

İstanbul, 06.Nisan.2018

Sirküler Tarihi : 06.04.2018
Sirküler No : 2018 / 028
Konu : 7103 Sayılı Kanunla VERGİ USUL KANUNUNDA Yapılan Değişiklikler

1- Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından İlgili Kanunları Uyarınca Mükelleflerden Bilgi Talep Edilmesi Halinde Vergi Mahremiyeti İhlal Edilmiş Olmayacaktır.

Vergi mahremiyetinin düzenlendiği V.U.K.'nın 5. Maddesine 7103 Sayılı Kanun'un 8. Maddesiyle eklenen fıkra ile kamu kurum ve kuruluşları tarafından ilgili kanunları uyarınca mükelleflerden bilgi talep edilmesi vergi mahremiyetini ihlal sayılmayacaktır. Ancak kendilerine bilgi verilenler maddede yazılı yasaklara uymak zorundadırlar. Düzenleme 27.03.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2- Tasfiye Edilen Kurumlarda Tarhiyatın Muhatabı V.U.K.'nın 10. Maddesinde Düzenlenmiştir.

Kanunun 9. Maddesi ile V.U.K.'nın 10. Maddesine eklenen fıkra ile, tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin, tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işlemleri, müteselsilen sorumlu olmak üzere, tasfiye öncesi dönemler için kanuni temsilcilerden, tasfiye dönemi için tasfiye memurlarından herhangi biri adına yapılır. Limited şirket ortakları, tasfiye öncesi dönemlerle ilgili bu kapsamda doğacak amme alacaklarından şirkete koydukları sermaye hisseleri nispetinde sorumlu olacaklardır. Tasfiye memurlarının sorumluluğu, tasfiye sonucu dağıtılan tutarla sınırlıdır.

Bu düzenlemeye paralel olarak Kanun'un 74. Maddesi ile V.U.K.'nın 17. Maddesinin dokuzuncu fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

Yine V.U.K.'nın 10. Maddesine eklenen fıkra ile tüzel kişiliği olan teşekküllerin (vakıf, dernek, üniversiteler gibi) sona erme tarihinden önceki dönemlerde muhatabın kanuni temsilcileri, tüzel kişiliği olmayanlarda ise muhatabın idare edenler (adi ortaklıklarda ortaklardan herhangi biri) olduğu açıklığa kavuşturulmuştur.

Maddenin yürürlük tarihi 27.03.2018'dir.

3- Bozulma, Çürüme Veya Son Kullanma Tarihinin Geçmesi Nedeniyle İmha Edilmesi Gereken Emtia İçin Takdir Komisyonuna Müracaat Zorunluluğu Kaldırılmış, Maliye Bakanlığı'nca Belirlenen Oranlara Göre Gider Yazılması İmkani Sağlanmıştır.

Kanun'un 10. Maddesi ile V.U.K.'na 278/A maddesi ilave edilerek gıda, ilaç vs. gibi sürekli bozulan, çürüyen veya son kullanma tarihi geçen emtia için takdir komisyonuna müracaat zorunluluğu kaldırılmış, Maliye Bakanlığı'nın belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde imha olunan malların gider yazılabilmesine olanak sağlanmıştır.

4- Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Yatırım Yapacak Tam Mükellef Sermaye Şirketlerine, İşe Başladıkları Hesap Dönemini Takip Eden Hesap Dönemi Sonuna Kadar Yurtdışından Getirilerek Sermaye Olarak Konulan Yabancı Paraların Değerlemesi Sonucunda Oluşan Kur Farklarının Belli Koşullar Altında "Özel Fon" Hesabında Takibi Sağlanmıştır.

Yabancı paraların değerlendirilmesinin düzenlendiği V.U.K.'nın 280. Maddesinden sonra gelmek üzere Kanun'un 11. Maddesi ile V.U.K.'na 280/A maddesi ilave edilmiştir. Buna göre yatırım teşvik belgesi sahibi tam mükellef sermaye şirketleri işe başladıkları dönem takip eden dönemin sonuna kadar yurtdışından getirerek sermaye olarak koydukları yabancı paraların, yatırım teşvik belgesinde sarf olunan kısmı nedeniyle oluşan kur farklarının pasifte özel bir fon hesabına alınarak, vergilendirilmemesi sağlanmıştır. Ancak kurun düşmesi durumunda oluşan kur farkı zararı da giderleştirilemeyecek özel fon hesabından mahsup edilecektir. Sermaye olarak konulan bu yabancı paraların işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar sarf edilmeyen kısmı, bu hesap dönemi sonuna kadar mukayyet değerle, takip eden hesap dönemi sonu itibarıyla ise V.U.K.'nın 280. Maddesine göre değerlendirilir. Madde hükmünden yararlanabilmek için ticaret siciline tescil tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar yatırım teşvik belgesi almak için müracaat etmek ve işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar belgeyi almak gerekmektedir. Özel fon hesabının sermayeye ilave dışında, başka bir hesaba aktarılması veya işletmeden çekilmesi halinde bu işlemlerin yapıldığı dönemde, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin vergiye tabi tutulacaktır. Devir ve bölünme hariç, şirketin tasfiyesi halinde de bu hüküm uygulanacaktır. Bu madde hükmü 27.03.2018 tarihinden itibaren tescil edilen tam mükellef sermaye şirketleri için uygulanacaktır.

5- Elektronik Olarak Düzenlenmesi Gereken Belgelerin Kâğıt Ortamında Düzenlenmesi Hali V.U.K.'nın 353/1.2. Maddeleri Uyarınca Özel Usulsüzlük Kapsamına Alınmıştır.

Elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kâğıt ortamında düzenlenmesi durumunda idare özel usulsüzlük cezası tatbik etmekle birlikte, kanun metninde olmadığından bu durum ihtilaf konusu olmaktaydı. Kanun'un 12. Maddesiyle yapılan değişiklik ile elektronik ortamda düzenlenecek belgelerin kâğıt ortamında düzenlenmesi ya da V.U.K.'nın 227. Ve 231. Maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde V.U.K. 353/1.2.Maddelerine göre 27.03.2018 tarihinden itibaren özel usulsüzlük kesilebilecektir.

6- Mükerrer 355. Madde de Yapılan Değişiklikler İle Elektronik Tebligat Yükümlülüğüne Uymayanlara Kesilecek Ceza Yasal Hale Getirilmiştir.

Kanun'un 13. Maddesiyle V.U.K.'nın mükerrer 355. Maddesinin başlık ve içeriği değiştirilmiş, böylece elektronik tebligat yükümlülüğüne aykırı hareket edenlere kesilecek özel usulsüzlük cezasına yasal dayanak kazandırılmıştır. Madde kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7- Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları Uzlaşma Kapsamı Dışına Çıkarılmış, İndirim Oranı 1/2'ye Yükseltilmiştir.

Kanunun 15. Maddesiyle V.U.K.'nın Ek 11. Maddesi değiştirilerek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uzlaşma kapsamı dışına çıkarılmış. 14. Maddesi ile de V.U.K.'nın 376. Maddesinde yer alan bu cezalar için 1/3 olan indirim oranı 1/2'ye yükseltilmiştir.

8- V.U.K.'na Eklenen Geçici 30. Madde Uyarınca Yeni Makine ve Teçhizat İçin Belirlenmiş Amortisman Oranının Yarısı Tatbik Edilebilecektir.

Kanunun 16. Maddesi ile V.U.K.'na Geçici 30. Madde ilave edilmiştir. Bu madde ile 2019 takvim yılı sonuna kadar alınmak kaydıyla, 6948 Sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesine haiz mükelleflerçe imalat sanayinde, 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 Sayılı ARGE Kanunu, 6550 Sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerçe münhasıran bu faaliyetlerde bulunmak üzere iktisap ettikleri yeni makine ve teçhizat ile, yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makine ve teçhizat için, 333 no.lu V.U.K. Genel Tebliğindeki faydalı ömür süresinin yarısı dikkate alınarak amortisman oran ve süreleri belirlenecektir. Faydalı ömür süresinin yarısı dikkate alınarak amortisman oran ve süreleri belirlenecektir. Faydalı ömür süresinin küsuratlı çıkması halinde çıkan rakam bir üst sayıya tamamlanacaktır. Bu şekilde belirlenen oran ve süreler izleyen yıllarda değiştirilemeyecektir. Bu uygulama zorunlu değil, isteğe bağlıdır. Madde kanunun yayımını izleyen ikinci ay başında (01.05.2018 tarihinde) yürürlüğe girecektir.

Bilgilerinizi rica ederiz,

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.