

**Sirküler No : 2019/10**

**19.01.2019, Bursa**

**Konu: 7161 Sayılı Kanunla Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler**

“7161 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 18.01.2019 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış olup vergi kanunlarında yapılan başlıca düzenlemelere aşağıdaki yer verilmiştir.

**1-Kira Bedelinin Belirlenmesinde "Tüketici Fiyat Endeksindeki On iki Aylık Ortalamalara Göre Değişim" Oranı Kullanılacaktır.**

Kanunla,01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu’nun kira bedelinin belirlenmesine ilişkin 344. maddesinde yapılan değişiklik ile kira bedelinin belirlenmesinde, üretici fiyat endeksi yerine, “**tüketici fiyat endeksindeki oniki aylık ortalamalara göre değişim**” oranının kullanılması düzenlenmiştir.

**2-Kur Farkları KDV Matrahına Dahil Unsurlar Arasına Eklenmiştir.**

KDVK’unda, kur farklarının KDV’ye tabi olduğuna ilişkin açık bir hüküm bulunmaması nedeniyle kur farklarının KDV’ye tabi olup olmadığına ilişkin tereddütler bulunmaktaydı. Bu nedenle KDVK’nun “**Matraha Dahil Olan Unsurlar**” başlıklı 24. maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine “fiyat farkı,” ibaresinden sonra gelmek üzere “**kur farkı,**” ibaresi eklenmiştir. Yapılan değişiklik ile 18.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere KDV Genel Tebliğinde de yer aldığı üzere, **bedelin döviz cinsinden veya dövize endekslenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan kur farkının, matrahın bir unsuru olarak vergilendirilmesi** tereddütsüz hale gelmiştir.

**3- KDV İstisnalarına İlişkin Düzenlemeler**

KDVK’nun istisnalara ilişkin 13. maddesindeki değişikliklerle 01.02.2019 tarihinden geçerli olmak üzere;

-*Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin yenilenebilir ve diğer enerji tesislerinin inşasına ilişkin olarak bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları,*

-*Kültür ve Turizm Bakanlığınca yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların teslimi KDV’den istisna edilmiştir.*

- *kentsel dönüşüm projeleri kapsamında trampa yoluyla kamulaştırılan taşınmazların Hazineye devrinden dolayı kazanç oluşmayacağı ve aynı işlemler ile ilgili teslimlerin KDV’den istisna tutulacağına yönelik hükümlerin yer aldığı KDV Kanununun geçici 35. maddesinin uygulama süresi 31.12.2020 tarihine kadar uzatılmıştır*

KDV istisnası kapsamına sadece organize sanayi siteleri ile küçük sanayi sitelerinde gerçekleştirilecek yenilenebilir ve diğer enerji tesislerinin inşası işlemleri girmektedir. Öte yandan istisna, organize sanayi siteleri ile küçük sanayi sitelerinde gerçekleştirilecek yenilenebilir ve diğer enerji tesislerinin inşasına ilişkin olup, bunların enerji satışları istisna kapsamına girmemektedir.

#### **4- Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Yapılan İmalat Sanayii Yatırımlarına Sağlanan İlave Teşviklerinin Süresi Uzatılmıştır**

2017 ve 2018 yıllarında yapılan imalat sanayii yatırımları için Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranlarda faydalanılmasına imkan veren KVK'nun geçici 9. maddesinde yapılan değişiklik ile bu düzenlemenin 2019 yılında yapılacak imalat sanayii yatırımları için de uygulanmasına olanak sağlanmış; ayrıca Cumhurbaşkanı'na bu uygulamanın süresini 5 yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir.

#### **5- İmalat sanayii yatırımlarına ilişkin bina-inşaat harcamalarına sağlanan KDV iadesi teşvikinin uygulama süresinin uzatılması**

KDVK'nun geçici 37. maddesinde yapılan değişiklik ile imalat sanayii yatırımlarına ilişkin 2018 yılında yapılacak inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilecek KDV'nin iade edilmesine yönelik uygulamanın 2019 yılında da sürdürülmesine imkan sağlanmış; ayrıca Cumhurbaşkanı'na bu uygulamanın süresini 5 yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir.

#### **6- Şalgam Suyu, Çeşnili Ve Aromalı/Aromalandırılmış İçme Sütleri İle Bebek Ve Devam Sütü Sayılan İçeceklere ÖTV İstisnası Getirilmesi**

ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinin 22.02 G.T.İ.P. numaralı sırasındaki "Mal İsmi" sütündeki beşinci parantez içi hükümdede yapılan değişiklikle, *şalgam suyu, çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri ile bebek ve devam sütü sayılan içecekler ÖTV kapsamından çıkarılmıştır*. Diğer taraftan, ÖTV Kanununa eklenen geçici 8. madde ile 18.1.2019 tarihinden önce ithal veya teslim edilen şalgam suları ile Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütü sayılan içeceklerle ilgili olarak, ÖTV ve bu vergiye isabet eden KDV bakımından vergi tarhiyatı yapılmaması, vergi cezası kesilmemesi, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçileceği, tahakkuk eden tutarların terkin edileceği, tahsil edilen tutarların ise red ve iade edilmeyeceği düzenlenmiştir.

#### **7- Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu Kapsamında Düzenlenen Ürün Senetlerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançların İstisna Süresi Uzatılmıştır**

Gelir Vergisi Kanununda 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklik ile Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlarla ilgili istisna süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

#### **8- Gelir Vergisi Kanunundaki Diğer Düzenlemeler**

Gelir Vergisi Kanununun 23. maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile Türk Hava Kurumu ile sivil havacılıkta görevli pilotlar ve sertifikalandırılmış personele yapılan aylık ücret ödemelerinin gerçek safi değerinin %70'i gelir vergisinden istisna edilmiştir. Gelir Vergisi Kanununun 29.maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi değiştirilerek, söz konusu kişilere teşvik amaçlı olarak ödenen tazminatlara ilişkin istisna hükmü kaldırılmıştır.

## **10-Varlık Finansmanı Fonlarının Sermaye Piyasalarında Yaptıkları İşlemler Nedeniyle Lehe Aldıkları Paraların BSMV'den İstisna Tutulmuştur.**

Gider Vergileri Kanununun da yapılan değişiklik ile 18.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere varlık finansmanı fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle lehe aldıkları paralar BSMV'den istisna tutulmuştur.

## **11-İşsizlik Ödeneğinden Yararlanma Koşulu Kolaylaştırıldı.**

İşsizlik Sigortası Kanunundaki değişiklik ile işsizlik ödeneğinden yararlanma koşullarından, son 120 gün “*prim ödeyerek sürekli çalışmış*” olma şartı “*hizmet akdine tabi*” olma şeklinde yumuşatılarak 120 gün boyunca hizmet akdine tabi olmasına karşın devamsızlık hallerinden kaynaklı ödememe durumu ortadan kaldırılmaktadır. Düzenleme, 18.1.2019 tarihinden sonra hizmet akdi feshedilenler için uygulanacaktır

Bilgilerinize Sunulur.

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

---

**Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmeniz önerilir.**

---