



MALİ BÜLTEN

VERGİ

- 1) **01 Ocak 2018 tarihi itibari ile Aylık prim Bildirgesi ile Muhtasar beyanname Türkiye çapında birleştirilecektir.**
- 2) 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin yeni eklenen paragrafa göre Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilerin tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde, geminin tersaneye giriş çıkış yaptığının Liman Başkanlığı tarafından verilecek belge ile tevsik edilmesi kaydıyla, istisna kapsamındaki hizmet nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen **KDV'nin %50'si, hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belge aranmaksızın iade edilir.** İade edilecek KDV'nin **kalan kısmı, işleme ilişkin bedelin yarısının döviz olarak Türkiye'ye getirildiği oranda iade edilir.** (Kdv uygulama tebliği seri 15)
- 3) KDV Kanunu'nun 29/2 nci maddesine göre % 1 veya % 8 orana tabi mal tesliminde veya hizmet ifasında bulunanların, bu teslim ve ifalarla ilgili KDV yüklenimleri % 1 veya % 8'i teslim veya hizmete ilişkin hesaplanan KDV tutarını aşıyorsa ve indirimle giderilemeyen KDV durumu varsa, **söz konusu 10.000,00.- TL'sini aşan kısmı KDV iadesine konu edilebilmektedir.**
- 4) Altyapı gayrimenkul yatırım ortaklıkları ve fonlarının gayrimenkul yatırım fon ve ortaklıklarına tanınan istinasından yararlanamayacağına dair **13 nolu KURUMLAR VERGİSİ TEBLİĞİ 01.12.2017** günü resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girecektir.
- 5) 2016 hesap dönemi brüt satışları toplamı 10.000.000,00.- TL'sini aşan , 4760 sayılı ÖTV kanuna ekli I sayılı listesindeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeni ile 2017 yılında Epdk lisansı alan tüm mükellefler, ÖTV Kanununa ekli III sayılı listedeki malları inşa, imalat ve ithal eden 2017 yılında mükellefiyet açtıran tüm mükellefler **2018 dönemi itibari ile elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadırlar.**
- 6) 2016 hesap dönemi içinde **internet üzerinden satış yapan** ve brüt satış hasılatı 5.000.000 TL ve üzerinden gerçekleşen mükellefle **E-arşiv uygulamasına 2018 dönemi itibari** ile zorunlu olarak geçmek zorundadırlar.
- 7) **Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satan ve yıllık alımlarının** tutarı 476 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2017'dan itibaren 170.000 -TL veya satışları tutarı 476 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2017'dan itibaren 230.000 -TL lirayı aşanlar, yazılı olanların dışındaki işlemlerle uğraşıp da bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hasılatı 476 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2017'dan itibaren 90.000 -TL Lirayı aşanlar;bu işlemlerin birlikte yapılması halinde 2 numaralı bentte yazılı iş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı 476 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2017'dan itibaren 170.000 -TL lirayı aşanlar bilanço usulüne istinaden 1. Sınıf defter tutacaklardır. **(Yİ-ÜFE'yi yüzde 14.47 olarak açıkladığından TAHMİNİ olarak hesaplanan rakamlardır.)**
- 8) Asgari ücret ile ilgili **2017/09-10-11-12** aylarına ilişkin net asgari ücretin 1404.-TL sınır altına düşmesi dolayısı ile asgari geçim indirimine eklenecek farklar ile ilgili torba yasa tasarısı Meclis' ten geçmiş olup, Sayın Cumhurbaşkanının onayından sonra resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girecektir.
- 9) **İhtirazi Kayıtlı Verilen Beyannamelerin Dökümü ile ilgili e-beyannamede güncelleme yapılmıştır.**
- 10) 31 Ekim 2017 tarihinde **Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Olağan Genel Kurul Toplantılarının Birleştirilerek Yapılması Hakkında Tebliğ** yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.



MALİ BÜLTEN

SOSYAL GÜVENLİK

- 1.) 5510 sayılı Kanunun geçici 72 nci maddesine göre asgari ücret desteğinden yararlanıp, daha önce prim borçları ertelenen işverenler; **2017 yılı Şubat ayına ait ertelenen sigorta prim tutarını 2017 yılı ARALIK ayının 26'sına kadar ödemeleri gerekmektedir.** Ödemedikleri halde doğacak olan gecikme zamlarından ve işveren teşviklerinden yararlanamayacaklardır.
- 2.) **Ertelenen sigorta primleri**, KDV İADE alacaklarına istinaden mahsup yolu ile ödenebilecek SGK'ya olan borçlar KDV alacaklarından mahsup ettirilerek ödenebilecektir.
- 3.) **Meslek Kodları** ile ilgili Sgk **1 Ocak 2018** tarihinden itibaren ceza kesmeye başlayacağından Personellerin meslek kodlarının güncellenmesi gerekmektedir.
- 4.) 4857 sayılı İş Kanunu'nun 38. maddesi gereğince disiplin suçları nedeniyle işçi ücretlerinden kesilen **ÜCRET KESME CEZASI**'nin Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından açılmış olan **Ziraat Bankası hesabına** yatırılması ile ilgili duyuru yayımlanmıştır.
- 5.) İşverenlerin iş kazası ve meslek hastalığı provizyonu üzerinden muayene ve tedavi olan sigortalı bilgilerini görüntüleyebilmelerine olanak sağlayan program kullanıma açılmış olup; söz konusu görüntüleme işlemi **“İş Kazası ve Meslek Hastalığı e-Bildirim”** uygulamasında yer alan “Hastane Bildirim Sorgulama” menüsünden 01.12.2017 tarihi itibari ile yapılabilmektedir..
- 6.) **25 Ekim 2017 Çarşamba günü İŞ MAHKEMELERİ KANUNU** yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.
- 7.) 19 Ekim 2017 tarihi itibari ile 4691 Sayılı **Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun** Geçici 2 nci Maddesine İlişkin Kararın Yürürlüğe Konulması Hakkında Karar yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.
- 8.) 10 Kasım 2017 tarihi itibari ile **Genel Sağlık Sigortası Tescil, Prim ve Müstehaklık** işlemleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

DİĞER KURUMLAR

- 1.) 24.11.2017 tarihli sayılı yazıya istinaden gümrük mevzuatında yeri olmayan ordinoların **gümrük işlemlerinin herhangi bir aşamasında aranmayacaktır.**
- 2.) 01.12.2017 tarihi itibari ile Halkalı Gümrük Müdürlüğü'nün adı **Muratbey Gümrük Müdürlüğü** olarak değişmiştir.
- 3.) 1. Sınıf tacirlerin Defter tasdikleri için **ticaret sicil tasdiknamesi arandığından** dolayı ticaret ve esnaf odalarından erkenden alınması meslektaşlarımızın yararına olacaktır. Değişiklik yok ise önceki alınan belgelerin fotokopileri yeterli olacaktır.
- 4.) E-serbest meslek makbuzu, e- irsaliye ile ilgili tasarı yasalaşmamış olup **TASARI** olarak durmaktadır.
- 5.) **Yeni nesil yazar kasaya geçiş** hadlerinin kontrol edilerek mükelleflerin **cezai müeyyide ile karşılaşmaması için başvuruların 31.12.2017** tarihine kadar yapılması gerekmektedir.
- 6.) Arabuluculuk Sözleşmeleri Hakkında Genel Yazı yayımlanmıştır.
Mesleğimiz ile ilgili olan konulara Bağımsız Mali Müşavirler Grubumuzun www.bmmgd.org.tr internet adresinden ulaşabilir, sorularınızı bu adres üzerinden sorular bölümünden sorabilirsiniz.