

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Altınşehir Mah. 242 Sok. Rızvanoğlu-Paçacı Sitesi.(Durmazlar Makine Karşısı) A Blok Kat: 2 D: 3
Nilüfer/Bursa

Tel: 0 541 396 68 82 -0 224 240 13 29 (pbx.) 0 224 240 13 79

Sirküler No :2012/ 36

10.09.2012,Bursa

Konu: 6322 sayılı Kanunla VUK' da Yapılan Değişiklikler, Amortisman Listesine Yeni Eklenen İktisadi Kıymetler ve Diğer Konular Hakkında VUK Tebliği Hakkında Açıklamalar

8 Eylül 2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 418 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde aşağıdaki konularda düzenleme ve açıklamalara yapılmış sirkülerimizin ilerleyen bölümlerinde konu ile ilgili açıklamalara yer verilecektir

1. VUK'ta Yapılan Değişiklikle Fazla Ve Yersiz Olarak Ödenen Vergilerin İadesinde Faiz Uygulaması:

Vergi Usul Kanunu'nun **Özel Ödeme Zamanları** başlıklı maddesinde yapılan değişiklikle, fazla ve yersiz olarak ödenen vergilerin iadesinde;

- Verginin fazla veya yersiz tahsil edilmesinin **mükellefin beyanından kaynaklanması hallerinde**, mükellefin hatanın düzeltilmesine dair müracaat tarihinden,
- Diğer hallerde ise tahsil tarihinden, itibaren faiz hesaplanacağı ve faiz hesaplamasında tecil faizi oranının esas alınacağı hükmolunmuştur. Söz konusu düzenleme **15/6/2012** tarihinden sonra fazla veya yersiz olarak tahsil edilmiş olup da iadesi söz konusu olan vergiler için tatbik edilecektir.

Buna göre, fazla veya yersiz olarak tahsil edilen vergiler, fazla veya yersiz tahsilatın mükelleften kaynaklanması hâlinde müracaat tarihinden, diğer hallerde tahsil tarihinden düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar hesaplanacak faiz ile iade edilecektir. Örneğin, mükellef daha evvel vermiş olduğu gayrimenkul sermaye iradına ilişkin gelir vergisi beyannamesinde beyan ettiği vergiyi ödemiş ve bilahare vergi hatası sebebiyle fazla vergi beyan ettiği gerekçesiyle düzeltme beyannamesi verip durumu açıklayan yazılı izahata, ilgili vergi dairesine vereceği dilekçede yer vererek ödediği verginin iadesini (mahsuben veya nakden) talep etmişse, düzeltme talebinin kabul edilmesi halinde, mükellefe iade edilecek vergi için vergi dairesine müracaat tarihinden düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar faiz hesaplanacaktır. Diğer taraftan, fazla veya yersiz tahsil edilen vergilerin iade edilebilmesi için varsa gerekli bilgi ve belgelerin tamamlanmasının ve vergi dairesine verilecek dilekçeye ilave edilmesi gerekmektedir.

2. Sağlık Hizmeti Sunucuları İle Optisyenlik Müesseselerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Düzenledikleri Faturalarda Süre:

Sağlık sektöründe faaliyet gösteren ve Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) ile sözleşme/protokol imzalayan sağlık hizmeti sunucuları ile optisyenlik müesseselerinin, çalışanlar, emekliler ve bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilere verdikleri sağlık hizmetleri nedeniyle SGK'ya ay sonunda tek bir fatura düzenleyebilmelerinin uygun görülmüştür

3- 418 nolu VUK Genel Tebliği ile 396 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

Tebliğ ile iflas eden mükelleflerin form Ba ve form Bs yükümlülüğüne ilişkin düzenleme yapılmıştır. Buna göre iflas eden mükellefler için bildirim yükümlülüğü, iflasın açıldığı tarihi ihtiva eden dönemden sonra sona erecektir. İflasın kaldırılması durumunda ise bildirim yükümlülüğü, kaldırılma tarihini ihtiva eden dönemden itibaren tekrar başlayacaktır.

- İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde gümrük giriş beyannamesinin kapanış tarihinin esas alınması gerekmektedir. Tutar alanına ise gümrük vergisi tarhına esas olan kıymet, malın gümrük vergisinden muaf olması durumunda ise KDV matrahını oluşturan KDV hariç bedel yazılacaktır.

- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflerin yurt içiyle yaptıkları alış-satış işlemlerinin bildirilmesinde; gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmesi hallerinde bu beyannamelerin kapanma tarihleri ve tutarları, gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmemesi durumlarında ise serbest bölge işlem formu tarihi ve tutarı dikkate alınacaktır.

Diğer taraftan, serbest bölgelerden yapılan mal ve/veya hizmet alım-satım işlemlerinin bildirilmesinde; serbest bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin Türkiye'deki merkez veya şubelerinden de alım-satım yapılması hallerinde, Türkiye'den yapılan alım-satım işlemleri ile serbest bölgedeki şubeden yapılan alım-satım işlemleri ayrı satırlar şeklinde bildirilecektir. Bu kapsamda yapılan bildirimlerde serbest bölgelerden yapılan alım-satım işlemlerinin bildirildiği satırların ülke kodu kısmında "Serbest Bölge" ifadesinin seçilmesi gerekmektedir

4-Amortisman Listesine Yeni Eklenen İktisadi Kıymetler:

Tebliğ ile 333 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ekinde yer alan Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler listesine aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

No	Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler	Faydalı Ömür (Yıl)	Normal Amortisman Oranı
3.13.9.	Teşhis ve tedavi cihazları (EKG, EMG, MRI, CT, Endoskopi cihazı, Endoskopik ameliyat robotu v.b.)	5	20,00%
3.13.16.	Hasta simülasyon cihazı	5	20,00%
3.87.	Optik çerçeve ve camlardan deneme numunesi gözlükler	3	33,33%
3.88.	Diğer sınıflarda sayılmayan demirbaşlar	5	20,00%
6.10.10.	Enerji üretim/çevrim gemileri, Enerji üretim/çevrim deniz aracı	15	6,66%
6.10.11.	Balık Nakliye Gemisi	10	10,00%
10.5.	Kazık çakma makinesi	8	12,50%
69.	Havaalanı yer hizmetlerinde kullanılan iktisadi kıymetler		
69.1.	Merdiven aracı, merdiven çekilir	15	6,66%
69.2.	Konveyör aracı, konveyör	15	6,66%
69.3.	Apron Otobüsü	5	20,00%
69.4.	Deicing (buz çözme) aracı, foseptik aracı,su ikmal aracı, hasta nakil aracı, loader, air starter aracı, bakım platformu	7	14,28%
69.5.	Foseptik tankı, su ikmal tankı	15	6,66%
69.6.	Towbar, towbarless, uçak traktörü	5	20,00%
69.7.	Air starter çekilir	6	16,66%
69.8.	Yayın ve anons sistemi, saat sistemi	10	10,00%
69.9.	Bagaj konveyör sistemi, 4 set yolcu köprüsü, havalandırma sistemleri,bina yönetim sistemi, aydınlatma otomasyon sistemi,Uçuş bilgi sistemi	15	6,66%
69.10.	400 Hz güç sistemi, uçak yanaştırma sistemi, PCA Uçak Havalandırma Sistemi	20	5%
69.11.	Uçak park alanı ofis ekipmanı	10	10,00%
69.12.	Yangın alarm ve güvenlik sistemi	15	6,66%
69.13.	Dahili telefon sistemi	10	10,00%
69.14.	Enerji otomasyon sistemi	10	10,00%

- Bakır Ve Bakır Alaşımlarından Ekstrüzyon Ve Sođuk ekme Kalıplarına Amortisman Ayrılmaması

Bir iktisadi kıymetin amortismanına tabi tutulabilmesi için, işletmede bir yıldan fazla kullanılması, yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunması ve işletmenin aktifinde kayıtlı bulunması gerekmektedir. Tebliđde, kullanıldıkları süreç gereği faydalı ömürleri bir yıldan fazla olmayan bakır ve bakır alaşımlarından ekstrüzyon ve soğuk çekme kalıplarının amortismanına tabi iktisadi kıymet olarak dikkate alınmamasının ve işletme malzemesi olarak değerlendirilip muhasebe kayıtlarına doğrudan gider olarak intikal ettirilmesinin mümkün olduğu açıklanmıştır.

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR