



YUSUF ÖZER
ÖZER YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK

YIL: 6 SAYI: 33
OCAK - ŞUBAT 2020

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: 17/03/2020

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.



01.01.2020 TARİHİNDEN İTİBAREN BANKALAR VASITASIYLA YAPILACAK VERGİ TAHSİLATLARI HAKKINDA

Özet: Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde yer alan duyuruya göre, bankalarla imzalanan vergi tahsilat protokollerinde 1 Ocak 2020 tarihinden geçerli olmak üzere değişikliğe gidildi.

Buna göre, vergi dairesi müdürlüklerince takip ve tahsilatı yapılan vergi, harç, ceza ve diğer alacakların vergi daireleri vezneleri haricinde, Ziraat Bankası, Halk Bankası, Vakıflar Bankası, Ziraat Katılım Bankası, Vakıf Katılım Bankası, Türkiye Emlak Katılım Bankası ile Posta ve Telgraf Teşkilatı (PTT) vasıtasıyla tahsiline devam edilecek.

Diğer bankalar tarafından nakit olarak, hesaptan, çekle, banka kartı, havale ve EFT yoluyla tahsilat yapılmayacak.

Konu ve Kapsam:

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 41'inci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verilen yetkiye dayanılarak bankalarla imzalanan vergi tahsilat protokollerinde, 01.01.2020 tarihinden geçerli olmak üzere değişiklikler yapılmıştır.

Bu sirkülerimizde söz konusu protokollere konu değişiklikler hakkında açıklamalara yer verilmiştir.



A. YÜKÜMLÜLERİN, VERGİ DAİRELERİ VEZNELERİ HARİCİNDE AMME BORÇLARINI YATIRACAKLARI BANKALAR

Vergi dairesi müdürlüklerince takip ve tahsilatı yapılmakta olan vergi, harç, ceza ve diğer alacakların vergi daireleri vezneleri haricinde,

- T.C. Ziraat Bankası A.Ş.
- Türkiye Halk Bankası A.Ş.
- Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.
- Ziraat Katılım Bankası A.Ş.
- Vakıf Katılım Bankası A.Ş.
- Türkiye Emlak Katılım Bankası A.Ş.
- Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş. (PTT)

vasıtasıyla tahsiline devam edilecektir.

Bu bankalar dışındaki diğer bankalar tarafından nakden, hesaptan, çekle, banka kartı, havale ve EFT yoluyla tahsilat yapılmayacaktır.

A. YÜKÜMLÜLERİN, VERGİ DAİRELERİ VEZNELERİ HARİCİNDE KREDİ KARTI İLE TAHSİLATI YAPILMASI UYGUN BULUNAN AMME BORÇLARINI YATIRACAKLARI BANKALAR

Mükellef ve vergi sorumluları, kredi kartı ile tahsilat yapılması uygun bulunan aşağıdaki amme borçlarını;

- Gelir vergisi (gayrimenkul/menkul sermaye iradı, ücret, diğer kazanç ve iratlardan kaynaklı gelir vergisi),
- Motorlu taşıtlar vergisi,
- Trafik idari para cezası,
- Karayolları Taşıma Kanunu idari para cezası, geçiş ücreti ve idari para cezası,
- Diğer idari para cezaları,
- Mali yapılandırma kanunları (6736, 7020, 7143 gibi), 6183 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirilmiş borçlar,
- Tapu harcı, yolcu beraberinde getirilen telefon kullanım izin harcı, öğrenim kredisi ve katkı kredi borçları, pasaport harcı ve değerli kâğıt bedeli, sürücü belgesi harcı ve değerli kâğıt bedeli, T.C. kimlik kartı bedeli, yurt dışına çıkış harcı, Göç İdaresi ikamet harcı, ikamet tezkeresi defter satış bedeli, tek giriş vize harcı, Ecrimisil gelirleri, veraset ve intikal vergisi borçlarının,

Aşağıda unvanları belirtilen bankalar vasıtasıyla kredi kartı kullanılmak suretiyle tahsil edilmesine devam edilmektedir.

- T.C. Ziraat Bankası A.Ş.
- Türkiye Halk Bankası A.Ş.
- Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.
- Türk Ekonomi Bankası A.Ş.
- Akbank T.A.Ş.
- Şekerbank T.A.Ş.
- Türkiye Garanti Bankası A.Ş.
- Türkiye İş Bankası A.Ş.
- Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.
- ING Bank A.Ş.
- QNB Finansbank A.Ş.
- HSBC Bank A.Ş.
- Alternatifbank A.Ş.
- Denizbank A.Ş.
- Aktif Yatırım Bankası A.Ş.
- Odea Bank A.Ş.
- Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.
- Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.
- Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.

MUHTASAR VE PRIM HİZMET BEYANNAMELERİNİN BİRLEŞTİRİLMESİ UYGULAMASINA GEÇİŞ SÜRESİ 01.03.2020 TARİHİNE UZATILMIŞTIR

Özet: SGK bildirimleri ve muhtasar beyannameyi tek bir beyan üzerinde birleştirilen MUHSGK uygulamasına kısmi süre uzatımı geldi.



Konu ve Kapsam:

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 7 Sıra No.lu Tebliğ, 09 Şubat 2020 tarih ve 31034 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamelerinin birleştirilmesi uygulamasına geçiş süresi uzatılmıştır.

Daha önce, 09.08.2016 tarih ve 29796 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, Yatırım Ortamının İyileştirilmesi amacıyla Bazı Kanunlarda

Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Sosyal Güvenlik Kurumu'na verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi ile Maliye Bakanlığı'na verilmesi gereken muhtasar beyanname "Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi" adı altında birleştirilmiş ve uygulamanın başlangıç tarihi 01.01.2020 olarak belirlenmiştir.

Tebliğ ile söz konusu uygulamanın başlangıç tarihi ertelenerek 01.03.2020 olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre, genel uygulamaya ilk defa, Mart 2020 dönemine ilişkin olarak 27 Nisan 2020 tarihinde verilecek Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile başlanacaktır.

Uygulamaya geçiş sürecinde pilot il olarak belirlenen Bursa, Eskişehir ve Konya illeri için söz konusu Tebliğ düzenlemesinde herhangi bir erteleme yapılmamış dolayısıyla bu illerde uygulamaya 01.01.2020 tarihinden itibaren başlanacaktır. Bu illerin dışındaki illerde uygulama 01.03.2020 tarihinde başlayacaktır.

İHRACAT BEDELLERİNİN TÜRK PARASINA ÇEVİRİLME ZORUNLULUĞU KALDIRILMIŞTIR



31.12.2019 tarih ve 30995 sayılı (5. Mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanan "Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No: 2018-32/48)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (No: 2019-32/56)" ile ihracat bedellerinin Türk lirasına çevrilme zorunluluğu kaldırılmış ve Tebliğde belirtilen şartlara göre bankaya transfer edilmesi veya getirilmesi zorunluluğu kalıcı hale getirilmiştir. Ayrıca mezkûr Tebliğ düzenlemesi ile kapatılamayan ihracat bedellerinin bir kısmı için terkin usulü getirilmiştir.

Tebliğ ile yapılan düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

İHRACAT BEDELLERİNİN TÜRK LİRASINA ÇEVİRİLMESİ ZORUNLULUĞU KALDIRILMIŞTIR.

2019-32/56 No.lu Tebliğ'in 2. Maddesiyle, 2018-32/48 no.lu Tebliğ'in 5. Maddesinde yapılan değişiklik uyarınca, Türkiye'de yerleşik kişiler tarafından gerçekleştirilen ihracat işlemlerinde, ihracat bedellerinin, fiili ihrac tarihinden itibaren 180 gün içerisinde, ithalatçıların ödenmesini müteakip doğrudan ve gecikmeksizin ihracata aracılık eden bankaya transfer edilmesi veya getirilmesi zorunluluğu devam etmekte olup getirilen bedellerin en az %80'inin bir bankaya satılması yani TL'ye çevrilmesi zorunluluğu kaldırılmıştır.

İHRACAT BEDELLERİNİN BANKAYA TRANSFER EDİLMESİ VE GETİRİLMESİ ZORUNLULUĞU KALICI HALE GELMİŞTİR.

2019-32/56 No.lu Tebliğ'in 10' uncu Maddesiyle, 2018-32/48 sayılı Tebliğ'in 13'üncü maddesinin 2'nci fıkrası olan "Bu Tebliğ hükümleri yürürlük tarihinden itibaren 6 ay süresince geçerlidir." hükmü yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre, ihracat bedellerin, fiili ihrac tarihinden itibaren 180 gün içerisinde, ithalatçının ödemesini müteakip doğrudan ve gecikmeksizin ihracata aracılık eden bankaya transfer edilmesi veya getirilmesi zorunluluğu kalıcı hale getirilmiştir.

İHRACAT HESAPLARININ TERKİN EDİLMEK SURETİYLE KAPATILMASINA İLİŞKİN DÜZENLEMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR.

- 30.000 ABD dolarına kadar noksanlığı olan ihracat hesapları doğrudan bankalarca ödeme şekline ve toplam beyanname tutarına olan oranına bakılmaksızın,
- 30.000 ABD dolarından yüksek olmakla birlikte 100.000 ABD doları veya eşitini aşmayan, beyanname veya formda yer alan bedelin %10'una kadar noksanlığı olan (sigorta bedellerinden kaynaklanan noksanlıklar dahil) ihracat hesapları doğrudan bankalarca ödeme şekline bakılmaksızın,
- 200.000 ABD doları veya eşitini aşmamak üzere, 9'uncu maddede belirtilen mücbir sebep ve haklı durum halleri göz önünde bulundurulmak suretiyle beyanname veya formda yer alan bedelin %10'una kadar açık hesaplar ilgili Vergi Dairesi Başkanlığınca veya Vergi Dairesi Müdürlüğünce, terkin edilmek suretiyle kapatılacaktır.

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin 2018-32/48 No.lu Tebliğ'de (İhracat Bedelleri Hakkında) 2019-32/56 No.lu Tebliğ ile değişiklik getiren diğer düzenlemelere aşağıda maddeler halinde yer verilmiştir.

- Türk parası üzerinden yapılan ihracat karşılığında döviz getirilmesi mümkündür.

• İhracat işlemlerine ait sözleşmelerde bedellerin tahsili için fiili ihrac tarihinden itibaren 180 günden fazla vade öngörülmesi durumunda, bedellerin vade bitiminden itibaren **90 gün içinde yurda getirilmesi zorunludur.**

• **Mücbir sebep hallerine, haklı durum halleri eklenmiştir;** Haklı durum halleri Tebliğde, "mücbir sebep halleri dışında kalan, ancak bedel getirme süreleri içerisinde ihracat bedelinin yurda getirilmesine engel olan ve resmi kayıtlarla tevsik edilebilen durumlar" şeklinde tanımlanmıştır. Haklı durum hallerine ilişkin iddiaları takdiren değerlendirme yetkisi, Vergi Dairesi Başkanlıkları veya Vergi Dairesi Müdürlüklerine verilmiştir.

Ayrıca, Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın internet sitesinde, ihracat bedellerinin yurda getirilmesine ilişkin 6 Kasım 2018 tarihli İhracat Genelgesi kaldırılmış; bunun yerine 16 Ocak 2020 tarihli İhracat Genelgesi yayınlanmıştır. Söz konusu İhracat Genelgesi ile yapılan değişikliklerden öne çıkan bazı hususlar aşağıda özetlenmektedir.

1. MAL İHRAÇ VE İTHAL BEDELLERİNİN MAHSUBUNDA TARAFLARIN AYNI VEYA FARKLI KİŞİLER OLMASI AYRIMI KALDIRILMIŞTIR.

Eski Genelgede, mal ihraç ve ithal bedellerinin bankalarca mahsubu tarafların aynı kişiler olması ve ihraç bedellerinin yurda getirilme süresi içinde kalınması kaydıyla mümkündür.

Yeni Genelgenin "İndirim ve mahsup işlemleri" başlıklı 21'inci maddesinde yapılan düzenleme uyarınca, mal ihraç ve ithalinde tarafların aynı veya farklı kişiler olması ayrımı kaldırılmış olup, mahsup sonrası kalan tutarın yurda getirilmesi hükmüne bağlanmıştır.

Buna göre, mal ihraç ve ithalinde ihraç bedellerinin yurda getirilme süresi içinde kalınması kaydıyla, ilgili GB'lerin birer örneği/GB bilgilerinin bankalara ibrazı durumunda mal ihraç ve ithal bedellerinin bankalarca mahsubu mümkündür.

2. İTHALAT BEDELLERİNİN İHRACAT BEDELİNDEN MAHSUP İŞLEMİ GETİRİLMİŞTİR.

Yeni Genelgenin "İndirim ve mahsup işlemleri" başlıklı 21'inci maddesine eklenen 4'üncü fıkra uyarınca, ithalat bedellerinin ihracat bedelinden mahsup işleminde kullanılabilmesi için ithalat konusu malların serbest dolaşıma giriş tarihi ile ihraç konusu malların fiili ihraç tarihi arasında azami 180 gün olması gerekmektedir.

3. 5.000 ABD DOLARI VE ALTINDAKİ İHRACAT İŞLEMLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA KALDIRILMIŞTIR.

06.11.2018 tarihli Genelge (eski genelge) uyarınca, 5.000 ABD doları veya karşılığı Türk lirasını geçmeyen tutardaki ihracat işlemlerinde bedellerin tamamının tasarrufu serbestti. Ancak yeni Genelgenin "İhracatçının serbest kullanımına bırakılan dövizler" başlıklı 22'nci maddesinde yapılan değişiklik uyarınca bu istisna kaldırılmış ve sadece serbest bölgelere ihracat beyannamesi düzenlenmeden yapılan (SBİF ile yapılan) azami 5.000 ABD dolar ihracatlar kambiyo takibinde istisna tutulmuştur.

4. DÖVİZ TEVDİAT HESABINDAN İHRACAT BEDELİ KABULÜ SAĞLANMIŞTIR.

Eski Genelgede, ihracat bedelinin, dövizin yurt dışından geldiğinin tespiti kaydıyla dışarıda yerleşik gerçek veya tüzel kişiler adına açılan döviz tevdiat hesaplarından tahsil edilebileceği açıklanmıştı. Yeni Genelge uyarınca, dövizin yurt dışından geldiğinin tespiti kaydıyla dışarıda yerleşik gerçek veya tüzel kişiler adına açılan döviz tevdiat hesaplarından ihracatçının hesabına transfer edilen bedellerin bankalarca ihracat bedeli olarak kabulü mümkündür.

5. KAMBYO TAKİBİNE DAHİL OLMAYAN ÜLKELERE LÜBNAN EKLENMİŞTİR.

Eski Genelgede, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara ilişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No: 2018-32/48) hükümlerinin uygulanmayacağı diğer bir ifadeyle kambiyo takibine dahil olmayan ülkeler İran ve Suriye olarak belirlenmişti. Yeni Genelgenin "İhracat bedellerinin yurda getirilmesi" başlıklı 4'üncü maddesinde yapılan düzenleme uyarınca bu ülkelere Lübnan da eklenmiştir.

16.01.2020 tarihinde yayınlanan *İhracat Genelgesine, TC Merkez Bankası internet sitesinden "Banka Hakkında", "Mevzuat", "Kambiyo ile ilgili Mevzuat" başlığı altında ulaşılabilmektedir.*

KAMU ÖZEL İŞ BİRLİĞİ MODELİ İLE YAPTIRILAN SAĞLIK TESİSLERİNE İLİŞKİN SUNULAN HİZMETLER TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINA ALINMIŞTIR

Özet: 2020 KDV tebliği kapsamında, Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Alınacak Hizmetlerde Uygulanacak Tevkifat Oranları belirlendi. İlgili karar Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girdi.

Konu ve Kapsam: 14.02.2020 Tarih ve 31039 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 30 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine işletme döneminde sunulan hizmetler, tevkifat uygulamasına dahil edilmiştir.

Ayrıca söz konusu Tebliğ düzenlemesinde, yüklenici tarafından sağlık bakanlığına sunulan hizmetler ile alt yükleniciler tarafından bu kapsamda sunulan hizmetlerde KDV oranı ve imalat sanayii yatırımlarına sağlanan ilave teşviklerin uygulama süresinin uzatılması hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

A. KAMU ÖZEL İŞ BİRLİĞİ MODELİ İLE YAPTIRILAN SAĞLIK TESİSLERİNE İLİŞKİN İŞLETME DÖNEMİNDE SUNULAN HİZMETLERİN TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINA ALINMASI

Tebliğin 1. Madde düzenlemesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünden sonra gelmek üzere "2.1.3.2.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölüm eklenerek, kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerde tevkifat uygulamasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, 6428 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik işletme döneminde, Sağlık Bakanlığınca, alınan hizmetlere uygulanacak tevkifat oranları ile tevkifat uygulamasından doğan iade taleplerinde, bu hizmetlere aşağıdaki tabloda karşılık gelen işlem türleri dikkate alınacaktır.



Diğer taraftan, sağlık tesislerine yönelik sunulan hizmetleri bilfiil ifa etmeyen alt yükleniciler tarafından düzenlenecek faturalarda (yapım işleri hariç) tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak, yüklenici firma tarafından alt yükleniciler aracılığıyla temin edilen ve Sağlık Bakanlığına sunulan hizmetlere ilişkin Sağlık Bakanlığı tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında [yapım işlerinde (3/10) oranında] KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Söz konusu hizmetlerin, alt yüklenicilerden temin edilmeksizin doğrudan yüklenici firma tarafından Sağlık Bakanlığına sunulması halinde, aşağıdaki tabloda bu hizmetlere karşılık gelen işlem türleri dikkate alınarak (işlem türü sütununda işlem türü belirlenmeyenler için Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında 5/10 oranında) tevkifat uygulanacaktır.

Tablo: Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Alınacak Hizmetlerde Uygulanacak Tevkifat Oranları

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yüklenicilerden Yapılacak Tevkifat Oranı	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.10. bölümü)	7/10	Tevkifat Yok	5/10
İlaçlama Hizmetleri				
Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri				
Temizlik Hizmetleri				
Sterilizasyon ve Dezenfeksiyon Hizmetleri				
Atık Yönetimi Hizmetleri	İşgücü Temin Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.5. bölümü)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
Hasta Yönlendirme ve Refakat/Resepsiyon/Yardım Masası/Taşıma Hizmetleri				
Güvenlik Hizmetleri				
Otopark Hizmetleri				
Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.3. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Mefruşat Hizmeti				
Yemek Hizmeti	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.4. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti	Yapım İşleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.1. bölümü)	3/10	3/10	3/10
Bina ve Arazi Hizmetleri	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Laboratuvar Hizmeti				
Görüntüleme Hizmeti				
Rehabilitasyon Hizmeti				
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti				
Hastane Bilgi Yönetim Hizmeti				

* Hizmetin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1.b) ayrımında sıyılara ifa edilmediği durumda "İşlem Türü" dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır.

Tebliğ'in 8. Maddesinde, söz konusu tevkifat uygulamasına izleyen ay başından itibaren yani 01.03.2020 tarihinden başlanacağı belirtilmiştir.

B. 6428 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPTIRILAN SAĞLIK TESİSLERİNİN SAĞLIK BAKANLIĞINA KIRALANMASI İŞLEMİ KDV'DEN İSTİSNA TUTULMUŞTUR.

Bilindiği üzere Kdv Kanununa 6288 sayılı Kanun ile eklenen Geçici 29. Madde hükmüne göre, 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanununun ek 7. Maddesine göre Yüksek Planlama Kurulu tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen sağlık tesislerine ilişkin projeler kapsamında yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları Kdv'nden müstesna tutulmuştur.

Bu düzenlemeye paralel olarak Tebliğin 2 Maddesi ile 6428 sayılı Kanun kapsamında, Kamu Özel İş Birliği Modeli ile yaptırılan sağlık tesislerinin Sağlık Bakanlığına kiralınması işleminin, 6428 sayılı Kanunun 12 nci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun geçici 29 uncu maddesi kapsamında KDV'den istisna olduğu belirtilmiştir.

C. SAĞLIK TESİSLERİNE YÖNELİK YÜKLENİCİ TARAFINDAN SUNULAN HİZMETLER İLE ALT YÜKLENİCİLER SUNULAN HİZMETLERDE KDV ORANI

Tebliğ'in 7. Madde düzenlemesi ile kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerde Kdv oranı aşağıdaki gibi belirlenmiştir. 6428 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik;

- Yüklenici tarafından Sağlık Bakanlığına sunulan laboratuvar, rehabilitasyon ve görüntüleme hizmetleri ile alt yükleniciler tarafından bu kapsamda sunulan hizmetlerde,
 - Yüklenici tarafından Sağlık Bakanlığına sunulan yemek hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin alt yükleniciler tarafından sunulan yemek hizmetlerinde
- Kdv oranı %8'dir.

D. İMALAT SANAYİİ YATIRIMLARINA SAĞLANAN İLAVE TEŞVİKLERİN UYGULAMA SÜRESİNİN UZATILMASI HAKKINDA AÇIKLAMALAR

İlk defa, 7103 sayılı Kanunla Kdv Kanuna eklenen Geçici 39. Maddesinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek yeni makina ve teçhizatın, 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz KDV mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere teslimi, 31.12.2019 tarihine kadar KDV'den müstesna tutulmuş, daha sonra 7201 Sayılı Kanun ile sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimlerine ilişkin istisnanın uygulama süresi 31.12.2022 tarihine kadar uzatılmıştı.

Ayrıca 1950 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile KDV Kanunun, imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade edilmesi hakkındaki Geçici 37. Maddesi hükmü 2020 ve 2021 yılları için uzatılmıştı.

Bu Tebliğin;

3, 4 ve 5. Maddeleri ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade edilmesi hakkındaki ilgili bölümleri,

6. Maddesi ile aynı Tebliğin imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimlerine ilişkin istisna uygulamasına yönelik açıklamaların yer aldığı ilgili bölümleri yukarıdaki düzenlemeler doğrultusunda güncellenmiştir.

KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME

Özet: Vergi ve cezalara yönelik ihtilafların hızlı bir şekilde çözülmesine imkan veren "kanun yolundan vazgeçme" müessesesi yürürlüğe girdi. "Kanun yolundan vazgeçme" müessesesiyle, vergi ve cezalara ilişkin ortaya çıkan ihtilafların yargı aşamasında da mükelleflerin tercihlerine bağlı olarak sonlandırılmasına imkân sağlanacak.

Konu ve Kapsam:

7194 sayılı Kanun'un 27'nci maddesiyle VUK'un 379'uncu maddesi, "Kanun yolundan vazgeçme" başlığıyla yeniden düzenlenmiş ve 2019/22 sayılı sirkülerimizde bildirim konusu yapılmıştı.

Yapılan düzenlemeye göre, vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda mükelleflerin, **istinaf veya temyiz başvuru süresi içerisinde** kanun yolundan vazgeçmeleri hâlinde, İdarece de **ihtilaflar sürdürülmeyecek**, verilen yargı kararının niteliğine göre vergi ve/veya cezalar **indirimli olarak tahakkuk edecek** ve bu şekilde tahakkuk eden vergilerin ve/veya cezaların vergiye ilişkin gecikme faiziyle **süresinde ödenmesi hâlinde ayrıca indirim uygulanacaktır**. Uygulama 01.01.2020 tarihinde yürürlüğe girmişti.

Bu defa 20.02.2020 tarih ve 31045 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "517 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği" ile uygulamaya yönelik usul ve esaslar belirlenmiş ve bu sirkülerimizde açıklama konusu yapılmıştır.

A. KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME (KYV) KAPSAMINDAKİ KARARLAR

Mükelleflerin yargı aşamasında bulunan dava konusu vergi ve cezalarına ilişkin Mahkeme kararlarını, VUK md. 379 uyarınca "Kanun yolundan vazgeçme" müessesesi kapsamına sokabilmesi için,

1. Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan dava sonucu verilen karar olması,
2. Vergi mahkemesince verilen karara karşı istinaf veya bölge idare mahkemesince verilen karara karşı temyiz yolunun açık olması,
3. Kararın Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilmemiş olması şartlarını birlikte taşıması gerekmektedir.

Dolayısıyla yargılama safhasında bulunan aşağıdaki mahkeme kararları, **kanun yolundan vazgeçme müessesesi kapsamına girmeyecektir**.

- Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde dava açılmaması nedeniyle davanın süre aşımı gerekçesiyle reddi yönünde verilen,
- Davanın ehliyet yönünden reddi şeklinde verilen,
- İdari davaya konu olacak kesin ve yürütülmesi gereken bir işlem olmadığı gerekçesiyle davanın reddi yönünde verilen,



- Vergi mahkemesince verilir istinaf yolu açık olmayan kesin nitelikli,
- Bölge idare mahkemesince verilir temyiz yolu açık olmayan kesin nitelikli,
- Danıştay'ın bozma kararı üzerine verilen,
- Vergi/ceza ihbarnamesine karşı açılmamış olan davalarda verilen,
- Beyanname verilmesi üzerine tahakkuk fişi esasına göre yapılan tarhiyatlara açılan davalarda verilen,
- 213 sayılı Kanun kapsamında yapılan şikâyet yoluyla müracaatın reddi üzerine açılan davalarda verilen,

Ödeme emrinin tebliği, haciz gibi takip ve tahsilat işlemlerine karşı açılan davalarda verilen

B. KANUN YOLUNDAN VAZGEÇME (KYV) BAŞVURU ŞARTLARI

Kanun yolundan vazgeçme müessesesinden yararlanabilmek için;

1. İstinaf veya temyiz başvuru süresi içerisinde, kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin dava konusu edilen vergi/ceza ihbarnamesini düzenleyen vergi dairesine verilmesi,
2. Kanun yolunun kullanılmasından vazgeçilen kararın mükellefe tebliğ edildiği tarihi gösteren belge (mahkemeden alınan belge, tebliğ tarihini gösteren tebligata ilişkin belge vs.) ile birlikte verilen karar örneğinin bu dilekçeye eklenmesi,
3. Verilen dilekçede dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğinin beyan edilmesi, gerekmektedir.

Başvuruların, istinaf ve temyiz süreleri içerisinde yapılması (başvuruların taahhütlü posta veya APS ile gönderilmesi hâlinde postaya verildiği tarih, adi posta ile gönderilmesi veya özel dağıtım şirketleri tarafından getirilmesi hâlinde ise vergi dairesinin kayıtlarına intikal ettiği tarih başvuru tarihi olarak dikkate alınır).

Dava konusu edilen vergi ve/veya cezaların bir kısmı için veya birden fazla ihbarnamenin tek davaya konu olması durumunda ihbarnamelerin biri ya da bir kısmı için başvuru yapılmış olması hâlinde söz konusu madde hükmünden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Başvuru, mükellefin veya vekilinin ya da temsilcisinin ad ve soyadları veya unvanları ile imzalı olarak ve dava konusu vergi/ceza ihbarnamesini düzenleyen vergi dairesine hitaben yazılan bu Tebliğ ekinde yer alan dilekçe (Ek-1) ile yapılacaktır.

Kanun yolundan vazgeçilen her bir karar için ayrı ayrı dilekçe verilecektir.

C. KANUN YOLUNDAN VAZGEÇİLMESİ HALİNDE TAHAKKUK EDECEK VERGİ VE CEZALAR

İSTİNAF VE TEMYİZ YOLU KULLANILMAYACAK MAHKEME KARARLARI				
	Vergi Mahkemesi veya Bölge İdare Mahkemesi Tarafından Kaldırılmışsa		Vergi Mahkemesi veya Bölge İdare Mahkemesi Tarafından Tasdik Edilmişse	
DAVA KONUSU	Tahakkuk Edecek Tutar	Tahakkuk Eden Tutarların Gecikme Faizi ile Birlikte 1 ay İçinde Ödenmesi Halinde, İndirimli Olarak Ödenecek Tutarlar	Tahakkuk Edecek Tutar	Tahakkuk Eden Bu Tutarların Gecikme Faizi ile Birlikte 1 ay İçinde Ödenmesi Halinde, İndirimli Olarak Ödenecek Tutarlar
Vergi Aslı	60	48	100	100
Vergi Ziyai Cezası	0	0	75	60
Vergi Aslı Dava Konusu Edilmeyen veya Kaçakçılığa İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyai Cezası	25	20	75	60
Usulsüzlük Cezası ve/veya Özel Usulsüzlük	25	20	75	60

Kanun yolundan vazgeçilmesi hâlinde, tahakkuk edecek vergi ve/veya cezaların hesaplanmasında istinaf veya temyiz yolu kullanılmayan yargı kararı dikkate alınacaktır. Örneğin, vergi mahkemesince verilen karara karşı bölge idare mahkemesine istinaf başvurusunda bulunulmuş ve bunun üzerine bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık olan karara karşı kanun yolundan vazgeçilmiş olması hâlinde, kaldırılan ve/veya tasdik edilen vergi ve/veya ceza tutarı üzerinden tahakkuk edecek vergi ve cezaların hesaplanmasında, vergi mahkemesince verilen karar değil bölge idare mahkemesince verilen karar esas alınacaktır.

D. BAŞVURU İŞLEMLERİ ÜZERİNE VERGİ DAİRESİNCE YAPILACAK İŞLEMLER

Mükelleflerin kanun yolundan vazgeçmeye ilişkin dilekçelerini vermeleri üzerine vergi dairesince dilekçe;

- Başvuruya ilişkin yargı kararının, kararın mükellefe tebliğ edildiği tarihi gösteren belgeyle birlikte dilekçeye eklenip eklenmediği,
- Başvuruya ilişkin yargı kararının kanun yolundan vazgeçme kapsamında olup olmadığı,
- Başvurunun ilgisine göre 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 8 inci maddesi de dikkate alınarak istinaf veya temyiz süresinde yapılıp yapılmadığı yönlerinden incelenecektir.

Yapılan başvurunun gerekli şartları sağlaması hâlinde başvuru tarihi itibarıyla vergi ve/veya cezalar 213 sayılı Kanun'un md. 379 kapsamında tahakkuk edeceğinden, buna ilişkin tahakkuk fişi düzenlenecektir. Tahakkuk fişi ile ilgili olarak 213 sayılı Kanun ve diğer mevzuat uyarınca vergi dairesince gerekli işlemler yapılacaktır. Tahakkuk tarihinden başlamak üzere 1 aylık ödeme süresi esas alınmak suretiyle vade belirlenecektir. Kanun yolundan vazgeçilmesinden evvel mahkeme kararına göre tahakkuk eden tutarlar var ise terkin edilecektir.

Kanun yolundan vazgeçme kapsamında verilen dilekçeler, dilekçe eki kararlar ve tebliğ tarihini gösteren belgelerle birlikte 213 sayılı Kanun'un md. 379 kapsamında, İdarece de ihtilafın sürdürülmeyeceğine ilişkin açıklamalara da yer verilmek suretiyle yazılacak bu Tebliğin ekinde yer alan üst yazı örneğine (Ek-2) uygun olarak hazırlanan yazıyla birlikte derhal ilgili yargı merciine gönderilecektir.

E. ÖDEME VE SÜRESİNDE ÖDEMeye BAĞLI OLARAK YAPILACAK İNDİRİM

Kanun yolundan vazgeçme kapsamında tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Tahakkuk eden tutarların vadesinde ödenmemesi kanun yolundan vazgeçilmediği anlamına gelmeyecektir. Vadesinde ödenmeyen tutarlar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanacaktır.

Kanun yolundan vazgeçme kapsamında tahakkuk eden vergi ve cezaların %80'inin, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bir ay içinde tamamen ödenmesi şartıyla vergi ve ceza tutarından %20 oranında indirim yapılacaktır. Bu durumda, gecikme faizi verginin indirimden sonra kalan %80'lik kısmı üzerinden hesaplanacaktır. Ancak, mahkeme kararında tasdik edilerek tahakkuk eden vergi tutarında bu indirim yapılmayacaktır. Dolayısıyla, vergide söz konusu indirim ancak, kanun yolundan vazgeçme kapsamındaki kararda verginin kısmen ya da tamamen kaldırılan kısmı üzerinden tahakkuk eden tutardan yapılabilir.

İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve vergi cezaları ile gecikme faizinin birlikte ve tamamen (indirilen kısımları hariç) süresinde ödenmesi şarttır. Bu itibarla, ödemenin süresinde yapılmaması veya ödenmesi gereken gecikme faizi, vergi ve cezaların tamamı yerine bir kısmının ödenmesi durumunda söz konusu indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Uygulamaya ilişkin örneklerle söz konusu Tebliğ'de yer verilmiştir.

YOLCULAR YURT DIŞINDAN AZAMİ 5 KG İŞLENMEMİŞ ALTIN GETİREBİLECEK

Özet: Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın 'Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliği'nde değişiklik yapıldı. Resmi Gazete'nin bugünkü sayısında yayımlanan tebliğe göre Türkiye Cumhuriyeti Devleti vatandaşı olmayan ve Türkiye'ye giriş tarihinde 18 yaşını doldurmuş olan yolcular beraberlerinde bir yıl içerisinde en fazla 5 kilogram ağırlığında standart işlenmemiş altın getirebilecek. Yeni yapılan düzenlemeye göre ayrıca dahilde işleme rejimi kararı kapsamında gerçekleştirilenler dahil olmak üzere kıymetli madenlerin ithalatının yalnızca Merkez Bankası ile Kıymetli Maden Borsası üyesi şirketler tarafından yapılabilmesi kararlaştırıldı.

Konu ve Kapsam:

Bilindiği üzere, 03.03.2020 tarih ve 31057 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2182 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile dahilde işleme rejimi kararı kapsamında gerçekleştirilen standart işlenmemiş kıymetli madenlerin ithali için Kıymetli Maden Borsası'na teslim edilme şartının bulunmadığı, sadece yazılı olarak borsaya bilgi verilmesi zorunluluğu getirilmiştir.



Ayrıca, 32 sayılı kararın 7 nci maddesine ç bendi eklenmiş ve yeni yapılan düzenlemeye göre en fazla beş kilogram ağırlığında standart işlenmemiş altının yolcu beraberinde yurda getirilmesi bakanlıkça belirlenecek esaslar dahilinde mümkün kılınmıştır.

Eski hali	Yeni hali
Standart işlenmemiş kıymetli madenlerin ithali yalnızca, Merkez Bankası ile kendi mevzuatlarındaki hükümler saklı kalmak kaydıyla Kıymetli Madenler Borsası üyesi kıymetli maden aracı kuruluşları tarafından yapılır. Ancak, Kıymetli Madenler Borsası üyesi aracı kuruluşlar ithal ettikleri standart ve standart dışı işlenmemiş kıymetli madenleri üç iş günü içinde Borsaya teslim etmek zorundadır.	Dahilde İşleme Rejimi Kararı kapsamında gerçekleştirilenler dahil olmak üzere standart işlenmemiş kıymetli madenlerin ithali yalnızca, Merkez Bankası ile kendi mevzuatlarındaki hükümler saklı kalmak kaydıyla Kıymetli Madenler Borsası üyesi kıymetli maden aracı kuruluşları tarafından yapılır. Kıymetli Madenler Borsası üyesi aracı kuruluşlar ithal ettikleri standart ve standart dışı işlenmemiş kıymetli madenleri üç iş günü içinde Borsaya teslim etmek zorundadır. Ancak, Dahilde İşleme Rejimi kapsamında gerçekleştirilen kıymetli maden ithalatında, ithal edilen standart ve standart dışı işlenmemiş kıymetli madenlerin Borsaya teslim şartı bulunmayıp, üç iş günü kıymetli maden aracı kuruluşu tarafından Borsaya yazılı olarak bilgi verilmesi zorunludur.
Eklenen bent	
En fazla 5 kilogram ağırlığındaki standart işlenmemiş altının yolcu beraberinde yurda getirilmesi Bakanlıkça belirlenecek esaslar dahilinde mümkündür.	

STANDART İŞLENMEMİŞ ALTININ YURDA GETİRİLMESİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR

Yurt dışından getirilebilecek standart işlenmemiş altının yurda sokulmasına ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yine 03.03.2020 tarihli ve 31057 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2020-32/57 sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2008-32/34)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'de usul ve esaslar belirlenmiştir.

Buna göre,

- Dahilde İşleme Rejimi Kararı kapsamında ithalatı gerçekleştirilen standart işlenmemiş kıymetli madenlerin Borsa İstanbul A.Ş. tarafından yayımlanan Rafineriler Listesinde yer alan rafinerilerce üretilmiş olması ve üretildiği rafinerinin mührünü veya ismini ya da amblemini taşıması zorunludur.
- Türkiye Cumhuriyeti Devleti ile vatandaşlık bağı bulunmayan ve yurda giriş tarihinde **18 yaşını doldurmuş olan** yolcuların beraberlerinde **bir takvim yılı içerisinde en fazla 5 kilogram ağırlığında** kendilerine ait olan standart işlenmemiş altını yurda getirmeleri serbesttir.
- Yurda getirilen standart işlenmemiş altın Ticaret Bakanlığı tarafından yayımlanan altın beyan formu ile yetkili gümrük idaresine beyan edilir.
- Yolcu beraberisi yapılan standart işlenmemiş altın girişlerinde beyanda bulunulmaması veya yanlış ya da yanıltıcı beyanda bulunulduğunun tespiti halinde söz konusu altının yurda girişine izin verilmez ve altın gümrük idaresince muhafaza altına alınır. Bu durum şüpheli kabul edilerek Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığına bildirilir.
- 5 kilogram ağırlığını aşan miktarda standart işlenmemiş altının yurda getirilerek beyan edilmek istenmesi halinde yurda getirilen altının 5 kilogramı aşan kısmı yetkili gümrük idaresince yolcu beraberisi eşya ambarına alınır. 5 kilografa kadar olan kısmı ise yolcu beraberisi standart işlenmemiş altının yurda getirilmesine ilişkin usule tabi tutulur.
- Standart işlenmemiş altın getirilmesine ilişkin işlemlerde yetkili gümrük idaresi İstanbul Havalimanı Yolcu Salonu Gümrük Müdürlüğüdür.

Yetkili gümrük idaresi, yolcu beraberinde yurda getirilen standart işlenmemiş altına ilişkin bilgileri aylık dönemler halinde her ayın onuncu günü bitimine kadar Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirir.

YAPILAN DEĞİŞİKLİK İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Resmi Gazete'de yer alan yeni düzenlemeye göre en fazla beş kilogram ağırlığında işlenmemiş altın yolcu beraberinde Türkiye'ye sokulabilecektir.

Yeni yapılan düzenlemeye göre en fazla beş kilogram ağırlığında standart işlenmemiş altının yolcu beraberinde yurda getirilmesi bakanlıkça belirlenecek esaslar dahilinde mümkün kılınmıştır.

Ayrıca yeni yapılan düzenlemeye göre dahilde işleme rejimi kararı kapsamında gerçekleştirilenler dahil olmak üzere kıymetli madenlerin ithalatının yalnızca Merkez Bankası ile Kıymetli Maden Borsası aracı kuruluşlar tarafından yapılabileceğine hükmedilmiştir.

Eskiden yurda getirilebilecek işlenmemiş altın için herhangi bir limit bulunmuyordu. Fakat prosedür olarak bu altını Türkiye'ye sokmak oldukça zordu. Şimdi yapılan düzenleme ile birlikte İstanbul Havalimanı Yolcu Salonu Gümrük Müdürlüğüne yanında taşıdığı işlenmemiş altını 5 kilogramı aşmayan yolcuların ülkeye rahatça giriş yapabilmesi sağlanmaktadır. Söz konusu değişiklik yastık altındaki altınları ekonomiye kazandırma projesinin istendiği gibi ilerlememesi nedeniyle buna yönelik bir hamle olarak yorumlanabilir.

BAZI TEVKİFAT ORANLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



Bilindiği üzere, 03.03.2020 tarih ve 31057 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 31 seri no.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile teslim ve ifası tevkifata tabi bazı mal ve hizmetlerde tevkifat oranları değiştirilmiştir. Söz konusu oranlar 01.04.2020'den itibaren geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

Mal ve Hizmetler	Mevcut Oran	Güncel Oran
Külçe metal teslimleri	5/10	7/10
Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun teslimleri	5/10	7/10
İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi	5/10	7/10

TEKNİK ANALİZ

AR-GE HARCAMALARI NASIL MUHASEBELEŞTİRİLİR?

Konu ve Kapsam:

Bilindiği üzere, Ar-Ge indiriminin esasları ve harcamaların kapsamı 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında düzenlenmiş olup bu sirkülerimizde, Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve TMS-38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" çerçevesinde araştırma ve geliştirme (ar-ge) ve tasarım giderlerinin muhasebeleştirilmesi açıklama konusu yapılmıştır.

A. TMS 38'E GÖRE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME HARCAMALARI

TMS 38'e göre, maddi olmayan duran varlık: Fiziksel niteliği olmayan tanımlanabilir parasal olmayan varlıktır.

Bu Standart, diğer konuların yanı sıra, reklâm, eğitim, ilk tesis, araştırma ve geliştirme faaliyetleri için yapılan harcamalara uygulanır. Araştırma ve geliştirme faaliyetleri bilginin geliştirilmesine yöneliktir. Bu nedenle, bu faaliyetler fiziksel bir varlıkla sonuçlansa dahi (prototip gibi), varlığın fiziksel unsuru; içindeki bilgi gibi maddi olmayan unsuruna göre, ikincil bir durumdur. Araştırma ve geliştirme harcamaları, araştırma ve geliştirme faaliyetleriyle doğrudan ilişkilendirilebilen her türlü harcamadan oluşur.

TMS 38'e göre, araştırma ve geliştirme harcamaları aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir

- Araştırma harcaması olması durumunda, gerçekleştiği zaman gider olarak muhasebeleştirilir;
- Maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmek için gerekli kriterleri **sağlamayan** bir geliştirme harcaması olması durumunda, gerçekleştiği zaman **gider olarak** muhasebeleştirilir,
- Maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmek için gerekli kriterleri **sağlayan** bir geliştirme harcaması olması durumunda, elde edilen, devam eden araştırma veya geliştirme projesinin defter değerine eklenir ve amortisman yoluyla itfa olunur.



Araştırma Harcamaları	Geliştirme Harcamaları
Yeni bilgi elde edilmesine yönelik faaliyetler;	Üretim ve kullanım öncesi prototip ve modellerin tasarımı, yapımı ve test edilmesi;
Araştırma bulguları ve diğer bilgilerin uygulanmasına yönelik olarak değerlendirme ve nihai seçim araştırması;	Yeni teknoloji içeren alet, model ve kalıpların tasarımı;
Malzeme, aygıt, ürün, süreç, sistem veya hizmetler için alternatif araştırması ve	Ticari üretim açısından ekonomik olmayan bir ölçekteki pilot tesisin tasarlanması, inşası ve çalıştırılması ve
Yeni veya geliştirilmiş malzeme, aygıt, ürün, süreç, sistem veya hizmetlerin olası alternatiflerinin oluşturulması, tasarlanması, değerlendirilmesi ve nihai seçimi.	Yeni veya geliştirilmiş malzeme, aygıt, ürün, süreç, sistem veya hizmetler için karar verilmiş bir alternatifin tasarımı, inşası ve denenmesi.
İşletmenin araştırma safhasını geliştirme safhasından ayır edememesi durumunda, söz konusu projeye ilişkin harcamaları sadece araştırma safhasında yapılmış gibi dikkate alınacaktır.	

B. TEK DÜZEN HESAP PLANINDA ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME HARCAMALARI

Tek Düzen Hesap Planında (TDHP) Duran Varlıklar içerisinde yer alan "Maddi Olmayan Duran Varlıklara" ilişkin olarak, "Herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanılmayı beklediği giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar ve şerefiyelerin izlendiği hesap grubudur." şeklinde tanımlamaya yer verilmiştir.

C. 5746 SAYILI KANUNA GÖRE AR-GE YENİLİK VE TASARIM HARCAMALARI

Araştırma ve Geliştirme faaliyetinin tanımı, 5746 Sayılı Kanun'un 2. Maddesinin (a) bendinde, "Araştırma ve geliştirme faaliyeti (Ar-Ge): Araştırma ve geliştirme, kültür, insan ve toplumun bilgisinden oluşan bilgi dağarcığının artırılması ve bunun yeni süreç, sistem ve uygulamalar tasarlamak üzere kullanılması için sistematik bir temelde yürütülen yaratıcı çalışmaları, çevre uyumlu ürün tasarımı veya yazılım faaliyetleri ile alanında bilimsel ve teknolojik gelişme sağlayan, bilimsel ve teknolojik bir belirsizliğe odaklanan, çıktıları özgün, deneysel, bilimsel ve teknik içerik taşıyan faaliyetleri" şeklinde tanımlanmıştır.

Kanun'un (b) bendinde ise Yenilik kavramı, "Sosyal ve ekonomik ihtiyaçlara cevap verebilen, mevcut pazarlara başarıyla sunulabilecek ya da yeni pazarlar yaratabilecek; yeni bir ürün, hizmet, uygulama, yöntem veya iş modeli fikri ile oluşturulan süreçleri ve süreçlerin neticelerini" şeklinde tanımlanmıştır.

Hangi harcamaların, Ar-Ge veya Yenik harcaması kapsamında olduğu ise Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama Ve Denetim Yönetmelik'in 7'nci maddesinde tahdidi olarak sıralanmıştır. Buna göre;

a) İlk madde ve malzeme giderleri:

Her türlü doğrudan ilk madde, yardımcı madde, işletme malzemesi, ara mamul, yedek parça, prototip ve benzeri giderler ile VUK'na göre amortisman tabi tutulması mümkün olmayan maddi kıymetlerin iktisabına ilişkin giderleri kapsar.

Hammadde ve diğer malzeme stoklarından Ar-Ge ve yenilik veya tasarım faaliyetlerinde fiilen kullanılan kısma ilişkin maliyetler Ar-Ge, yenilik ve tasarım harcaması kapsamındadır. Bu nedenle, henüz Ar-Ge ve yenilik veya tasarım faaliyetlerinde kullanılmamış olan hammadde ve diğer malzemelere ilişkin maliyet tutarlarının stok hesaplarında; kullanılan, satılan ya da elden çıkarılanların da stok hesaplarından mahsup edilmek suretiyle izlenmesi gerekir.

b) Amortismanlar:

Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla iktisap edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler için ayrılan amortismanlardan oluşur.

Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyeti dışında başka faaliyetlerde de kullanılan makine ve teçhizata ilişkin amortismanlar, bunların Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinde kullanıldığı gün sayısına göre hesaplanır.

c) Personel Giderleri:

Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla çalıştırılan Ar-Ge veya tasarım personeliyle ilgili olarak tahakkuk ettirilen ve gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması kapsamında bulunan ücretler ile bu mahiyetteki giderlerdir.

Tam zaman eşdeğer Ar-Ge veya tasarım personeli sayısının yüzde onunu aşmamak üzere, Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerine katılan ve bu faaliyetlerle doğrudan ilişkili destek personelinin gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması kapsamında bulunan ücretleri ile bu mahiyetteki giderler de personel gideri kapsamındadır.

Kısmi çalışma hâlinde, personelin Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerine ayırdığı zamanın toplam çalışma zamanına oranı dikkate alınmak suretiyle bulunan ücret tutarları, Ar-Ge, yenilik veya tasarım harcaması olarak dikkate alınır.

ç) Genel Giderler:

Ar-Ge veya tasarım merkezlerinin kira, su, enerji, bakım-onarım, haberleşme, nakliye giderleri ile bu merkezlerde kullanılan makine ve teçhizata ilişkin bakım ve onarım giderleri gibi bu merkezlerde yürütülen faaliyetin devamlılığını sağlamak için yapılan giderleri kapsar.

Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerine ilişkin sigorta giderleri, kitap, dergi ve benzeri bilimsel yayınlara ait giderler de bu kapsamdadır. Ancak, büro ve kırtasiye gibi sarf malzemelerine ilişkin giderler bu kapsamda değerlendirilmez.

Ar-Ge veya tasarım merkezlerine ilişkin olarak hesaplanan kira veya amortisman, su ve enerji giderleri hariç olmak üzere çeşitli kıstaslara göre ortak genel işletme giderleri üzerinden hesaplanacak paylar bu kapsamda değerlendirilmez.

d) Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler:

Normal bakım ve onarım giderleri hariç olmak üzere, Ar-Ge ve yenilik veya tasarım faaliyetleriyle ilgili olarak işletme dışında yerli veya yabancı diğer kurum ve kuruluşlardan alınan; mesleki veya teknik destek, test, laboratuvar ve analiz hizmetleri ile bu mahiyetteki diğer hizmet alımları kapsamında yapılan ödemelerdir. Bu şekilde alınan hizmetlere ilişkin harcamalar, proje kapsamında gerçekleştirilen toplam harcama tutarının **yüzde ellisini** geçemez.

e) Vergi, resim ve harçlar:

Doğrudan Ar-Ge ve yenilik veya tasarım faaliyetlerine ilişkin olan ve gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilen vergi, resim ve harçları kapsar. Doğrudan Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyetlerinin yürütüldüğü taşınmazlar için ödenen vergiler ile benzeri vergi, resim ve harçlar bu kapsamdadır.

D. AR-GE HARCAMALARININ MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Yukarıda yer alan mevzuat kapsamında yapılan Ar-Ge harcamalarının muhasebeleştirilmesi hususunda dikkate alınması gereken ilk durum; söz konusu Ar-Ge harcamaları neticesinde 5746 sayılı Kanun kapsamında indirim ve teşvik uygulamalarından yararlanıp yararlanılamayacak olmasına göre değişiklik arz etmektedir.

Buna göre 5746 sayılı Kanun kapsamında indirim ve teşvik uygulamalarından yararlanılmaması durumunda gerçekleştirilen Ar-Ge harcamalarının, 750-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabına alacak, 751 no.lu yansıtma hesabı vasıtasıyla 630-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabına devredilerek dönem matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

5746 sayılı Kanun kapsamında indirim ve teşvik uygulamalarından yararlanılacak ise gerçekleştirilen Ar-Ge harcamalarının doğrudan gider yazılmaması, 263-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı altında borç kaydı atılarak aktifleştirilmesi ve ortaya çıkan gayri maddi hakkın amortisman yoluyla itfa edilmesi gerekmektedir.

Bu noktada dönem içerisinde 750 no.lu Hesap altında takip olunan harcamalar en geç 3'er aylık dönem sonları itibariyle 263 no.lu hesaba virmanlanacaktır. 750 no.lu hesapta biriken ve 263 no.lu hesaba virmanlanan harcama tutarının tamamı beyanname üzerinden indirim konusu yapılacaktır. (1. İndirim)

İkinci indirim ise Ar-Ge faaliyetinin başarılı olup olmamasına göre değişecektir. Bu durumda, Ar-Ge faaliyetinin nihayetinde başarılı olup olmamasına göre muhasebe işleminde değişiklik olacaktır.

1. Ar-Ge faaliyeti neticesinde başarı sağlanıp ortaya gayri maddi bir hakkın çıkması durumunda, daha önce gerçekleşen harcamaların aktifleştirildiği 263 no.lu Hesapta mevcut maliyet kalemi amortisman yoluyla itfa edilemeye başlanılacaktır.

Ar-Ge faaliyeti neticesinde tescil edilip edilmemesine bağlı kalmaksızın gayri maddi hak niteliğinde aktifleştirilmesi gereken bir kıymete ulaşılması halinde, aktifleştirilen söz konusu harcamalar 5 yılda 20% amortisman oranı ile itfa edilecektir.

Ar-Ge faaliyeti devam ederken 263 no.lu hesap altında aktifleştirilen harcamaların ilgili dönemde amortismanına tabi tutulmaması gerekmektedir. Zira böyle bir durumda henüz işletme adına kullanılmaya başlanmamış bir ATİK'in amortismanına tabi tutulması, VUK'un 313'ncü madde hükmü ile çelişen bir durum olarak karşımıza çıkmaktadır.

Ar-Ge faaliyetinin başarısızlıkla sonuçlanması durumunda, 263 no.lu Hesapta aktifleştirilen maliyet tutarının tamamı tek seferde gider olarak muhasebeleştirilecektir.

Hazine ve Maliye Bakanı Albayrak'ın 20 Ocak'ta gündeme getirdiği "sicil affı ve borç yapılandırması" yönündeki çalışmalarda sona geliniyor.

Hazine ve Maliye Bakanı Albayrak'ın 20 Ocak'ta gündeme getirdiği "sicil affı ve borç yapılandırması" yönündeki çalışmalarda sona geliniyor.

Ekonomi yönetiminin, uygulamada yaşanan bazı aksaklıkları gidermek amacıyla hazırlıklarını sürdürdüğü torba kanun teklifi, geçtiğimiz hafta beklenmesine rağmen, TBMM'ye henüz gelmedi.

Hazine ve Maliye Bakanı Berat Albayrak'ın ekonomideki yıllık gelişmeleri değerlendirdiği basın toplantısında kullandığı ifadeler ise sicil affı yanı sıra borçların yeniden yapılandırılması beklentilerini de artırdı. Bakan Albayrak 20 Ocak'ta yaptığı açıklamada, "Yapılandırma kararı verilirken bir mağduriyet var mı ona bakıyoruz. Borcunu düzenli ödeyen ile ödememeyi huy edinenleri ayırt edecek bir yaklaşım sergileyeceğiz. Bu konularda sahadan bize de bilgiler ve talepler geliyor. Başka bakanlıklarla birlikte toplumun geniş kesimini etkileyecek bir çalışma yürütülüyor" ifadelerini kullanmıştı.

Dünya'ya bilgi veren uzmanlar, olası bir yapılandırma düzenlemesinin, 2019 yılı borçlarını da kapsamı ancak bunun için de Mart beyanname döneminden önce yasanın çıkarılıp, ikincil düzenlemelerin de hayata geçirilmesi gerektiğini bildirdiler. Türkiye Esnaf ve Sanatkarlar Konfederasyonu (TESK) Başkanı Bendeve Palandöken, geline noktada piyasadaki tıkanıklığın aşılması için borçların yapılandırılmasının şart olduğunu söyledi. TBMM'de ise muhalefet partileri yanı sıra Cumhuriyet Halk Partisi'nin ortağı MHP'li milletvekilleri de sicil affı ve yapılandırma konusunda seçim bölgelerinden yoğun talep geldiğini aktarıyorlar.

Muhalefetin sicil affıyla ilgili 5 kanun teklifi var

Sicil affına ilişkin olarak bu yasama yılında CHP Milletvekilleri tarafından verilmiş 3, İYİ Parti Milletvekilleri tarafından verilmiş 2 ayrı yasa teklifi bulunuyor. Sicil affı son dönemde yasa teklifleriyle Meclis gündemine en fazla taşınan konulardan biri olarak dikkat çekiyor. Sicil affına ilişkin olarak bu yasama yılında CHP Niğde Milletvekili Ömer Fethi Güner, CHP İstanbul Milletvekili Gürsel Tekin, CHP Hatay Milletvekili Mehmet Güzelmansur, İYİ Parti İstanbul Milletvekili Ahat Andıcan ile Muğla Milletvekili Metin Ergün kanun teklif hazırlayan milletvekili oldular.

TESK Başkanı Bendeve Palandöken: Yapılandırma piyasaları canlandırır

Finansman ihtiyacı olan esnafımız bankaya gittiğinde, 20 yıl önce bile yaşadığı ödeme güçlüğü sistemde görüldüğü için kredi alamıyor. Oysa krediyi alan, kamuya olan yükümlülüklerini yerin getirecek, birikmiş borçlarını yatıracak. Esnaf paraya ulaştıncı ekonomi canlanacak. Ancak bankalar bugüne kadar çıkarılan sicil aflarını uygulamıyorlardı. Bu kez bankaları buna zorlayan düzenlemeler olmalıdır. Eş zamanlı olarak yapılandırmaya yönelik de düzenleme yapılmalıdır. Yapılandırmada devletin kaybı olmaz, insanlar ödeme yaptıkları için piyasaya para girişi de sağlıyor. Borcunu zamanında ödeyenlere de halen yüzde 5'lik indirimden yararlandığı için haksızlık da söz konusu olmuyor.

CHP Genel Başkan Yardımcısı Faik Öztürk: Sicil afları sadece sınırlı sayıda şirketi düzlüğe çıkarabiliyor

"Ben sicil affı meselesinde samimi olduklarını düşünmüyorum. Bu kaçınıcı sicil affı? Af getiriyorlar ama bankalar kayıtları silmiyor, daha önce borcunu ödemeyenleri riskli gördüğü için. Burada asıl olarak insanların borçlarını niye ödeyemediklerine bakılması lazım. Bu tarz düzenlemeler sistemik risk oluştuğunda yapılmalıdır" "Sicil affı belli dönemlerde gündeme geliyor. Fakat bu sicil afları ve ardından gelen yeni borçlanma imkanı ancak çok sınırlı sayıda şirketi düzlüğe çıkarabiliyor. Zaten bankalar firmaların sicili temizlense de müşterilerinin kredi geçmişini kendi arşivinde tutuyor. Yeni borç verirken risk analizlerinde kendi kayıtlarına da bakıyor.

Sistemik veya tüm sistemin çalışmaz hale geldiği krizlerde sicil affı sistemi rahatlatmak için kullanılabilir. Sonuçta böyle krizlerde tüm şirketler, tüm sistem etkilenmektedir ve borcunu ödeyemeyen şirketin özel bir kabahati bulunmamaktadır.

Sistemik kriz olmayan zamanlarda yapılan sicil afları ise iyi elma ve kötü elmanın birbirinden ayrılmasını güçleştirir. Borcunu ifa edemeyen, finansal yapısı sürdürülemez olan firmalara tanınan sicil afları iyi firmanın ve kötü firmanın ayrıştırılmasına zarar verir ve iktisadi yazındaki adıyla ahlaki çöküntüye neden olur. Dolayısıyla sicil afları istisnai zamanlarda kullanılabilir ancak bu sürekli hale gelirse sıkıntıyı artırır."

İYİ Parti Muğla Milletvekili Metin Ergün: Küçük esnaf tıkanmış durumda

"Özellikle küçük esnaf çok zor durumda. Ekonomik olarak tıkanmış, kredi çekmek istiyor ama kredi alamıyorlar, krizden dolayı ödemelerinde gecikmeler yaşıyor. Bunun için mutlaka sicil affı konusunda adım atılması ve kara listenin temizlenmesi gerekiyor"

<https://www.paraanaliz.com/2020/ekonomi/vergi-gelirleri-dustu-borc-yapilandirmasi-bekleniyor-43426/>



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