



Özet Bülten

Tarih : 13.06.2017

Sayı : 2017/30

Değerli Müşterimiz,

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler ile yatırım ortamının iyileştirilmesi çerçevesinde sıkça sorulan soruları bilgilerinize sunuyoruz.

1. Binaların Kurumlar Vergisi ve KDV İstisnالی Olarak Satışında Cins Tashihi Yapıtırılması Konusu;

Maliye İdaresi binaların kurumlar vergisi ve KDV istisnالی olarak satılabilmesi için bu binaların tapuda bina olarak görünüyör olmasını, diğer bir ifade ile cins tashihi yoluyla binanın tapuda tescil edilmiş olmasını şart koşmaktadır.

Kurumlar Vergisi ve KDV istisnasının uygulanabilmesi için, satıştan önce cins tashihi için yapılması gerekmektedir.

Esas itibariyle cins değişikliği (cins tashihi), bir taşınmaz malın cinsinin, yapısız iken yapılı veya yapılı iken yapısız hale; bağ, bahçe, tarla vb. iken arsa, arazi iken, bağ, bahçe vb. duruma dönüştürmek için paftasında ve tapu sicilinde yapılan işlem olarak tanımlanmaktadır.

1

Bu işlem için ilgili Vergi Dairesinden harcın ödenmiş olduğuna dair belge alınarak işlemler gerçekleştirilmelidir. Tapu Müdürlüğünde ayrıca bir harç tahakkuku söz konusu değildir.

2. 6728 Sayılı Kanunla, Damga Vergisinde Yapılan Bazı Değişikliklerin Güncelliđi Nedeniyle Aşağıdaki Açıklamalara Yer Verilmiştir.

Anılan Kanun **15.07.2016** tarihinde yürürlüğe girmiştir. Ancak müşavirliğimize bu konuda sıklıkla sorular gelmesi nedeniyle, bazı hükümlerine ilişkin aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

a) Adi Kefalet, Garanti Taahhüdü, Pey Akçesi, Tazminat, Cezai Şartlara İlişkin Düzenleme;

Aynı kağıtta birden fazla adi kefil ve garantör bulunması durumunda, yalnız bir kefalet ve bir garanti taahhüdü için damga vergisi alınacaktır. Pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi bir sözleşmenin müeyyidesi mahiyetinde olan taahhütlerden, başlı başına bir sözleşmeye konu olmadıkça damga vergisi aranmayacaktır.

b)Azami Tutarda Damga Vergisi Ödenen Sözleşmelerde Süre Uzatımı;

Azami tutardan damga vergisi alınan sözleşmelerde, sözleşmenin diğer hükümlerinde değişiklik olmaksızın sadece bedelin artırılmasına ilişkin değişiklik yapılması halinde, artan bedele ilişkin olarak damga vergisi alınmayacaktır.

c)"Damga Vergisinden İstisna Edilen Kağıtlar" Tablosunda(2 Sayılı) Aşağıdaki Değişiklikler Yapılmıştır.

-Anonim, Limited ve eshamlı komandit şirketlerin pay devirlerine ilişkin kağıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir.

-Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarının münhasıran gayrimenkul portföylerine ilişkin alım satım sözleşmeleri ile gayrimenkul satış vaadi sözleşmelerine ilişkin damga vergisi istisnası, Gayrimenkul Yatırım Fonları için de geçerlidir.

-Okul idareleri ile veliler veya öğrencilerin karşılıklı hak ve menfaatlerini düzenleyen kağıtlar, resmi dairelerce yurt dışına gönderilen kişiler adına yurt dışında bulunan eğitim ve öğretim kurumları ile sağlık kurumlarına veya bu kurumlara ödenmek üzere ilgili kişilere yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtlar, damga vergisinden istisna edilmiştir.

-Dernek ve vakıflarca yerleşim yeri, gerçek kişilerce mesken olarak kullanılmak üzere kiralanılan ve iktisadî işletmelere dahil olmayan taşınmazlara ilişkin **kira mukavelenameleri** ile Gelir vergisinden muaf esnaf, muaf serbest meslek erbabı ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından işyeri olarak kullanılmak üzere kiralanılan ve iktisadî işletmelere dahil olmayan taşınmazlara ilişkin kira mukavelenamelerine yönelik damga vergisi istisnasının kapsamı genişletilmiş ve **kira mukavelenameleri üzerine konulacak** kefalet şerhleri ve teminatlar da **istisna kapsamına alınmıştır**.

-Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kâğıtlar, münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralanması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kâğıtlar, belge kapsamında sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kâğıtlar ile söz konusu yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kâğıtlar istisna kapsamındadır.

-Yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlarla belirlenen yüksek ve orta-yüksek teknoloji sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kâğıtlar.

-Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak düzenlenen kâğıtlar ile 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz sanayi işletmelerince münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere yeni makine ve teçhizat alımına yönelik düzenlenen kâğıtlar istisna edilmiştir.

-Ürünlerin yurt dışında tanıtım ve pazarlamasını sağlamak amacıyla, miktarı ticari teamüllere uygun örnek ürünler, tanıtım malzemeleri veya promosyon amaçlı ürünlerin bedelsiz ihracatına ilişkin düzenlenen kâğıtlar ile yurt dışındaki fuarlara katılım amacıyla düzenlenen kâğıtlar istisna edilmiştir.

-Her türlü gemi, yat ve diğer su araçlarının inşası, yenileme ve dönüşümü ile bakım ve onarımına ilişkin düzenlenen kâğıtlar istisna kapsamındadır.

-İleri teknolojiye sahip ve teknoloji transferi sağlayacak yurt dışında yerleşik şirketlerin satın alınması ile bu alımlara yönelik mali ve hukuki danışmanlık hizmeti alınmasına ilişkin düzenlenen kâğıtlar istisna edilmiştir.

3. Tahsilat ve Ödemelerin Tevsik Zorunluluğu ile İlgili Değişiklikler Yapılmıştır.

Mükelleflerin tahsilat ve ödemelerini tevsik etmeleri zorunluluğu ile ilgili değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler aşağıdaki gibidir:

268 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler:

Konutlara ilişkin tevsik zorunluluğunun kapsamı aşağıdaki şekilde genişletilmiştir.

1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren **tutarına bakılmaksızın** haftalık, günlük veya benzeri **şekilde kısa süreli konut** kiraya verenlerin, tahsilatlarını banka veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü aracılığı ile almaları ve bu kurumlarca düzenlenecek belgelerle tevsik etmeleri gerekmektedir.

3

İşyerlerinin kiraya verilmesi ile ilgili hükümlerde eski uygulama devam etmektedir. Söz konusu zorunluluğa uymayanlara Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi uyarınca her bir işlem için maddede belirtilen cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.

459 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler:

1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren; tevsik zorunluluğu kapsamında olanlardan **araç kiralama faaliyeti** ile uğraşanların, vermiş oldukları motorlu kara taşıtı ve motorlu kara aracı kiralama hizmetlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin tutarı **7.000 TL'nin altında olsa bile** aracı finansal kurumlar tarafından düzenlenen belgeler ile **tevsik edilmesi** gerekmektedir.

Diğer taraftan gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçilere ait ürünlerin, ticaret borsalarına kanunda belirtilen süreler dahilinde tescil ettirilerek gerçekleşen satışlarına ilişkin tahsilat ve ödemelerde tevsik edilme zorunluluğu kaldırılmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun 355'inci maddesine göre, tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem için

maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.

Ancak bir takvim yılı içinde kesilecek usulsüzlük cezasının toplamı 1.100.000 TL'yi geçemez.

4. 7020 Sayılı Yapılandırma Kanunu ile Getirilen Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Avantajlı Tecili:

Kanunun, **01.01.2018** tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanmak üzere; vergisel yükümlüklerini süresinde yerine getirmiş, ancak öngörülemeyen nedenlerle son 1 yıl içinde borçlarını ödeyememiş uyumlu mükelleflere, genel tecil uygulamasından ayrı olarak daha avantajlı bir tecil imkanı getirilmiştir.

Kanun hükmünden yararlanacak borçlunun;

-Başvuru tarihi itibarıyla en az 3 yıl süreyle; ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olması,

-Başvuru tarihinden geriye doğru 3 yıla ait vergi beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş olması (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.),

-Kanun kapsamına giren ve başvuru tarihi itibarıyla vadesi 1 yılı geçmemiş borcunun borç ödemedeki hüsniyet sahibi olmasına rağmen ödenememiş olması,

şarttır.

Şu kadar ki, tecil edilen veya özel kanunlara göre ödeme planına bağlanan borcun bulunması, kanun hükmünden yararlanılmasına engel teşkil etmemektedir.

Bu kapsamda tecil edilen alacaklara, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre aylık % 1 oranında faiz uygulanır.

5. E-Fatura Düzenlenmesi Gerekirken, Sehven Kağıt Ortamında Düzenlenen Faturada Yer Alan KDV'nin İndirimi ve Gider Durumu;

E-Fatura düzenlenmesi gerektiği halde, sehven kağıt ortamında fatura düzenlediği sonradan anlaşılardan firmadan alınan kağıt ortamında düzenlenen faturanın geçerliliği konusunda ve faturada yer alan KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmayacağı, indirim hesaplarından çıkarılıp çıkarılmayacağı hususunda Vergi Dairesi Başkanlığının açıklaması bulunmaktadır.

Bilindiği üzere vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır. Gerçek bir işleme(mal teslimi veya hizmet ifası) dayanan harcamaların elektronik ortamda düzenlenen fatura yerine kağıt ortamında

düzenlenen fatura ile tevsik edilmesi V.U.K'nun da öngörülen cezai hükümlerin uygulanmasını gerektirir.

Bu duruma göre V.U.K'nun 353/1 inci maddesi gereğince her bir faturaya ilişkin olmak üzere, fatura bedelinin %10'u, 210 TL den aşağı olmamak üzere vermeyen ve almayanlara ayrı ayrı olmak üzere özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Diğer taraftan düzenlenen kağıt faturanın içeriği; mal teslimi veya hizmet ifasının, kazancın elde edilmesinin ve devam ettirilmesi ile illiyet bağının bulunmasının göstergesidir. Kazancın elde edilmesine yönelik bulunan ve faturaya konu tutarın kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilmesi mümkündür.

Ayrıca anılan kağıt faturada yer alan KDV'nin, Kanununun 29 uncu maddesinde yer alan şartları taşıması durumunda, indirim hesaplarında dikkate alınması mümkündür.

6. Zirai Ürün Alımlarında Bağ-Kur Kesintisi;

Zirai ürün alım ve satımının yoğun olduğu aylarda bulunmamız nedeniyle, ürün alımları sırasında uygulanan, Bağ-Kur işlemlerini hatırlatmakta fayda görülmektedir.

Tarımsal faaliyetlerde bulunanlardan satın alınan ürün bedelleri üzerinden yapılacak prim kesintileri Sosyal Sigortalar Kurumunun(SGK) 2013/27 sayılı genelgesinde düzenlenmiştir.

5

Bu genelgeye göre; öncelikle 4/b(Bağ-Kur) sigortalısının borcunun olup olmadığı, hazırlanan program aracılığıyla sistemden sorgulanmalıdır.

Satışları üründen kesinti yapılmayacak olanlar;

-Bağ-Kur sigortalısı olmakla birlikte **prim borcu olmayanlar** ile prim borcu yapılandırılmış ya da taksitlendirilmiş olanlardan,

-Bağ-Kur(4/b) kapsamı dışındaki çalışmalarını nedeniyle sigortalı olanlardan,

-Emeklilik, yaşlılık ve malullük aylığı bağlanmış olanlardan,

-S.G.K'na başvurarak "tarımsal kesinti muafiyet belgesi" almış olanlardan,

Satın alınan ürün bedelleri üzerinden Bağ-Kur **kesintisi yapılmayacaktır.**

Satışları üründen kesinti yapılacak olanlar;

Kesinti yapmakla yükümlü olanlar, tarımsal faaliyette bulunanlardan satın aldıkları ürün bedellerinin brüt tutarı üzerinden prim borçlarına mahsuben ve borç tutarını geçmemek şartıyla **%2** oranında kesinti yapmak zorundadırlar.



Ürün bedeline mahsuben veya hesaben yapılan ödeme ve avans verilmesi halinde bu ödemelerden herhangi bir kesinti yapılmaz. Verilen avansın veya hesabın kapatılması sırasında ürün bedelinin brüt tutarı üzerinden borç tutarını geçmemek şartıyla % 2 oranında kesinti yapılacaktır.

Örnek:1-A firması üreticiden 1.000 TL tutarlı zirai ürün satın almıştır. Üretici Bağ-Kur sigortalısı olup, borcu bulunmamaktadır.

A firması üreticiden satın aldığı ürün bedeli üzerinden, Bağ-Kur kesintisi yapmayacaktır.

Örnek:2-B firması üreticiden 10.000 TL tutarlı zirai ürün satın almıştır. Üretici Bağ-Kur sigortalısı olup kuruma(S.G.K) 100 TL borcu bulunmaktadır.

Kesinti hesaplaması $10.000 \times \%2 = 200$ TL dir. Ancak üreticinin kuruma olan borcu 100 TL olduğundan ve borç miktarını geçemeyeceğinden, 100 TL nin kesinti olarak dikkate alınması gerekir.

Örnek:3-C firması 20.000 TL tutarlı zirai ürün satın almıştır. Üreticinin Bağ-Kur sigortalısı olarak kuruma(S.G.K) 5.000 TL borcu bulunmaktadır.

Kesinti tutarı $20.000 \times \%2 = 400$ TL dir. Üreticinin kuruma olan borcu 5.000 TL olmakla birlikte, 400 TL kesinti olarak dikkate alınmalıdır.

Diğer taraftan kesinti sorumlusunun e-kesinti programı aracılığıyla bildirim listelerini gönderme imkanı bulunmaktadır. Genelge gereğince kullanıcı kodu ve geçici kullanıcı şifresi başvuru formu sosyal güvenlik merkezinden temin edilebilir.

Saygılarımızla,
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)