



MALİ BÜLTEN

VERGİ

1. 2017 gelir vergisi beyannamesinde uygulanmış olan **% 5'lik vergi indirimi 2017 yılı kurumlar vergisinde de aynı şartların oluşması durumunda kullanılabilir.** Tahakkuk eden kurumlar vergisi üzerinden hesaplan kurumlar vergisi indirimi yıl içindeki vergilere mahsup edilebilir. Kurumlar vergisi indiriminden sorunsuz olarak yararlanabilmek için damga vergisi mükellefiyeti olan mükelleflerin yıl içinde boş da olsa damga vergisi beyannamelerini vermiş olmaları gerekmektedir.
2. Zor durumda olan mükelleflerden idarenin açıklamış olduğu şartları taşıyan vergi mükelleflerinin borçlarının tecili (**60 aya kadar vadelenilmek üzere**) **elden veya interaktif vergi dairesi üzerinden başvuru yapılması** halinde yapılabilecektir.
3. 01/2018 - 03/2018 dönemi **geçici vergide beyannamesinde** uygulanacak olan **yeniden değerlendirme oranı %4.54** olarak açıklanmıştır.
4. **29.03.2018 tarihinde kabul edilen 7104 sayılı Kanunun 7. maddesine göre arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanunu'nun 267. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı esas alınır.**
5. **29.03.2018 tarihinde kabul edilen 7104 sayılı Kanunun 10. maddesine göre;** Kdv' ye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması **hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi,** işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla Maliye ve Gümrük Bakanlığınca, **tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.**
6. **29.03.2018 tarihinde kabul edilen 7104 sayılı Kanunun 11. maddesine göre; Bakanlar Kurulu indirim hakkını kısmen veya tamamen kaldırmaya veya yeniden koymaya ve bu şekilde indirim hakkı kısıtlanan mal veya hizmetleri belirlemeye, süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye yetkilidir.**
Maliye Bakanlığı; mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etmeye, **iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.**
7. **29.03.2018 tarihinde kabul edilen 7104 sayılı Kanunun 12. maddesine göre;** Kağıt ortamı yanında elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken **fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi,** alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, Kağıt ortamı yanında elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken **perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi,**



MALİ BÜLTEN

yolcu listesi, günlük müşteri listesi düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, Elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken (yukarıdaki) belgelerin Maliye Bakanlığı'nca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi sonucunda **VUK'un 227/3 hükmünde kullanma zorunluluğu getirilen belgelerin öngörülen bilgileri taşımaması durumunda bu belgelerin vergi kanunları bakımından hiç düzenlenmemiş sayılacağı hüküm altına alınmıştır.**

8. Vergi Usul Kanununun Pişmanlık hükümlerine göre verilen beyannamelerle ilgili **indirim 1/3 ten % 50 ye çıkarılmıştır.**
9. **03/04/2018 tarihinde yayınlanan 23 nolu ÖTV Sirkülerine göre ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde(1) ÖTV iade uygulamalarına ilişkin düzenlemelerle ilgili olarak İnternet Vergi Dairesinde belirtilen belgelerin, iade talep eden mükellefler tarafından İnternet Vergi Dairesine, sözü edilen Tebliğde belirtilen süreler içinde ve elektronik ortamda yüklenmesi gerekmektedir. Yine de ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği gereğince iade talebinde bulunan mükellefler tarafından belge asılları ya da onaylı örneklerinin vergi dairesine ibrazının zorunlu olduğu durumlarda, iade talebinin bu belge asıllarının ya da onaylı örneklerinin vergi dairesine ibrazı ile geçerlilik kazanacağı ve bu belge içerikleri ile ilgili kontrollerin vergi dairesi tarafından önceden yapıldığı şekilde devam ettirileceği tabiidir.**
10. **27/3/2018 tarihli ve VUK-102 / 2018-6 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde;** 01/01/2018 tarihi itibari ile kullanılmaya başlanan Defter-Beyan Sistemini kullanmakla yükümlü olan serbest meslek erbabı (işletme ya da bilanço esasına göre de defter tutanlar dâhil) tarafından, 2018/Şubat dönemine ait olarak Sisteme yapılması gereken kayıtlara ilişkin sürenin **02 MAYIS 2018 olduğu unutulmamalıdır.**

SGK

1. Zor durumda olan mükelleflerden idarenin açıklamış olduğu şartları taşıyan **Sgk borçlarının tecili (60 aya kadar vadelenendirilmek üzere) başvuru yapılması halinde yapılabilecektir.**
2. **7103 Sayılı Kanununun 67'inci maddesinde eksik gün bildirimini ile ilgili düzenleme ;** Ay içinde bazı iş günlerinde çalıştırılmayan ve ücret ödenmeyen sigortalıların eksik gün nedeni ve eksik gün sayısı, işverence ilgili aya ait aylık prim ve hizmet belgesinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan edilir. Sigortalıların otuz günden az çalıştıklarını gösteren eksik gün nedenleri ile bu nedenleri ispatlayan belgelerin şekli, içeriği, ekleri, ilgili olduğu dönemi, saklanması ve diğer hususlar Kurumca çıkarılan yönetmelikle belirlenir. Sigortalıların otuz günden az çalıştığını gösteren bilgi ve belgelerin Kurumca istenilmesine rağmen ibraz edilmemesi veya ibraz edilen bilgi ve belgelerin geçerli sayılmaması halinde otuz günden az bildirilen sürelerle ait aylık prim ve hizmet belgesi veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesi, yapılan tebligata rağmen bir ay içinde verilmemesi veya noksan verilmesi halinde Kurumca re'sen düzenlenir ve muhteviyatı primler, bu Kanun hükümlerine göre tahsil olunur. Torba yasa eksik gün bildirimini düzenlemesinden de anlaşılacağı üzere; Artık eksik gün bildirim formunu diğer ismi ile **Ek-10 formunu Sosyal Güvenlik Kurumu'na gönderilmesine gerek yoktur.** Ancak işçinin 30 günden eksik çalışma sebebini gösteren ilgili belgelerin en az 10 yıl süre ile saklanması gerekiyor. Sosyal Güvenlik Kurumu gerekli gördüğü durumlarda eksik gün sebebini gösteren formu talep edebilecektir. Eğer eksik gün gerekçesini gösteren belgenin ibraz edilmemesi halinde, primi 30 güne tamamlanması istenebilir ve idari para cezası uygulanabilir.



MALİ BÜLTEN

DİĞER

1. **15 Mart 2018 tarihi itibari ile yeni kurulacak Anonim şirket, Limited Şirket ve Kooperatiflere ait olan yasal defterleri ticaret sicili tarafından tasdik ettirilecektir.** Limited Şirket Kuruluşlarında ve nakdi sermaye artırımlarında 1/4 oranında bankaya yatırılan sermaye blokajı kaldırılmıştır.
2. **15 Milyon Amerikan Doları** üstü kredi kullanan firmalara merkez bankasına **sürekli bildirim ve bağımsız denetim yaptırma zorunluluğu getirilmiştir.**
3. **1 Nisan 2018'den** itibaren perakende mal ve hizmet satışlarında kullanılan satış uygulama yazılımları, sipariş ve harici sistemlerin **ÖKC bağlantılı olarak kullanılması zorunluluğu getirilmiştir.**
4. Nace kodlarının içeriğinde imalat olan firmaların **Sanayi sicil başvurularının 30.06.2018'e kadar yapılması zorunludur.**
5. Sanayi sicil belgesi olan firmalar yıllık işletme cetvelini **30.04.2018'e kadar verecekler ve belgelerini vize ettireceklerdir.**



MESLEK MENSUBUNUN MÜCBİR SEBEP HALİ, MUHASEBE VE MÜŞAVİRLİK HİZMETİ VERMİŞ OLDUĞUMUZ MÜKELLEFLERİMİZ İÇİNDE GEÇERLİ OLMALIDIR. Mesleki Kazanım elde etmemiz için <https://www.change.org/t/m%C3%BCcbir-sebep-tr-tr> linki üzerinden imzalamanızı talep etmekteyiz..

Mesleğimiz ile ilgili olan konulara Bağımsız Mali Müşavirler Grubumuzun www.bmmgd.org.tr internet adresinden ulaşabilir, sorularınızı bu adres üzerinden sorular bölümünden sorabilirsiniz.