

Özet Bülten

Tarih : 06.01.2012

Sayı : 2012/3

Değerli Müşterimiz,

Son günlerde mali mevzuatımızda meydana gelen bir gelişmeyi ve beyannamelerin meslek mensuplarına imzalatılması zorunluluğuyla ilgili hükümleri özetle bilgilerinize sunuyoruz.

I- BAZI TESLİM VE HİZMETLERE AİT KDV ORANLARI DÜŞÜRÜLDÜ

a) Yatırım Teşvik Belgesi Sahibi Mükelleflere Belge Kapsamındaki Makine Ve Teçhizatın Finansal Kiralama Kanununa Göre Finansal Kiralama Şirketleri Tarafından Kiralanması İşlemleri

27.12.2011 gün ve 28155 sayılı resmi gazetede yayımlanan 2011/2604 sayılı karar ile, katma değer vergisi oranlarının tespitine ilişkin 2007/13033 sayılı Kararın eki (1) sayılı listeye 16 ve 17 nci sıralar eklenmiştir. Eklenen 16 ncı sıra KDV kanununun 13/d maddesi uyarınca yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizatın 3226 sayılı finansal kiralama kanununa göre finansal kiralama şirketleri tarafından kiralanmasıdır.

Aynı karar ile, 2007/13033 sayılı kararın birinci maddesinin ikinci fıkrası da aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

1

“(1) sayılı listenin 16 ve 17 nci sıralarında sayılan işlemler hariç olmak üzere finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanır”

Fıkranın eski hali “finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanır” şeklindeydi.

Yapılan bu değişiklik, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizatın finansal kiralama kanununa göre finansal kiralama şirketleri tarafından kiralanması işlemlerinde KDV oranı %1 olarak belirlenmiş olmaktadır. Bu değişiklikten önce malın tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanmaktaydı.

Yapılan bu değişiklik, kararnamenin yayımlanma tarihi olan 27.12.2011 tarihinden sonra düzenlenen finansal kiralama sözleşmeleri kapsamındaki kiralamalar için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

b) Gümrük Giriş Tarife Cetvelinin 84 Ve 85 No.lu Fasıllarında Kayıtlı Olan Bazı Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerin Teslimi Ve Kiralanması İşlemleri

Gümrük giriş tarife cetvelinin kazanlar, makinalar, mekanik cihazlar ve aletler ile elektrikli makine ve cihazlar ile ilgili 84 ve 85 no.lu fasıllarının 84.02-84.03-84.04-84.17-8418.61.00.00-8418.69-84.19-84.20-84.21-84.24-84.26-84.28-84.29-84.30-84.32-84.33-84.34-84.35-84.36-84.37-84.38-84.51-84.55-84.68-84.74-85.01-85.02-85.04-85.14 no.lu pozisyonlarında yer alan ve amortisman tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan makine ve cihazların (kullanılmış olanlar ile aksam ve parçaları hariç) finansal kiralama konu olmak üzere;

- Finansal kiralama kanununa göre finansal kiralama şirketlerine teslimi ve
- Bu malların finansal kiralama şirketleri tarafından katma değer vergisi mükellefleri ile işlemleri katma değer vergisi mükellefleri ile işlemleri katma değer vergisinden istisna edildiği için katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayan ancak kazançları bilanço esasına göre tespit edilen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine kiralanması ve teslimi

17'inci sıra ile (1) sayılı listeye alınmıştır. Bu itibarla bu teslim ve kiralamalara %1 oranında KDV uygulanacaktır.

Hangi malların yukarıdaki pozisyonlara girdiğini tespit için anılan kararnameye bakılması gerekir.

2

Yapılan bu değişiklik de 27.12.2011 tarihinden sonra düzenlenen finansal kiralama sözleşmeleri kapsamındaki kiralama ve teslimler için geçerli olmak üzere 23.12.2011 tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

II- VERGİ BEYANNAMELERİNİN SM VEYA SMMM'LERE İMZALATTIRILMASI MECBURİYETİNE İLİŞKİN YENİ HADLER BELLİ OLDU

Bilindiği üzere aktif toplamı ve net satışları belli hadleri geçmeyen mükellefler gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini SM veya SMMM lere imzalattırmak zorundadırlar.

Bu hadler son olarak 3568 sayılı kanuna ilişkin 37 no.lu tebliğ ile 1.1.2005 tarihinden itibaren geçerli olacak şekilde belirlenmiş, izleyen yıllarda Maliye Bakanlığı'nca özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, bu genel tebliğde yer alan hadlerin her yıl bir önceki yıla ait yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı belirtilmiştir. Bu şekilde yapılacak hesaplamada 500.-TL'den daha küçük tutarlar dikkate alınmayacak, 500.-TL'den fazla olanlar 1.000-TL ye yükseltilecektir.

2012 yılında verilecek beyannameler için herhangi bir düzenleme yapılmadığı için hadlerin yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanması gerekmektedir.



Bu nedenle, 2011 yılı mali tablolarına göre,

- Aktif toplamı (4.694.000 X 1,1026=) 5.176.000,-TL ve
- Net satışları (9.386.000 X 1,1026=)10.349.000,-TL'yi aşmayan

kurumlar vergisi mükellefi ile ticari, zirai ve mesleki kazançları gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri 2012 yılına ait gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini, muhtasar beyannamelerini ve KDV beyannamelerini bir SM veya SMMM'ye imzalatmak zorundadırlar.

Bu hadlerden herhangi birini aşanlar beyanname imzalatmak zorunda değildirlir. Bunlar isterlerse YMM'lere tam tasdik yaptırabilirler.

Mecbur oldukları halde beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatırmayan mükelleflere usulsüzlük cezası kesilecek, durum takdir komisyonuna intikal ettirilebilecek ve öncelikle incelemeye alınabilecektir.

Yukarıdaki hadlerin altında kaldığı için beyannamelerini SM veya SMMM'lere imzalatmak zorunda olanlar bir YMM ile tam tasdik veya danışmanlık sözleşmesi imzalayarak SM ve SMMM'lere beyannamelerini imza ettirme zorunluluğundan kurtulabilirler (danışmanlık sözleşmesinin imza konusunu kapsamaması koşuluyla).

Saygılarımızla,

3

Hasan Zeki Süzen (YMM) - Ekrem Kayı (YMM)

D/A