

İZMİR
30.12.2017

Sayı : YMM.03.2017-78

Konu: Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14) Yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

23.12.2017 tarihli Resmi Gazetede **Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14)** yayınlamıştır. Tebliğde 7061 sayılı torba yasa ile Kurumlar Vergisi kanununda yapılan değişiklikler ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

1) Kooperatiflerin vergilendirilmesi ile ilgili açıklamalar:

7061 sayılı yasa ile muafiyetleri düzenleyen 4/1-k bendine eklenen parantez içi hüküm ile kooperatiflerin faaliyetin icrasına tahsis ettikleri ve ekonomik ömrünü tamamlamış olan demirbaş, makine, teçhizat, taşıt ve benzeri amortisman tabi iktisadi kıymetleri elden çıkarmalarının ortak dışı işlem sayılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik ile kooperatiflerin ekonomik ömrünü tamamlamış kıymetlerini satmaları muafiyeti etkilemeyecektir.

Üretim ve kredi kooperatiflerine uygulanan risturun istisnası kaldırılmış, bununla birlikte kooperatiflerin ortak dışı işlem yapmaları ayrı bir iktisadi işlem sayılacağı, iktisadi işletmenin KV mükellefi olması gerektiği, kooperatifin muafiyetinin devam edeceği 7061 sayılı yasa ile yapılan değişikliğe uygun olarak açıklanmıştır. Yine kooperatiflerin başka bir kuruma ortak olmalarının da muafiyete etkisi olmayacağı belirtilmiştir.

Ortak dışı işlemi bulunan kooperatiflerin iktisadi işletme sayılarak mükellefiyet açtırmaları, hesap ve işlemlerini ayrı defterde takip edecekleri tebliğde açıklanmıştır.

Tebliğde örneklerle kooperatiflerin vergilendirilmesi açıklanmıştır. Kooperatiflere ilişkin düzenlemenin yürürlük tarihi 1.1.2018 tarihidir.

2) Taşınmaz satışından elde edilen kazanç istisnası %50 ye düşmüştür.

7061 sayılı yasa ile KVK nun5/1-e maddesinde değişiklik yapılmış ve buna bağlı olarak tebliğde eskiden %75 olarak yer alan istisna %50 olarak değiştirilmiştir.

Taşınmazlara uygulanan istisnain %50 ye indirilmesi 5.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3) Bankalara borçları nedeniyle devredilen taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının ve bankaların bunları elden çıkartmasından elde edilen kazançlara uygulanan istisna genişletilerek finansal kiralama veya finansman şirketleri de dahil edilmiştir.

Tebliğin ilgili bölümünde buna ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

4) 2018-2020 yıllarında elde KV oranının %22 olarak uygulanması

7061 sayılı yasa ile KVK eklenen geçici 10. Madde ile 2018,2019 ve 2020 hesap dönemlerine ait kurum kazançlarından %22 KV alınacağı düzenlenmiştir. Bu mükellefler geçici vergide de %22 oranında vergi ödeyeceklerdir. Tebliğde buna ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğ ekte yer almaktadır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.