



Özet Bülten

Tarih : 30.01.2020

Sayı : 2020/23

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A- Konu Başlıkları;

-Kur Farkında KDV Uygulaması,

-OSB Kanunu Kapsamındaki Fabrika Binaları Cins Tashihi Yapılmadığı Sürece Amortismanına Konu Edilemez.

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B- Konu Özetleri;

1. Kur Farkında KDV Uygulaması,

Bilindiği üzere 60 No'lu KDV Sirkülerinin "4.5.Yurt İçi Teslimler ile İhraç Kayıtlı Teslimlerde Oluşan Kur Farkları" başlıklı bölümünde;

"Yurt içinde KDV uygulanmak suretiyle teslim edilen mallara ilişkin olarak,

-**KDV dahil toplam bedelin** dövize endeksli olarak belirlenmesi durumunda vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarih ile ödeme tarihi arasında ortaya çıkan kur farkı bedeline iç yüzde oranı uygulanarak,

-Dövize endeksli toplam bedele **KDV'nin dahil edilmemesi durumunda** vergiyi doğuran olay ile ödeme tarihi arasında ortaya çıkan kur farkları üzerinden lehine kur farkı çıkan mükellef tarafından düzenlenecek faturada KDV hesaplanması ve kur farkının ortaya çıktığı dönemde her iki mükellef tarafından genel esaslar çerçevesinde işlem yapılması gerekmektedir."

denilmektedir.

Buna göre;

-Kur farkına ilişkin düzenlenecek faturalarda, KDV dahil toplam bedelin dövize endeksli olarak belirlenmesi durumunda vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarih ile ödeme tarihi arasında ortaya çıkan kur farkı bedeline iç yüzde oranı uygulanmak suretiyle,

-Döviz endeksli toplam bedele KDV'nin dahil edilmemesi durumunda ise vergiyi doğuran olay ile ödeme tarihi arasında ortaya çıkan kur farkları üzerinden KDV hesaplanması,

gerekmektedir. (İstanbul Vergi Dairesinin 31.12.2019 tarih ve 1168616 sayılı özelgesi)

2. OSB Kanunu Kapsamındaki Fabrika Binaları Cins Tashihi Yapılmadığı Sürece Amortismanına Konu Edilemez.

4562 Sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu kapsamında;

-Bedelinin tamamen ödenmesini müteakiben tapu devri yapılmak üzere,

-OSB ile öngörülen şartlar dahilinde satış ve gerekli sabit yatırımların yapılması amacıyla arsa tahsis sözleşmesiyle firmaya tahsis edilen arsa üzerinde inşa edilen fabrika binasının,

-Tapuda firma adına bina olarak cins tashihi yapılmadığı (tapu kayıtlarında arsa olarak yer aldığı) sürece amortismanına konu edilmesi

mümkün değildir.

Sözleşme kapsamında ödenen bedel ve yapılan yatırıma ilişkin harcamaların, fabrika binasının tamamlanıp kullanıma hazır hale gelene kadar "258-Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesabında izlenmesi, bu tarihten sonra ise maliyet bedeli ile aktifleştirilmesi gerekmektedir.

İnşa edilen fabrika binasının maliyet bedelinin, binayı meydana getirmek için yapılan harcamalarla birlikte (cins tashihi sonucu tapuda arsa yerine bina kayıt edileceğinden) arsa maliyetinin de dikkate alınmak suretiyle belirlenmesi gerekmektedir.

Diğer bir deyişle firmaya tahsis edilen arsanın, üzerine inşa edilen fabrika binası ile birlikte kullanılma vasfına sahip olması ve fiilen de bu şekilde kullanılması, ayrıca söz konusu fabrika binası ile arsanın ayrılmaz bir bütünlük arz etmesi şartlarıyla firmaya fatura edilen arsa ve inşa edilen fabrika binası bedellerinin toplamı üzerinden binalar hesabında kayıtlarda izlenmesi gerekmektedir.

Fabrika binasının amortismanına tabi tutulmasında, binanın gerçek mahiyetinin (prefabrik veya betonarme) esas alınması gerekmektedir.

Fabrika binasının üretim sürecinde oluşacak gelir ve giderlerinin Vergi Usul Kanunu ilgili hükümleri gereğince, aynı Kanuna istinaden tutulacak yasal defterlere Tek Düzen Muhasebe Sistemine göre kaydedilmesi gerekmektedir. (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 17.01.2020 tarih ve 12105 sayılı özelgesi)

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