



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861

Mühür No: 898

Ankara YMM Odası

Burhan DÜZ Sicil No :1494

Mühür No: 3641

Ankara YMM Odası

Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA **Tel** : (312) 417 05 96 - 489 20 18

Vergi Dairesi: Doğanbey **Vergi Kimlik No** : 4960640814 **Fax:** (312) 417 66 73

Web: www.kanitymm.com.tr **E-mail:** sakipseker@kanitymm.com.tr ; burhan.duz@kanitymm.com.tr

Ankara, 13.01.2020

SİRKÜLER NO:2020/03

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

1- Yeni Makina Ve Teçhizatın Teslimlerinde Uygulanan KDV İstisnasının Süresi 31.12.2022 Tarihine Kadar Uzatıldı

7103 sayılı Kanunun 31'inci maddesi ile KDV Kanununa eklenen **Geçici 39'uncu** madde uyarınca; **6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz** katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri ile **4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi** ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, **5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Geve** tasarım merkezlerinde, **6550 sayılı Araştırma Alt yapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge**, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri 31.12.2019 tarihine kadar yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmişti.

7201 sayılı Kanunun 8'inci maddesi ile KDV istisnasının süresi 31.12.2022 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu kapsamda yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, bu Kanunun 32'nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.

2- Vergi Mükellefiyeti Aynı Gün Başlayıp Bitenler İçin Vergi Mükellefiyetinden Dolayı BAGKUR Kaydı Oluşturulmayacak

SGK'nın 25.12.2019 tarih ve 20431996 sayısı duyurusu uyarınca vergi mükellefiyet başlangıç ve bitiş tarihleri **aynı gün olanlar için** vergi mükellefiyet kayıtlarından dolayı 4/1-b kapsamında sigortalılık (bağ-kur) kaydı oluşturulmayacaktır.

3- İade Konusu Yapılamayacak KDV Tutarı İle İlgili Sınır Yeniden Belirlendi

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 29 nolu Tebliğ ile indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen **KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili sınır**, (2018 yılı için 11.400 TL, 2019 yılı için 14.100 idi) 2020 yılı için **17.300 TL** olarak belirlenmiştir.

4- 2020 Yılında Uygulanacak Veraset Ve İntikal Vergisi Tarifesi Ve İstisna Tutarları

51 seri Numaralı Veraset ve İntikal Vergisi Genel Tebliğ Uyarınca 01.01.2020 tarihinden itibaren Veraset ve İntikal Vergisi Kanununa tabi intikallere uygulanacak vergi tarifesi ile istisna tutarları aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

Madde No	İstisna	2020 Yılı İstisna Tutarı (TL)
4/b	Değerleri Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddeye göre belirlenen menkul ve gayrimenkul mallardan evlatlıklar da dahil olmak üzere furuğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinin	306.603
4/b	Değerleri Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddeye göre belirlenen menkul ve gayrimenkul mallardan furuğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinin	613.582
4/d	İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	7.060
4/e	Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	7.060

5- Engellilerin ÖTV Ödemeksizin İktisap Edebilecekleri Taşıt Değeri Yükseltildi

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 7 Nolu Tebliğ ile Engellilik derecesi %90 ve üzerinde olanlar ile engellilik derecesi %90'ın altında olanların binek otomobili, panelvan, pick-up, arazi taşıtı, ATV, jeep, steysin vagon, vb. taşıtların ilk iktisabında taşıtın ÖTV'den müstesna olması için öngörülen taşıtın her türlü vergiler dâhil bedel **303.200 TL'nin** altında olmalıdır. yükseltilmiştir.

6- Gecikme Zammı Oranı Düşürüldü

1947 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan ve 01.10.2019 tarihinden itibaren uygulanan aylık %2 'lik gecikme zammı oranı **30.12.2019 tarihinden itibaren %1,6'ya** indirilmiştir.

7- Tecil Faiz Oranı Düşürüldü

Tahsilat Genel Tebliği (SERİ: C SIRA NO: 5) ile yapılan düzenlemeyle 6183 sayılı Kanununun 48. Maddesine göre kamu alacaklarının ödenmesinde bugüne kadar %19 olarak uygulanmakta olan **tecil faizi oranı 30.12.2019 tarihinden itibaren yıllık %15 'e** indirilmiştir.

8- Varlık Barışından Yararlanma Süresi 30.06.2020'ye Kadar Uzatıldı

Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 90'ıncı maddesinde yer alan;

–Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, bu maddedeki hükümler çerçevesinde 31.12.2019 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişilerin, söz konusu varlıkların serbestçe tasarruf edilebilmesine,

–Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin 31.12.2019 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilmesine,

–Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların, 31.12.2019 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilmesine, söz konusu varlıkların da vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilmesine, ilişkin süreler, 30.12.2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla **30.06. 2020** tarihine kadar uzatıldı.

9- İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Yapılan Yatırımlara İlişkin İnşaat İşleri Nedeniyle Yüklenilen KDV'nin İade Talep Süresi Uzatıldı

1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı eki Kararın 1'nci maddesi uyarınca; **2020 ve 2021 yıllarında** da imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen Katma Değer Vergisinin talep edilmesi halinde KDV Kanunu **geçici 37'nci** maddede belirtilen usuller çerçevesinde belge sahibi mükellefe iade edilebilecektir.

10- İmalat Sanayii (US-97 Kodu: 15-37) Yatırım Teşvik Belgelerine Yönelik Yatırım Katkı Oranlarına İlişkin Artırılmış Uygulama 31.12.2022 Tarihine Kadar Uzatıldı

1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı eki Kararın 2'nci maddesi uyarınca; 15.6.2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 01.01.2020-31.12.2022 tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma **katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle**, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde **yüzde yüz oranında** ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanacaktır.

11- Sosyal Güvenlik Kurumu E-Bildirge Sistemini Kapattı

01.01.2020 tarihinden itibaren ülkenin tamamında Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi uygulamasına geçildiğinden, 5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde sayılan kamu idareleri hariç olmak üzere 2020/Ocak ayından itibaren e-Bildirge üzerinden aylık prim ve hizmet belgesi verilemeyecektir. 2020/Ocak ayından itibaren sigortalıların prime esas kazanç ve **hizmetleri yetkili vergi dairesine verilecek Muhtasar ve Prim Hizmet beyannamesi ile SGK' ya bildirilecektir.**

SGK'nun yaptığı duyuruya göre; e-Bildirge üzerinden aylık prim ve hizmet belgesi gönderecek işverenlerimizin 2020/Ocak ayından itibaren e-Bildirge v.1 yerine e-Bildirge v.2 uygulamasını kullanmaları gerekmektedir. Buna göre;

-2020/Ocak ayından itibaren sigortalıların prime esas kazançları ile hizmetleri yetkili vergi dairesine verilecek Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile SGK' ya bildirilecektir.

-2019/Aralık ayı ve önceki ay/dönemlere ait sigortalıların prime esas kazançları ile hizmetleri ise eskiden olduğu gibi e-bildirge sistemi üzerinden bildirilecektir.

12- Hatalı Teşvik Kayıtları Düzeltmediği Sürece 2020/Ocak Ayından İtibaren Teşvikli Bildirge Veya MUHSGK Verilemeyecek Ve Ek-17 Madde Kapsamında Geriye Yönelik Verilen Teşvik Talep Değişiklikleri Onaylanmayacak

27.12.2019 tarih ve 20662475 sayılı SGK genel yazısı uyarınca; Mükelleflerimizin Ocak/2020 den itibaren bildirecekleri veya Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerini teşvikli verebilmesi için ayrıca 5510 sayılı Kanunun Ek 17'nci maddesi kapsamında geriye yönelik teşvik değişikliği taleplerinin onaylanabilmesi için **e-bildirge sitesinde yer alan hata listelerindeki hata kayıtlarını mutlaka düzeltmeleri** gerekmekte olup aksi takdirde aynı veya farklı teşvik kanun numaralı aylık prim ve hizmet bildirgesi veya muhtasar prim ve hizmet beyannamesi verilemeyecek ve hatalı teşvik kaydı bulunan işverenlerin, hatalı teşvik listesindeki kayıtları düzeltilmediği sürece 5510 sayılı Kanunun Ek 17'nci maddesi kapsamında geriye yönelik teşvik değişikliği talepleri de işleme alınmayacaktır.

Daha ayrıntılı bilgi için müşavirliğimize başvurunuz,
Saygılarımızla.

KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.