

İZMİR
25.07.2019

Sayı : YMM.03.2019-50
Konu: 7186 sayılı torba yasa yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

19 Temmuz 2019 tarihli Resmi Gazetede 7186 sayılı torba yasa yayınlanmıştır.

Torba yasa ile;

- Hasılat esaslı vergilendirme gelir/kurumlar vergisi içinde düzenlenmiştir.
- Varlık barışı uygulaması tekrar getirilmiştir.
- Finansal Yeniden Yapılandırmada Vergisel Avantajlar Sağlanmıştır.
- Elektrikli motorlu araç üretimini desteklemek üzere indirimli kurumlar vergisi oranı teşviki kapsamında hak kazanılan yatırıma katkı tutarını kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.
- Yurtdışı çıkış harcı güncellenmiştir.

1) Hasılat Esaslı vergilendirme:

GVK'nun mülga 113. Maddesi "hasılat esaslı kazanç tespiti" başlığı ile yeniden düzenlenmiştir.

Şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden **mükelleflerin talep etmeleri hâlinde** söz konusu faaliyetlerinden elde ettikleri gayrisafi hasılatlarının %10'u bu faaliyetlerine ilişkin vergiye tabi kazanç olarak alınacağı düzenlenmiştir. Bu oranın yarıya indirmeye ve iki katına çıkmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.

Benzer düzenleme KDV 38. Maddesinde de yapılmıştı. KDV de hasılat esaslı vergilendirilmeyi seçen mükellefler için hesapladıkları katma değer vergisi dâhil tutar dikkate alınacaktır.

Bu faaliyetlerine ilişkin gider veya maliyetleri, vergiye tabi diğer kazanç veya iratlarının tespitinde dikkate alınmaz. Bu kazançları dışındaki beyana tabi diğer kazanç veya iratları hakkında bu madde hükümleri uygulanmaz. Bu usulü seçenler iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkmaları mümkün değildir.

Bu hüküm kurumlar vergisi mükellefler tarafından da kullanılabilir.

2) Varlık Barışı Yeniden Getirilmiştir.

Kanununun 2. Maddesiyle GVK'na eklenen geçici 90. Madde ile varlık barışı müessesesi yeniden getirilmiştir.

31.12.2019 tarihine yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını aracı kurum ve bankalara bildiren gerçek ve tüzel kişiler, bildirimleri üzerinden %1

vergi (banka ve aracı kurumlar tarafından bildirimini takip eden ayın 15 ine kadar ödenir) ödemek zorundadırlar. Beyan edilen varlıklar serbestçe kullanılabilir. Kar dağıtımı sayılmaksızın işletmeden çekilebilir.

Yurt içerisinde bulunan varlıklarını (yurtdışındakilere farklı olarak **taşınmazlarda dahil**) 31.12.2019 tarihine kadar Vergi Dairelerine bildiren gerçek ve tüzel kişiler aynı tarihe kadar defterlerine kayıt edebilirler. Dönem kazancı ile ilişkilendirilmez ve istenildiği takdirde işletmeden vergisiz çekilebilir. Vergi Dairesine beyan edilen varlıklar üzerinden %1 oranındaki vergi beyanı takip eden ayın sonuna kadar ödenir.

Ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergisi açısından **gider olarak dikkate alınmaz**. Başka vergilerden mahsup edilmez. Defterlere kaydedilen varlıkların satışında zarar oluşması durumunda bu zarar gelir/kurumlar vergisi bakımından zarar olarak dikkate alınmaz.

Bu madde kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle **hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı** yapılmaz. Bu hükümden faydalanılabilmemesi için;

- Bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve
- Yurtdışı varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır. (defterde kayıtlı kredi borçlarına mahsup durumunda getirme şartı aranmaz)

Kanunda beyan edilen varlığın var olduğunu ispat etme ile ilgili hüküm yoktur.

Kanundaki 31.12.2019 tarihi Cumhurbaşkanı 6 aya kadar uzatmaya yetkisi verilmiştir.

3) Finansal Yeniden Yapılandırmada Vergisel Avantajlar Sağlanmıştır.

7186 sayılı Kanununun 17 nci maddesi ile 5411 sayılı Bankacılık Kanununa eklenen Geçici 32 nci madde hükmü ile **finansal güçlük içinde bulunan** ancak finans sektörüne olan borçlarının **yeniden yapılandırılması** yoluyla faaliyetine devam etmesi olanaklı bulunan firmalara, Türkiye Bankalar Birliği tarafından belirlenerek ilan edilecek olan çerçeve anlaşmalar kapsamında alacaklı kuruluşlarla anlaşarak borçlarını yapılandırma imkanı getirilmiştir.

Bunun için BDDK tarafından yönetmelik ve TBB tarafından çerçeve anlaşmaları imzalanmalı ve bu ikincil mevzuatlara uygun alacaklı kuruluşlar ile borçlu şirketler arasında Finansal Yeniden Yapılandırma anlaşmaları imzalanmalıdır.

Bu şekilde finansal yeniden yapılandırma kapsamında yapılan işlemlere ve bu işlemlerin taraflarına da bir takım **vergisel kolaylıklar** tanınmıştır.

1- Bankalar ve finansal kiralama şirketleri tarafından tahsil imkanı kalmayan alacaklar için değersiz alacak sayılmasına imkan tanınmıştır.

2- Finansal yeniden yapılandırma kapsamında yapılacak anlaşma ve sözleşmeler harç ve damga vergisinden muaf olacaktır.

3- Alacaklı kuruluşlar tarafından her nam altında olursa olsun alınacak tutarlar BSMV den muaftır.

4- Finansal Yeniden Yapılandırma kapsamında varlık devirlerinde Kurumlar Vergisi Kanunu 5/f bendinde yer alan istisna hükmü, kanuni takibe alınma şartı olmaksızın alacaklı kuruluşlara devri ve alacaklı kuruluşların bu varlıklarını devrinde de uygulanacaktır. Bilindiği üzere taşınmazların devrinde %50, diğer varlıkların devrinde %75 lik kısmı istisnadır.

5- Yine varlıkların anlaşmalar kapsamında taşınmaz ve iştirak hisselerinin devrinde KDV Kanunu 17/4-r maddesinde yer alan istisna uygulanacaktır.

4) Elektrik motorlu taşıtı Türkiye’de imal eden mükelleflere Kurumlar Vergisi Kanunu 32/A maddesinde belirtilen yatırıma katkı tutarında avantaj getirilmiştir.

Kurumlar Vergisi kanununa eklenen geçici 12. Madde ile;

Münhasıran Türkiye’de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye’de imal eden mükelleflerin, bu yatırımları dolayısıyla bu Kanunun 32/A maddesi kapsamında hak kazandıkları yatırıma katkı tutarını, söz konusu malların ilk iktisabı dolayısıyla 31/12/2035 tarihine kadar vergi dairesine ödenen özel tüketim vergisinin, takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla bu mükelleflere kısmen veya tamamen, nakden ya da vergi borçlarına mahsuben ödenmesi suretiyle kullandırmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır.

5) Yurtdışı çıkış harcı 50,00 TL olarak güncellenmiştir.

Yayımlı takip eden aybaşından (01.08.2019) geçerli olmak üzere 15,00 TL olan yurtdışı çıkış harcı 50,00 TL ye yükseltilmiştir. Cumhurbaşkanına 3 katına kadar artırmaya yetki verilmiştir.

6) Gümrükte eksik ödenen vergiler nedeniyle soruşturma kapsamındaki araçlarla ilgili af niteliğinde düzenleme yapılmıştır.

Yine kanunda Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa eklenen geçici bir madde ile gümrük vergilerinin kısmen eksik ödenmesi nedeniyle başlatılan bir soruşturma veya kovuşturma kapsamında bulunan ve müsadere kararı verilmemiş kara taşıtları ile ilgili olarak;

31.12.2019 tarihine kadar gümrük idaresine başvurulması ve taşıtın ilk iktisabında ödenmesi gereken özel tüketim vergisinin %25’ine tekabül eden tutarın, başvuru sahibine tebliğ edildiği tarihten itibaren bir ay içinde ilgili tahsil dairesine ödenmesi, taşıtın tasfiyesinin tamamlanmamış olması şartlarıyla araçlara el konulmayacağı konulmuş ise de iade edileceği belirtilmiştir. Buradaki süreyi 6 aya kadar uzatmaya Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik