



MALİ BÜLTEN

VERGİ

- 5/5/2018 tarihli ve 30412 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan, 30/4/2018 tarihli ve **2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karar ile**; işverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (İşverenlerce bu hizmetlerin verilmediği durumlarda, ödemenin doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması şartıyla, her bir çocuk için aylık, asgari ücretin aylık brüt tutarının %50' kadar istisnadan yararlanır. Kreş ve gündüz bakımevi hizmetini sağlayanlara yapılan ödemelerin belirlenen istisna tutarını aşan kısmı ile hizmet erbabına bu amaçla nakden yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.
- 5/5/2018 tarihli ve 30412 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan, 30/4/2018 tarihli ve **2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karar ile** 31/10/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) Konut teslimlerinde Kdv Oranı % 8 olarak belirlenmiştir
- 14/5/2018 tarihli ve **2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karar ile** 31/10/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) işyeri teslimlerinde Kdv Oranı % 8 olarak belirlenmiştir.
- Vergi levhalarının **31.05.2018** tarihine kadar sistemden **oluşturulması ve mükelleflere ilgililerin istemesi halinde ibraz edilmesi** için teslim edilmesi gerekmektedir.
- 09 Mayıs 2018 Tarihli ve 30416 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2018/11658 Bakanlar Kurulu Kararı ile** İl özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birliklerine doğrudan doğruya veya dolaylı olarak, birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bunlara ait şirketler tarafından doğrudan sunulan 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde belirtilen personel çalıştırılmasına dayalı hizmetler ile ilgili **KDV oranı % 1** olarak belirlenmiştir.
- 3/4/2018 tarihinde yayımlanan 23 nolu Özel Tüketim Vergisi Sirkülerine göre 01.05.2018 tarihi** itibari ile **2012/3792 Sayılı Kararnamenin ekindeki kararın 1. ve 2. Maddesi kapsamındaki (I) sayılı listenin B cetvelindeki malların imalinde kullanılması ve 3.maddesi kapsamındaki bazı yağların İhracata konu edilmiş madeni yağ ve yağlama müstahazaları imalinde kullanılmasından kaynaklanan iade talepleri (Ötv Kanununun 12/4. Maddesi gereği) İadenin ilgili olduğu vergilendirme döneminin, yukarıda belirtilen uygulama başlangıç tarihlerinden önceki dönemlere ait olması halinde de belirtilen tarihlerden sonra gerçekleştirilen iade taleplerinde İnternet Vergi Dairesinde belirtilen ilgili belgelerin elektronik ortamda **ÖTVİRA sistemine elektronik olarak yüklenmesi** gerekmektedir. 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 edecektir.**
- 06 Nisan 2018 Tarihli ve 30383 Sayılı Resmî Gazete 7104 Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına kanun ile Kdv kanununun uygulanmasında**
 - Arsa karşılığı inşaat işlerinde**; arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık **arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılır.** ibaresi eklenmiştir.
 - Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanlarda KDV mükellefi sayılmışlardır.** veya yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen vergi, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre işlemi yapan mükellefe iade edilir. söz konusu iadenin yapılabilmesi için işlemle ilgili beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesi şarttır.



MALİ BÜLTEN

c. 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan **Gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslim edilmiş olması ihracat olarak sayılmıştır.**

d. Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler , Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, **Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri** (Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler istisnanın kapsamına dahil değildir.), 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı **Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri** (İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde, Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, **verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.**), **adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri katma değer vergisinden müstesna edilmiştir.**

e. **İkinci el motorlu kara taşıtı** veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın **satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.**

f. **Arsa karşılığı inşaat** işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki **maliyet bedeli esasına** göre belirlenen tutarı esas alınır.

g. Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre **değersiz hale gelen alacaklara** ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, **alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilir** (Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır.

f. **Dönemsellik ilkesi gereği** bu tarihten önce kayıtlara alınamayan indirilecek KDVler bu kanunun **yayımlandığı tarihten itibaren takip edilen takvim yılı aşılmamak kaydıyla kayıtlara alınıp** indirim konusu yapılabilecektir.

g. Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Bakanlar kurulu tarafında belirlenen şartlara uyanlar talep etmeleri halinde **Katma Değer Vergisi beyannamelerini Hasılat Esaslı vergilendirme usulü** ile verebileceklerdir. _Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.

h. Maliye Bakanlığı, Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatmaya, işlemin mahiyetini göz önünde tutarak Katma Değer Vergisinin işlemiden önce ödenmiş olması şartını koymaya yetkilidir



MALİ BÜLTEN

SGK

- 10.05.2018 tarihinde Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından **Potansiyel Teşvik Sorgulama Ekranı** vasıtasıyla sigortalılar için, **4447 sayılı Kanununun geçici 10 uncu maddesi (06111), geçici 19 uncu (17103-27103), geçici 20 nci (37103) maddeleri ile 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi (05510) ve aynı maddenin ikinci fıkrası (46486-56486-66486)** kapsamındaki sigorta prim teşviklerinin kontrol edilebileceği belirtilmiştir
- 7103 sayılı Kanunla 5510 sayılı Kanuna eklenen Ek 17 nci maddede yapılan düzenleme ile sigorta primi teşvik, destek ve indirimlerden yararlanma şartlarına haiz olmasına karşın, daha evvel herhangi bir kanun numarası seçilmeksizin teşviklerden yararlanılmayan ayların/dönemlerin ya da kanun numarası seçilerek teşvikten yararlanılmış olmakla birlikte yararlanılan teşvik türünün tercih edilecek başka bir teşvik türü ile geriye yönelik olarak değiştirilmesine imkan tanınmıştır.** Anılan Ek 17 nci maddenin ikinci fıkrası kapsamında yapılacak başvuru tarihinin son günü 01.06.2018 (dahil) tarihidir. Başvuruda bulunmak ve onaylamak için **"e-SGK / İşveren / İşveren Sistemi / Uygulamaya Giriş / İşveren / Teşvikler ve Tanımlar / 5510 Ek 17.Madde Teşvik Kanun No Değişikliği Başvuru Onaylama"** seçilerek başvuru yapılacaktır.

DİĞER

- 5/5/2018 tarihli ve 30412 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan, 30/4/2018 tarihli ve **2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karar ile** ; Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere 213 sayılı VUK. ' nuna göre amortisman oran ve süreleri faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilecek ve 3065 ve 3065 sayılı Kanunun geçici 39 uncu maddesine göre 31/12/2019 tarihine kadar katma değer vergisi istisnası kapsamında teslim edilecek yeni makina ve teçhizat ekli listede belirlenmiş olup bu makinelere ait yedek parçaların alınması istisna kapsamı dışındadır.
- 5/5/2018 tarihli ve 30412 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan, 30/4/2018 tarihli ve **2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karar ile** konut ve işyerlerinde **Tapu harç oranı Binde 3 olarak belirlenmiştir.**
- Nace kodlarının içeriğinde imalat olan firmaların **Sanayi sicil başvurularının 30.06.2018 kadar yapmaları zorunludur.**



MESLEK MENSUBUNUN MÜCBİR SEBEP HALİ, MUHASEBE VE MÜŞAVİRLİK HİZMETİ VERMİŞ OLDUĞUMUZ MÜKELLEFLERİMİZ İÇİNDE GEÇERLİ OLMALIDIR. Bunun 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.