

SİRKÜLER NO: 2018/57

Konu: 01.01.2019’da yürürlüğe girecek önemli düzenlemeler hk.

2018 yılında vergi mevzuatında yapılan değişiklikler sonucu 1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girecek önemli bazı düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

1. Bölgesel yönetim merkezlerinin kurumlar vergisi muafiyeti kaldırılmaktadır.

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında, özellikle çok uluslu yabancı şirketler tarafından kurulan Bölgesel yönetim merkezleri;

- Ekonomi Bakanlığından alınan izne istinaden kurulmaları,
 - Tüm giderlerinin kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlar tarafından karşılanması ve
 - Söz konusu giderlerin Türkiye’de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirilmemesi veya kârından ayrılması
- kaydıyla kurumlar vergisinden muaf tutulmuş idi.

(Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 4. maddesinin birinci fıkrasına 2016 yılında eklenen (ö) bendi ile)

Bu muafiyet;

- 1 Ocak 2019 tarihinden sonra kurulacak merkezler için hiç uygulanmayacak,
- 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kurulu bölgesel yönetim merkezleri için 31 Aralık 2021 tarihine kadar uygulanacaktır.

(27 Mart 2018 tarihli mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 7103 sayılı Kanun’un 74. maddesiyle yukarıda yer verilen (ö) bendi yürürlükten kaldırılmaktadır.)

2. İnternet ortamında reklam hizmeti verenlere yapılan ödemelerden tevkifat yapılacaktır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yapılacak ödemelere uygulanmak üzere;

İnternet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetin verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler tevkifat kapsamına alınmıştır.

Tevkifatın oranı;

- GVK 94. madde ve KVK 30. madde kapsamında yapılan ödemeler için % 15,
- KVK 15. madde kapsamında yapılan ödemeler için ise % 0’dır.

(19 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı)

3. Eski nesil ödeme kaydedici cihazları kullanmaya devam edenlerin bildirim yükümlülüğü 1 Ocak 2019’da başlayacaktır.

483 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile, yeni nesil ödeme kaydedici cihaz (YN ÖKC) kullanma mecburiyeti getirilen mükelleflerin, mali hafızaları doluncaya veya mali hafıza değişimini gerektiren durum oluşuncaya kadar mevcut eski nesil ödeme kaydedici cihazlarını kullanabilmelerine imkân verilmişti. Ancak bu imkân, faaliyetlerinde seyyar EFT-POS cihazı kullananlar ile yol kenarı otopark hizmeti veren mükellefler için geçerli değildir.

Bu kapsamda mevcut eski nesil ödeme kaydedici cihazlarını kullanabilen mükelleflerin, bu cihazları ile YN ÖKC’lerinden düzenlenen günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgileri 1 Ekim 2018 tarihinden itibaren;

a) ÖKC TSM Merkezleri üzerinden,

b) Başkanlıktan e-Arşiv hizmetleri konusunda izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla e-Arşiv uygulaması üzerinden Tebliğ'in 5. maddesinde belirtilen "Perakende Mal Satışları ile Hizmet İfalarına ilişkin Mali Rapor Bildirim Kılavuzu"ndaki esaslara göre,

c) Başkanlık tarafından internet vergi dairesi üzerinden oluşturulan elektronik bildirim portalları üzerinden, olmak üzere üç yöntemden birini seçerek GİB'e elektronik ortamda bildirmeleri gerekmektedir.

31 Ekim 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 502 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile yukarıda yer alan 1 Ekim 2018 tarihi 1 Ocak 2019 olarak değiştirilmiştir.

4. E-fatura, e-defter ve defter beyan sistemine ilişkin olup 1 Ocak 2019'da başlayacak yükümlülükler

a. 2017 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflerin e-Fatura & e-Defter zorunluluğu 1 Ocak 2019'da başlayacaktır.

454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2017 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere: İlgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmiştir. (Normal hesap dönemine tabi olanlar için bu tarih 1/1/2019'dur.)

b. E-defter kullanıcıları berat dosyalarına ek olarak "Defter raporu beratı" göndereceklerdir.

E-defter kullanıcıları, GİB'e gönderdikleri berat dosyalarına ek olarak "Defter Raporu Beratı" olarak adlandırılan yeni bir dosyayı da Başkanlığa iletmekle yükümlü kılınmıştır.

"Defter Raporu Beratı", 2019/Ocak döneminden başlamak üzere aylık dönemler halinde ve aynı sürede (ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar) berat dosyalarının yanı sıra Başkanlığa gönderilecektir.

**(www.edefter.gov.tr adresli internet sitesinde yayınlanan duyurular)*

c. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler "Defter beyan sistemi"ni kullanmaya başlayacaklardır.

486 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile getirilen (17.12.2017 tarihli RG) ve kayıtların elektronik ortamda tutulması amacıyla geliştirilen "Defter beyan sistemi";

- Serbest meslek erbabı ve basit usule tabi olan mükellefler tarafından 1 Ocak 2018 tarihinde kullanılmaya başlanmış,
- İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren kullanmaya başlayacaktır.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin bu sistemi kullanabilmeleri için öncelikle 31 Aralık 2018 tarihine kadar www.defterbeyan.gov.tr adresinden veya bağlı oldukları vergi dairesine başvurmaları gerekmektedir.

5. Katma Değer Vergisine ilişkin olup, 1 Ocak 2019'da yürürlüğe girecek değişiklikler

a. İşletme hesabı esasına göre defter tutanların KDV ödeme zamanı uzatılabilecektir.

6 Nisan 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7104 sayılı Kanun'un 13. maddesiyle Hazine ve Maliye Bakanlığına, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, **beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar** uzatma yetkisi verilmiştir. (Yürürlük: 01.01.2019)

b. Katma Değer Vergisinin indirimi hakkı ertesi takvim yılı sonuna kadar uzatılmaktadır.

KDV Kanunu'nun 29/3 maddesinde yer alan;

"İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir." ifadesi, 01.01.2019'dan geçerli olmak üzere;

“İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir.” şeklinde değiştirilmiştir.

c. Değersiz alacaklara ilişkin KDV’nin indirimi 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren mümkün hale gelmektedir.

7104 sayılı Kanun’un 8. maddesiyle KDV Kanunu’nun 29. maddesine eklenen (4) numaralı fıkra uyarınca; Vergi Usul Kanunu’nun 322. maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilecek, Ancak Vergi Usul Kanununun 323. 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 gerekecektir. 7104 sayılı Kanun’la, KDV Kanunu’nun “İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi” başlıklı 30. maddesine eklenen (e) bendi uyarınca Vergi Usul Kanunu’nun 322. maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV’ler indirim konusu yapılamayacaktır. Bu KDV’lerin daha önceden indirilmiş olması durumunda ise alıcı tarafından indirim iptali işleminin yapılması gerekmektedir.

d. Kısmi istisna kapsamındaki bazı teslim ve hizmetlerde yüklenilen KDV’ne 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren indirim hakkı getirilmektedir.

7104 sayılı Kanun’un 9. maddesiyle; KDV Kanunu’nun “İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi” başlıklı 30. maddesine eklenen parantez içi hükümle; kısmi istisna kapsamındaki aşağıdaki teslim ve hizmetlere ilişkin yüklenilen KDV’lerin indirimine imkân tanınmıştır.

- Özel okullarca bedelsiz verilen eğitim, öğretim hizmetleri (md. 17/2-b)
- Özel öğrenci yurtları tarafından bedelsiz verilen yurt hizmetleri (md. 17/2-b)
- Üniversite ve yüksekokullarda verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri (md. 17/2-b)
- Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları (md. 17/2-b)
- 17 inci maddenin birinci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları (md. 17/2-b)
- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi (md. 17/2-b)
- Yabancı devletlerin Türkiye’deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, bu maddenin 1 numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler (md. 17/2-c)
- Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler (md. 17/2-d)
- Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri (md. 17/4-ı)
- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri (md. 17/4-ö)

Yukarıda sayılan istisna kapsamındaki işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim konusu yapılan vergiler, Kanunun 32. maddesinde sayılmadığından, indirim yoluyla giderilemediği takdirde iadeye konu edilemeyecektir.

e. Oyun yazılımlarına KDV istisnası

KDV Kanunu'nun geçici 20. maddesinde 7104 sayılı Kanun'un 14. maddesiyle yapılan ve 1 Ocak 2019'da yürürlüğe girecek değişiklik; teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunanların bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımları KDV istisnası kapsamına alınmış, ayrıca madde kapsamında istisna edilen işlemler nedeniyle yüklenilen vergilerin indirimine imkân tanınmıştır.

f. KDV iade taleplerinde süre, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonu ile sınırlandırılmaktadır.

7104 sayılı Kanun'un 10. maddesiyle KDV Kanunu'nun 32. maddesinin (1) numaralı fıkrasına eklenen ve 1 Ocak 2019'da yürürlüğe girecek hüküm ile; iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla iade edilebileceği belirtilmiştir.

g. Küçük ölçekli iş yapan bazı mükellef grupları için hasılat esaslı vergilendirme getirilmiştir.

7104 sayılı Kanun'un 12. maddesiyle KDV Kanunu'nun mülga 38. maddesi "Hasılat esaslı vergilendirme" başlığıyla 1 Ocak 2019'dan geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiştir. Düzenlemeye göre;

Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile serbest meslek kazanç defteri tutanlardan, Cumhurbaşkanlığı tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar, talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (KDV dâhil) bedel üzerinden, bu Kanunun 28 inci maddesi uyarınca belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere, Cumhurbaşkanınca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.

Bu usule göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alırlar.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.

Cumhurbaşkanlığı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini, sektörler ve meslek grupları itibarıyla belirleyeceği yıllık iş hacimlerine göre hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya yetkilidir.

h. Gazete, dergi, elektronik kitap ve benzeri yayınların, elektronik ortamda satışında KDV oranı % 18'e çıkarılmıştır.

Gazete ve dergilerin elektronik ortamda satışında % 1, elektronik kitap (e-kitap) ve benzeri yayınların elektronik ortamda satışında % 8 olarak uygulanmakta olan KDV oranı, 19 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 475 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, 1 Ocak 2019'dan geçerli olmak üzere, her iki mal grubu için de % 18 olarak belirlenmiştir.

i. KDV iadelerinde inceleme süresi 3 ayla sınırlandırılmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun 140. maddesine 7104 sayılı Kanun'un 19. Maddesiyle, 1 Ocak 2019 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin yapılacak incelemelere uygulanmak üzere eklenen hüküm uyarınca; KDV iadeleri için inceleme süresi 3 ay olarak belirlenmiştir. 3 ay içerisinde incelemenin bitirilememiş olması durumunda 2 ayı ve geçmemek üzere ek süre verilebilecektir.

6. Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nda 1 Ocak 2019'dan itibaren yürürlüğe girecek değişiklikler.

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 2. Maddesinde 7103 sayılı Kanun'un 17. Maddesiyle yapılan ve 1 Ocak'ta yürürlüğe girecek düzenleme ile;

- Tanımlar arasına motor gücü eklenmiştir. Buna göre motor gücü; *taşıtların elektrik motorlarını imal eden fabrikalarca uluslararası normlara göre tespit edilen ve kilovat (kW) olarak ifade olunan azami güçtür.*
- Elektrik motorlu bazı taşıtlar, diğer taşıtlar için yaşı itibarıyla uygulanmakta olan motorlu taşıtlar vergisi tutarlarının % 25'i oranında vergilendirilecektir. (otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri ile panelvanlar ve motosikletler)

7. Trafik cezaları 2019'da artırılmayacaktır.

Kanuna göre, Karayolları Trafik Kanunu'nda yer alan cezalar 2019'da artırılmayacak, cezalara yeniden değerlendirme oranı uygulanmayacaktır.

(27.12.2018 tarihli resmi gazetede yayınlanan 7159 sayılı kanun'un 3. Maddesiyle eklenen Geçici madde 25)

8. BES'e otomatik dönüş süresi uzatılmıştır.

Bireysel Emeklilik Sistemi'ne (BES) ilişkin olarak, 27 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 513 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre; cayma ve ayrılma hakkını kullanmış olanlar, üç yıl içinde sisteme otomatik olarak bir defalığına tekrar dahil edileceklerdir. Daha önce 2 yıl içinde geri dönüş zorunluydu. Yeni düzenleme ile bu süre 1 yıl uzatılmış oldu. Öte yandan BES'e geri dönüş imkânı tek seferle sınırlandırılmaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.