



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Adres : Ahlatlıbel Mah.1822. Sok. No:70. 06805-İncek-Çankaya / ANKARA YMM : Sakıp ŞEKER

Vergi Dairesi : Doğanbey

Bağlı Olduğu Oda : Ankara YMM Odası

Sicil No :861

Vergi Kimlik No: 4960640814

Ruhsat No : 06102016

Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43

Mühür No : 898

Fax : (312) 417 66 73

E-mail : kanitymm@kanitymm.com.tr

Sirküler No: 2019/4

Ankara, 21.01.2019

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

18 Ocak 2019 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **7161 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun** yayımlanmıştır. Bu kanun ile Gelir Vergisi, Katma Değer Vergisi, Özel Tüketim Vergisi Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu ile Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununda yapılan düzenleme ve değişiklikler hakkındaki açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

1- Organize Sanayi Bölgelerine Yapılan ” Yenilenebilir Ve Diğer Enerji Tesisleri” İle İlgili Teslim Ve Hizmetler De KDV’den İstisna Edilecek

Yapılan değişiklikle KDV Kanununun 13/j bendi aşağıdaki gibi olmuştur:

j) Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme (7161 sayılı kanunun 17 nci maddesiyle eklenen ibare; **Yürürlük: 01.02.2019 tarihinde uygulanmak üzere 18.01.2019**), yenilenebilir ve diğer enerji tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Söz konusu istisnanın altyapı harcamalarına ilişkin diğer istisnalar çerçevesinde değerlendirilmesi ve uygulamada 18 nolu KDV Genel Uygulama Tebliğindeki açıklamaların göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

2- Kültür Ve Turizm Bakanlığınca Yayıncılık Sertifikası Verilmiş Yayıncılar Tarafından Yapılan Kitap Ve Süreli Yayınların Teslimi KDV’den İstisna

KDV Kanununun 13. Maddesine eklenen ve **01.02.2019** tarihinden geçerli olmak yürürlüğe girecek olan (n) bendi aşağıdaki gibidir:

n) Kültür ve Turizm Bakanlığınca yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların teslimi,

3- Kur Farkları KDV’ne Tabi Olacak

KDV Kanununun 24 üncü maddesinde yapılan değişiklikle kur farkları KDV’ne tabi olacak. KDV Kanununun 24 üncü maddesinin (c) fıkrasına “**kur farkı**” ibaresi eklenmiştir. Buna göre, lehine kur farkı doğan mükelleflerin kur farkının ödendiği tarihte iç yüzde yöntemine göre yapılacak hesaplama üzerinden KDV tahakkuku yapılmalı ve fatura düzenlenmelidir.

c) Vade farkı, fiyat farkı, **kur farkı**, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.

4- Sultanbeyli İlçesi Sınırları İçerisinde 2011/2266 Sayılı BKK'na Göre Trampa Yolu Kamulaştırılan Taşınmazların Hazineye Devir ve Teslimine İlişkin Vergi İstisnalarının Süresi 2020 Yılı Sonuna Kadar Uzatılmıştır

KDV Kanununun Geçici 35. Maddesinde yapılan değişiklikle, 6/10/2011 tarihli ve 28076 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 26/9/2011 tarihli ve 2011/2266 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile uygulama usul ve esasları belirlenen ve sınırları ve koordinatları gösterilen **Sultanbeyli ilçesi sınırları içerisinde bulunan** bazı alanlarda yapılacak iyileştirme, yenileme ve dönüşüm projeleri kapsamında, trampa yolu ile kamulaştırılan taşınmazların Hazineye devir ve teslimi işlemleri **31/12/2020** tarihine kadar katma değer vergisi, damga vergisi ve tapu harcından müstesnadır. Bu taşınmazların **31/12/2020** tarihine kadar Hazineye devrinden dolayı Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazanç oluşmuş sayılmaz.

5- Yatırımlara İlişkin İnşaat İşleri Nedeniyle İndirilemeyen KDV'nin İadesine İlişkin Süre Bir Yıl Daha Uzatıldı

KDV Kanununun geçici 37 nci maddesi aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

“Geçici Madde 37

İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

a) Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle **(7161 sayılı kanunun 20 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 18.01.2019)** 2017, 2018 ve 2019 yıllarında yüklenilen ve **(7161 sayılı kanunun 20 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 18.01.2019)** 2017, 2018 ve 2019 yıllarının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,

b) 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle **(7161 sayılı kanunun 20 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 18.01.2019)** 2017, 2018 ve 2019 yıllarında yüklenilen ve **(7161 sayılı kanunun 20 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 18.01.2019)** 2017, 2018 ve 2019 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde,

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyası cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başında başlar.

(7161 sayılı kanunun 20 nci maddesiyle eklenen fıkra; Yürürlük: 18.01.2019) Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreleri, bitiminden itibaren, sürelerin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

6- Şalgam Suyu ve Aromalı Sütlerdeki ÖTV Kaldırılmıştır

ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinin 22.02. GTİP numaralı sırası aşağıdaki gibi düzenlenmiştir.

“Sular (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç) (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslimine konu edilenler) (Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler, **şalgam suyu; Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/ aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri sayılanlar** ile 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13, 2202.91.00.00.00 hariç)”

Arıca Kanuna eklenen ek 8. Madde ile, “bu değişikliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce ithal veya teslim edilen **şalgam suları ile Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütü sayılan içeceklerle** ilgili olarak, özel tüketim vergisi ve bu vergiye isabet eden katma değer vergisi bakımından 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” hükmü eklenmiştir.

7- Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Harcamalarda Yatırıma Katkı Oranları İle İndirimli Kurumlar Vergisi Oranlarının Uygulama Süresi 1 Yıl Uzatılmıştır

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “2017 ve 2018” ibaresi “2017, 2018 ve 2019” şeklinde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreyi bitiminden itibaren, sürenin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

8- Müteahhitlere Tasfiye ve Devir Hakkı

7161 Sayılı Kanununun 32. Maddesiyle 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa eklenen geçici 4. madde ile 31.08.2018 tarihinden önce imzalanan ihale sözleşmelerinin tasfiyesi ve devrine imkan sağlanmıştır.

“Sözleşmelerin tasfiyesi veya devri

GEÇİCİ MADDE 4- 31/8/2018 tarihinden önce 4734 sayılı Kanuna göre ihalesi yapılan (3 üncü maddesindeki istisnalar dâhil) ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla devam eden sözleşmeler, imalat girdilerinin fiyatlarında beklenmeyen artışlar meydana gelmesi nedeniyle, **bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonraki 60 gün içinde** yüklenicinin idareye yazılı olarak başvurusu kaydıyla, Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınarak idarenin onayına bağlı olarak feshedilip tasfiye edilebilir veya devredilebilir. Bu durumda devir alacaklarda ilk ihaledeki şartlar, devir tarihi itibarıyla aranacak olup devirden veya fesihden kaynaklanan kısıtlama ve yaptırımlar uygulanmaz. Yüklenimi ortak girişim tarafından yürütölen sözleşmelerde ortaklar arasında devir veya hisse devirlerinde ilk ihaledeki yeterli şartları aranmaz. Sözleşmesi feshedilen veya sözleşmeyi devreden yüklenicinin teminatı iade edilir. Bu fıkra kapsamında devredölen sözleşmeler ile bu fıkra kapsamına girmekle birlikte devredölmeyen sözleşmelerde, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonraki 60 gün içinde yüklenicinin idareye yazılı olarak başvurusu kaydıyla süre uzatımına ilişkin kısıtlama ve şartlara tabi olunmaksızın Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınarak idare tarafından süre uzatılabilir.

Sözleşmenin bu madde kapsamında feshedölererek tasfiye edilmesi veya devredöilmesi durumunda yüklenici, fesih veya devir tarihine kadar gerçekleştirdiği imalatlar dışında idareden herhangi bir hak talebinde bulunamaz. Yüklenici tarafından, işin idarece uygun görölecek can ve mal güvenliği ile yapı güvenliğine yönelik tedbirlerin alınması şarttır. Bu kapsamda düzenlenecek fesihnamelerden ve devredölecek sözleşmelerden damga vergisi alınmaz.”

Saygılarımızla

Kanıt YMM A.Ş.