin aşağıdaki süreç – zaman planında belirtilen süreler dahilinde eksikliklerini gidermesi gerekecektir. Yazılı bildirim yapılmayacaktır.

ÇAĞRI BÜTÇESİ: İmalat sanayi işletmeleri için: **500.000.000 TL** | Yazılım sektörü işletmeleri için: **200.000.000 TL**
Toplam: **700.000.000 TL**'dir. KOSGEB, bütçe imkanları çerçevesinde proje teklif çağrısı bütçesini değiştirme hakkını saklı tutar.

Proje Süresi: Proje süresi en az 6 ay ve en fazla 12 aydır.

Destek Üst Limiti	Geri ödemesiz	300.000,00 TL
	Geri ödemeli	700.000,00 TL
	Toplam	1.000.000,00 TL

Proje Başvuru Tarihleri: 24 Nisan- 22 Haziran 2018 Başvuru sistemi 22 Haziran 2018 günü saat 23:59'da başvuruya kapatılacaktır. Bu tarih ve saate kadar sistem üzerinden onaylanmayan projeler değerlendirmeye alınmayacaktır.

AKTÜEL HABERLER

YARGITAY'DAN KİRAÇILAR İÇİN EMSAL KARAR



Yargıtay, kira sözleşmesinde bedelin artırılışına ilişkin madde bulunmadığından, ev sahibinin ÜFE'ye göre istediği artış miktarını ödemeyen kiracının tahliyesini isteyemeyeceğine karar verdi.

Yargıtay 3. Hukuk Dairesi, kira sözleşmesinde, bedelin ne şekilde artacağına ilişkin madde bulunmadığından, ev sahibinin tek taraflı Üretici Fiyat Endeksi'ne (ÜFE) göre belirlediği artış miktarını ödemeyen kiracının tahliyesinin istenemeyeceğine hükmetti. Yozgat'ın Yerköy ilçesinde evini kiraya veren bir kişi, kiracıyla yaptığı sözleşmeye kira bedelinin ne şekilde artacağına ilişkin madde koymadı.. Ancak daha sonra kiracıdan ÜFE oranında artış talep eden ev sahibi, kiracının bunu ödememesi üzerine, evin boşaltılması istemiyle dava açtı.Ev sahibi, davalının artış yapmadığını, yıllık eksik ödenen farkın ödenmesi için ihtar gönderdiğini ancak kira farkının ödenmediğini ileri sürerek, kiracının temerrüt nedeniyle tahliyesine karar verilmesini talep etti.

Kiracı ise sözleşmede artış maddesi bulunmadığını savunarak, davanın reddini istedi.

Yerköy Sulh Hukuk Mahkemesi, davayı kabul ederek, kiracının evi tahliye etmesini kararlaştırdı. Kiracının kararı temyiz etmesi üzerine dosyayı görüşen Yargıtay 3. Hukuk Dairesi, kiracılar lehine emsal bir karara imza atarak, yerel mahkemenin kararını oy birliğiyle bozdu.

KARARDAN

Kural olarak, kira ilişkisinin varlığını ve aylık kira bedelinin ne kadar olduğunu ispat külfetinin davacıya, davalı tarafından kabul edilen kira bedelinin ödendiğinin ispat külfetinin ise davalıya düştüğü bildirilen kararda, şu tespitler yapıldı:

"Taraflar arasında imzalanan ve bir yıl süreli kira sözleşmesinin varlığı hususunda uyuşmazlık bulunmamaktadır. Sözleşmede aylık kira bedeli 350 lira olarak kararlaştırılmış, sonraki yıllar kira bedelinin artırılacağına dair bir düzenleme yapılmamıştır. Davacı, dava dilekçesinde kira bedellerinin yıllık ÜFE artışına göre ödenmediğinden bahisle temerrüt nedeniyle tahliye talep etmiş ise de sözleşmede artış maddesi bulunmamakla davaya konu kira tutarının ispatı kiraya verene aittir. Davacının tek yanlı kira oranı ve kira bedeli belirlemesine itibar edilemez. Davacı kiraya veren, kira miktarının ÜFE ile artırılacağını ispat edemediğine göre, aylık kiranın sözleşmede yazılı olan 350 lira olduğunun kabulü gerekir. Bu durumda, mahkemece, davanın reddine karar verilmesi gerekirken, yazılı şekilde karar verilmesi doğru görülmemiş, bozmayı gerektirmiştir."

Kaynak: <https://www.ntv.com.tr/emlak/yargitaydan-kiracilar-icin-emsal-karar>

BAŞBAKAN YARDIMCISI ŞİMŞEK, DÖVİZLE BORÇLANMAYA SINIRLANDIRMA GETİREN DÜZENLEMeye YENİ İSTİSNALAR GETİRDİKLERİNİ BELİRTTİ



2 Mayıs'tan itibaren döviz geliri olmayan Türkiye'de yerleşik kişilerin, belirlenen bazı istisnalar dışında yurt dışından ve yurt içinden döviz kredisi temin edemeyeceğini anlatan Şimşek, kamu kurum ve kuruluşları, bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri ve finansman şirketlerince kullanılacak döviz kredileriyle, yatırım teşvik belgesi kapsamında veya bazı yatırım mallarının finansmanında kullanılacak döviz kredilerinin kapsam dışında olduğunu söyledi.

Uluslararası ilana çıkılan yurt içi ihalelere ilişkin faaliyetlerle veya savunma sanayi projeleri, kamu-özel iş birliği modeli kapsamında gerçekleştirilecek projelere ilişkin kullanılacak döviz kredilerinde de döviz geliri şartı aranmayacağına dikkati çeken Şimşek, "Ayrıca ihracata yeni başlayan firmaların döviz geliri şartı nedeniyle mağdur olmaması amacıyla ihracat bağlantılarının ve muhtemel döviz gelirlerinin belgelenmesi kaydıyla bu firmaların da muhtemel döviz gelirleri toplamı kadar döviz kredisi kullanmaları mümkün olacak" dedi.

"DÖVİZ KREDİLERİNDE DÖVİZ GELİRİ ŞARTI ARANMAYACAK"

Büyümeye katkı sağlayacak yatırımların önünü açmak ve bu alanlara yatırım yapacak şirketlerin finansmana erişimini kolaylaştırmak amacıyla yeni istisnalar getirdiklerini bildiren Şimşek, şunları kaydetti:

"Merkez Bankasının 2 Mayıs'ta yürürlüğe girecek Sermaye Hareketleri Genelgesi'ne yeni istisnalar ekledik. Buna göre devletin alım garantisi kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına ilişkin yatırımların finansmanında kullanılacak döviz kredilerinde döviz geliri şartı aranmayacak. Özelleştirme ihaleleriyle bedeli döviz olarak belirlenen kamu ihalelerini kazanan Türkiye'de yerleşik kişilerce temin edilecek krediler de kapsam dışı olacak. Ayrıca yeni bir şirket payı alımı amacıyla kurulan ve bunun haricinde herhangi bir faaliyeti olmayan Türkiye'de yerleşik kişilerce temin edilecek döviz kredileri de düzenleme kapsamında olmayacak."

Kaynak : <https://www.ntv.com.tr/ekonomi/dovizle-borclanmaya-yatirim>

CUMHURİYETİN İLK ŞEKER FABRİKASI ÖZELLEŞTİ



Cumhuriyetin ilk şeker fabrikası Alpullu Şeker Fabrikası için en yüksek teklifi 150 milyon TL ile Binbir Gıda verdi. Muş Şeker Fabrikası için en yüksek teklifi 230,2 milyon TL ile MBD İnşaat-Öz Erka İnşaat Ortak Girişim Grubu verdi.

Şeker fabrikalarının özelleştirilmesi devam ediyor. Cumhuriyetin ilk şeker fabrikası Alpullu Şeker Fabrikası için en yüksek teklifi 150 milyon TL ile Binbir Gıda verdi. Binbir Gıda Beşiktaş'ın eski yöneticisi Nevzat Demir'in şirketi. Binbir Gıda, daha önce özelleştirmeden Çamaltı Tuzlası'nı almıştı.

MALİYE BAKANI NACİ AĞBAL'DAN DÖVİZ VE PETROL FİYATI AÇIKLAMASI

Birkaç haftadır küresel piyasalarda Suriye odaklı gelişmeler nedeniyle döviz ve petrol fiyatlarında dalgalanma yaşandığını dile getiren Ağbal, "Gelişmiş ülkelerin merkez bankalarının faiz kararları da finansal piyasalarda dalgalanmaları beraberinde getirdi. Bugünkü meseleler bir boyutuyla uluslararası piyasalardaki gelişmelerin Türkiye'ye yansması, bu dalgalanmalar kalıcı değil. Bunların kalıcı olmayacağını piyasadaki herkes bilir." diye konuştu

"Merak etmeyin. Dalgalanmalar var, onların hepsi yatışacak"

Türkiye ekonomisi 16 yılda olağanüstü bir gelişme kaydetti. Önümüzdeki dönemde de bütün uluslararası kuruluşlar Türkiye'nin orta ve uzun vadede bu bölgede büyüme potansiyeli bakımından en iyi ülke olduğunu, gelişme potansiyeli bakımından en iyi durumda olduğunu ifade ediyor. Merak etmeyin bugün dalgalanmalar var, onların hepsi yatışacak. Hükümet olarak ekonomiyle ilgili gelişmeler noktasında hep hassas olduk. Ne zaman ne olduysa bununla ilgili kararları ve tedbirleri aldık. 2017 başında aldığımız tedbirlerin olumlu etkilerini halen görüyoruz, her zaman ekonomi politikalarında ne kadar doğru kararlar ürettiğimizi herkes biliyor.



Onun için geçici bir dalgalanma etkisi olarak ortaya çıkan bu gelişmeler, çok hızlı bir şekilde bertaraf edilecek merak etmeyin."

SİZDEN GELEN SORULAR

SORU: ... Serbest Bölgesinde, kimyasal boya ticari faaliyetinde bulunan firmamızın sahip olduğu alım-satım konulu faaliyetin ruhsatının süresi, 2010 yılında çıkarılan, 2009/3 sayılı Genelge ile 15 yıl müddetle uzatılmıştır. Dolayısıyla normal şartlarda 2017 tarihinde bitecek olan faaliyet ruhsatımız, söz konusu ikinci uzatma nedeniyle, serbest bölge kazanç istisnasından yararlanabilecek midir?

CEVAP: 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, "Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla bu Kanuna göre kurulan serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin, bu bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetleri dolayısıyla elde ettikleri kazançları, **bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla faaliyet ruhsatlarında belirtilen süre ile sınırlı olmak üzere** gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır. Bu istisnanın 31.12.1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun

94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendi kapsamında yapılacak tevkifata etkisi yoktur.” hükmüne yer verilmiştir.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “5.12.3. Serbest bölgelerde uygulanan kurumlar vergisi istisnası” başlıklı bölümünde konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalar yapılmış olup “5.12.3.8.3. Faaliyet ruhsatlarında belirtilen sürenin uzatılması” başlıklı bölümünde de, serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin, Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3'üncü maddesinin yürürlüğe girdiği **06.02.2004 tarihi itibarıyla faaliyet ruhsatlarında öngörülen sürenin sonuna kadar** kurumlar vergisi istisnasından yararlanabilecekleri; bu tarihten sonra **İNŞAAT SÜRESİ İLE İLGİLİ SÜRE UZATIMLARI HARIÇ** olmak üzere mükelleflerin faaliyet süresinin çeşitli nedenlerle uzatılması durumunda, istisna süresinin uzamasının söz konusu olmayacağı belirtilmiştir.

Öte yandan, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununa dayanılarak çıkarılan Serbest Bölgeler Uygulama Yönetmeliğinin 8'inci maddesinin beşinci fıkrasında, “Faaliyet ruhsatı müracaat formunda belirtilen proje ve inşaatın, belirtilen süreler içerisinde tamamlanması gerekir. **Bu süreler faaliyet ruhsatında belirtilen işletme süresine ilave edilir.** Ancak, proje ve inşaatın kabul edilebilir zorunlu nedenlerle süresi içerisinde tamamlanamaması halinde 54'üncü madde hükmüne istinaden ek süre verilebilir. Ek süreler faaliyet ruhsatı süresine ilave edilmez.” denilmektedir.

Serbest Bölgeler Uygulama Yönetmeliğinin 11'inci maddesine istinaden 19.06.2009 tarihinde yayımlanarak yürürlüğe giren **2009/3 sayılı Genelge** ile faaliyet ruhsatı sürelerine ilişkin esasların yeniden belirlenmiştir. Buna göre;

- Yatırımcı Kullanıcıların Faaliyet Ruhsatı Süresi; üretim faaliyeti için **45 yıl**, diğer faaliyet konuları için ise **30 yıldır**.
- Kiracı Kullanıcıların Faaliyet Ruhsatı Süresi; üretim faaliyeti için **20 yıl**, diğer faaliyet konuları için **15 yıldır**.

uzatılması talebinde bulunabilecekti.

Serbest bölgelerde imalat faaliyetinde bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları **Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yıllık vergileme döneminin sonuna kadar gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.**

Söz konusu istisna maddesinin lafzi yorumu gayet açıktır. Buna göre Serbest bölgelerde gelir ve kurumlar vergisi istisnası, söz konusu kanun metninin yürürlüğe girdiği tarih 06.02.2004 itibarıyla faaliyet ruhsatlarında belirtilen süre ile sınırlı olacaktır. 2009/3 sayılı Genelge ile faaliyet ruhsatlarında yer alan sürelerin uzatılmasının, gelir ve kurumlar vergisi istisna uygulamasına etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla 2017 yılı, şirketiniz açısından, serbest bölge kazanç istisnası uygulamasından yararlanılacak son yıl olacaktır.

A.Ş. 'LERDE İLMÜHABER ÇIKARTMA

Kavram olarak "ilmühaber", anonim şirketler tarafından hisse senedi bastırılınca kadar geçerli olan ve hisse senetlerinin yerini tutmak üzere çıkarılan menkul kıymettir. İlmühaberler, hisse senetlerinin yerini tutmak üzere çıkarıldıkları için kıymetli evrak vasfına sahiptirler. Türk Ticaret Kanunu'nun 486'ncı maddesinin ikinci fıkrasında "...Pay senedi bastırılınca kadar ilmühaber çıkarılabilir..." hükmüne yer verilmiştir. Kanunda hisse senedi çıkarılana kadar çıplak payları temsil etmek üzere "ilmühaber" çıkarılmasını zorunlu kılan bir hükme yer verilmemiştir. Dolayısıyla hisse senedi veya ilmühaber çıkarmak, kapalı anonim şirketler açısından, tamamen ihtiyaridir.

A.Ş.'lerde pay sahipliği sıfatı, şirketin tescili ve tüzel kişilik kazanması ile birlikte doğmaktadır. Buna karşılık, uygulamada, bazı kapalı anonim şirketler ilmühaber çıkarmayı tercih etmektedirler.

Kanunu'nun 486'ncı maddesinin ikinci fıkrasının devamında ise "*İlmühaberlere kıyas yoluyla nama yazılı pay senetlerine ilişkin hükümler uygulanır.*" hükmüne yer verilmiştir. Dolayısıyla, ilmühaberler de hisse senetleri gibi, nama veya hamiline yazılı olarak düzenlenebilir fakat, bedelleri tamamen ödenmemiş olan paylar için hamile yazılı ilmühaber çıkarılamaz. Bedelleri tamamen ödenmiş olsa bile, nama yazılı hisse senetlerinin yerini tutmak üzere çıkarılan ilmühaberler ise hamile yazılı olamaz. Bununla birlikte, hamile yazılı hisse senetlerinin yerini tutmak üzere nama veya hamiline yazılı ilmühaber çıkarılması mümkündür.

Halka açık olmayan anonim şirketler açısından, tıpkı hisse senetlerinde olduğu üzere, ilmühaber çıkarmak için de herhangi bir makam veya merciden izin alınmasına gerek yoktur. Yani, hisse senetleri gibi ilmühaberler de, herhangi bir matbaada bastırılabilir ya da bilgisayarda hazırlanıp çıktı olarak alınabilirler.

Uygulamada A.Ş.'lerin ilmühaber çıkarmasının sağladığı vergisel avantaj vardır. Buna göre iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin veya ilmühaberlerin devrinden doğan değer artış/kurum kazancının %50'si gelir/kurumlar vergisine tabi değildir (KDVK 5/1-e). Hisse senedi veya ilmühaber bastırılmamış ise, söz konusu ortaklık pay devrinden sağlanan değer artış kazancı mezkur istisna uygulamasından yararlanamamaktadır.

TTK'nın 411'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre, nama yazılı hisse senetlerinin yerini tutmak üzere çıkarılan nama yazılı ilmühaberlerin devri ciro ve teslim ile olur. Hamile yazılı hisse senetlerinin yerini tutmak üzere çıkarılan nama yazılı ilmühaberler ise alacağın devri hakkındaki hükümlere göre devrolunur. Ancak, devredilen ilmühaberinin anonim şirkete karşı hüküm ifade edebilmesi için, devir keyfiyetinin mutlaka şirkete ihbar edilmiş olması gerektiği unutulmamalıdır.

ÖZELGE

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-125132/A1-4841 23.02.2018
Konu : Yatırım teşvik belgesinin revize edilerek genel teşvik kapsamından bölgesel teşvik kapsamına alınan yatırıma indirimli kurumlar vergisi uygulanıp uygulanamayacağı
İlgi : 26.10.2017 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

- Şirketinizin kargo, ulaştırma, haberleşme ve depolama faaliyeti ile iştigal ettiği,

- Söz konusu faaliyet kapsamında genel teşvik uygulamasına yönelik aldığınız **26.02.2015 tarih** ve sayılı yatırım teşvik belgesine istinaden, İstanbul'da (1. bölgede) paket ayrıştırma sistemine yönelik, 31.12.2016 tarihi itibarıyla 22.407.709,11 TL tutarında yatırım harcamasının gerçekleştirildiği,

- Daha sonra, genel teşvik kapsamında desteklenen yatırımın konusunun bölgesel teşvik sisteminden yararlandırılmasının mümkün olduğu gerekçesiyle Ekonomi Bakanlığına başvuruda bulunularak **19.10.2017 tarihi** itibarıyla yatırım teşvik belgesinin revize edildiği,

- 26.02.2015 tarihli yatırım teşvik belgesinde yatırımın konusunun "Kargo İşleme Hizmetleri" kapsamında değerlendirildiği, 19.10.2017 tarih ve sayılı revize edilmiş yatırım teşvik belgesinde ise "Lojistik Hizmetleri" olarak değiştirildiği, yapılan yatırımın ve öngörülen harcamaların birebir aynı olduğu ve sadece yatırımın tanımının genel teşvik kapsamından bölgesel teşvik kapsamına dönüştürülerek revize edildiği,

belirtilmiş olup, yatırım teşvik belgesi kapsamında 2016 takvim yılında yapılan yatırım harcamasının indirimli kurumlar vergisinden yararlandırılıp yararlandırılmayacağı; mümkünse, hangi tarihten itibaren indirimli kurumlar vergisi uygulanacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü sorulmuştur.

Kurumlar Vergisi Kanununun "İndirimli kurumlar vergisi" başlıklı 32/A maddesinde;

“(1) yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.

(2) ...

Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır. Bakanlar Kurulu;

...

c) Yatırıma başlanan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu, bölgesel, büyük ölçekli, stratejik ve öncelikli yatırımlar ile konusu, sektörü ve niteliği itibarıyla proje bazında desteklenmesine karar verilen yatırımlar için sıfıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya,...

yetkilidir... ”hükmüne yer verilmiştir.

19.06.2012 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2012/3305 sayılı BKK'nın "Vergi indirimi" başlıklı 15 inci maddesinde, indirimli kurumlar vergisine ilişkin düzenlemelere yer verilmiş olup maddenin beşinci fıkrasında; hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının yüzde seksenini geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabileceği hükme bağlanmıştır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Tebliğinin “32.2.5. Yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması” başlıklı bölümünde, “Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması açısından “yatırım dönemi” ifadesinden, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Ekonomi Bakanlığına müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan sürenin anlaşılması gerekmektedir.” açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre;

- Genel teşviklere yönelik olarak düzenlenmiş 26.02.2015 tarihli yatırım teşvik belgesinin, 19.10.2017 tarihli teşvik belgesiyle revize edildiği ve indirimli kurumlar vergisi desteğini de içeren bölgesel yatırım teşvik belgesine çevrildiği hususu dikkate alındığında, teşvik belgesindeki yatırıma başlama tarihi olan 12.01.2015 ile 19.10.2017 tarihleri arasında yapılan yatırım harcamalarının da indirimli kurumlar vergisi uygulaması kapsamında yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınması mümkündür.

- Ekonomi Bakanlığınca 19.10.2017 tarihi itibarıyla revize edilmiş yatırım teşvik belgesiyle birlikte indirimli kurumlar vergisi uygulamasına hak kazanılacak olması nedeniyle, 19.10.2017 tarihinden sonra yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde ettiğiniz kazançlar ile yatırımın tamamen veya kısmen işletilmesinden elde edilecek kazançlarınıza indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.



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