



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**7161 SAYILI VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE
KARARNAMELER'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN İLE YAPILAN SON
DÜZENLEMELER**

18 ŞUBAT 2019

KAPSAM

İşbu çalışma, 18.01.2019 tarih ve 30671 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **7161 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararname’de Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun** kapsamında hazırlanmıştır.

1. 7161 SAYILI VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAME'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN ("7161 sayılı Kanun") İLE HANGİ KANUNLARDA DÜZENLEME YAPILMIŞTIR?

- 18 Ocak 2019 tarih ve 30671 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7161 sayılı Kanun 68 madde 1 yürürlük maddesi, 1 geçici maddesi olmak üzere toplam 70 maddeden oluşmaktadır.
- 7161 sayılı Kanun ile değişikliğe gidilen belli başlı mevzuatlar:
 - **193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu,**
 - **5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,**
 - **3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,**
 - **6802 sayılı Özel Gider Vergisi Kanunu,**
 - **6098 sayılı Borçlar Kanunu.**

2. GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELER

2.1. Pilotlar ile Kabin Görevlilerine Yönelik “Ücretlerde İstisna”

- 7161 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinde, ücretlerde istisna uygulamalarının kapsamı genişletilmiş 18.01.2019 tarihinden itibaren 7161 sayılı Kanun'un yayımlanması **“17. Kamu kurum ve kuruluşları hariç Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış kabin memurlarına ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin %70’i (Cumhurbaşkanı, bu oranı %100’e kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye yetkilidir.)”** şeklinde belirtilen düzenlemede, pilotlar ile kabin görevlileri gelirlerinin büyük bir kısmı gelir vergisinden istisna tutulmuştur (7161 sayılı Kanun 3. madde).
- 7161 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinde ücretleri gelir vergisinden istisna tutulan çalışma gruplarına **“diğer kamu kurum ve kuruluşlarında uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren personele fiilen uçuş hizmetleri”** şeklinde ibare eklenerek, gelirleri istisna tutulan çalışanların kapsam alanı genişletilmiştir

2.2. Elden Çıkarılan Ürün Senetlerine Getirilen İstisna Kapsamındaki Sürelerin Uzatılması

- Tarımsal alan faaliyetleri çerçevesinde ticareti kolaylaştırmak, tarım ürünlerinin depolanması maksadıyla yaygın bir sistem oluşturmak, ürün sahipleri mallarının emniyetini sağlamak ve kalitesini korumak, ürünlerin sınıf ve derecelerinin yetkili sınıflandırıcılar tarafından saptanmasını sağlamak, tarım ürünleri lisanslı işleticilerinin kişiler arasında ayırım yapılmaksızın tarım ürünlerini temin etmek, ürünlerin mülkiyetini temsil eden ve finansmanını, satışını ve teslimi kolaylaştıran **lisanslı depoculuk uygulaması** kapsamı adı altında geliştirilen ve çıkarılan **ürün senetlerinin devri halinde oluşacak kazançlar**, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 76. maddesi düzenlemesi ile gelir vergisinden istisna tutulmuştu (7161 sayılı Kanun 5. madde).
- 7161 sayılı Kanun ile tarım sektöründe bir çok düzen ve standardı bir araya getiren lisanslı depoculuk faaliyetlerine yönelik söz konusu teşvik uygulaması, geçici olarak (31.12.2023 tarihine kadar) devam edilecektir.

3. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELER

3.1. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Yapılan İmalat Sanayii Yatırımlarına Sağlanan İlave Teşviklerin Uygulama Süresinin Uzatılması

- 7161 sayılı Kanun ile 2017 ve 2018 yıllarında yapılan imalat sanayii yatırımları için 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranlarda faydalanılmasına imkan veren uygulamanın süresi uzatılmıştır (7161 sayılı Kanun 43. madde). Yapılan düzenleme ile kanun maddesinin önceki ve sonraki hali aşağıda belirtilmiştir.

Maddenin, Düzenleme Öncesi Hali	Maddenin, Düzenleme Sonrası Hali
<p>Geçici Madde 9(1) Mükelleflerin 2017 ve 2018 takvim yıllarında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, bu Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde “%55”, “%65” ve “%90” şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla “%70”, “%80” ve “%100” şeklinde ve (c) bendinde “%50” şeklinde yer alan kanuni oran ise “%100” şeklinde uygulanır.</p>	<p>Geçici Madde 9(1) Mükelleflerin 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, bu Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde “%55”, “%65” ve “%90” şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla “%70”, “%80” ve “%100” şeklinde ve (c) bendinde “%50” şeklinde yer alan kanuni oran ise “%100” şeklinde uygulanır.</p> <p>(2) Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreyi bitiminden itibaren, sürenin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir</p>

4. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELER

4.1. Kur Farklarının KDV Matrahına Dahil Edilmesi

- 7161 sayılı Kanun ile düzenleme getirilen bu husus, Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu kararıyla, KDV Genel Uygulama Tebliği'ndeki **kur farklarının** KDV matrahına dahil olduğu yönündeki açıklamaların iptali yönündeki davayı reddeden Danıştay 4. Dairenin kararı ile tereddütlere neden olan emsal uygulamalar, 7161 sayılı Kanun'un 18. maddesi ile KDV Kanunu'nun 24. maddesinin (c) bendindeki **"fiyat farkı"** ibaresinden sonra gelmek üzere eklenen **"kur farkı"** ibaresiyle, kur farklarının KDV matrahına dahil olacağı şeklinde, kanun hükmü haline gelmiştir (7161 sayılı Kanun 18. madde).
- 7161 sayılı Kanun ile 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmesi ile birlikte, maddenin gerekçesinde **"İthalatta olduğu gibi yurt içinde yabancı paraya dayalı olarak yapılan teslim ve hizmetlerde bedelin tamamen veya kısmen sonradan tahsil edildiği durumlarda, kur farklarının da matraha dahil olduğu madde metnine yazılmak suretiyle uygulamadaki tereddütlerin giderilmesi amaçlanmaktadır"** şeklindeki açıklamadan, idarenin bu uygulamayı geçmişe de şamil etmek (yaymak) amacıyla olduğu düşünülmektedir.

- 7161 sayılı Kanun öncesi, dövize dayalı mal ve teslim hizmetlerinin ifasına yönelik işlemlerde ticari hayatta taraf işverenlerce farklı yorumlara neden olsa da, 7161 sayılı Kanun ile bu uygulamalara son verilmiştir. Düzenleme ile gerilen kanunun yeni hali ve önceki hali aşağıda tablo şeklinde bilginize sunulmuştur.

Maddenin, Düzenleme Öncesi Hali				Maddenin, Düzenleme Sonrası Hali			
Matraha	Dahil	Olan	Unsurlar	Matraha	Dahil	Olan	Unsurlar
Madde 24				Madde 24			
Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahildir:				Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahildir:			
Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri,				Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri,			
Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar,				Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar,			
Vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.				Vade farkı, fiyat farkı, (7161 sayılı kanunun 18'nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 18.01.2019) kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.			

4.2. İmalat Sanayi Yatırımlarında KDV İadesi Teşviki

- 7161 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'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 (7161 sayılı Kanun 20. madde).

4.3. Organize Sanayi Bölgeleri'nin Enerji Tesislerin İnşasına Yönelik KDV İstisnası

- 7161 sayılı Kanun 17. maddesi ile KDV Kanunu'nun istisnalarına ilişkin 13. maddesinde yapılan değişiklik ile organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerinin yenilebilir ve diğer enerji tesislerinin inşasına ilişkin olarak bunlar veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri, hizmet ifaları KDV'den istisna sayılmıştır (7161 sayılı Kanun 17. madde).

4.4. Trampa İle Kamulaştırılan Taşınmazların KDV'den İstisna Tutulması

- 7161 sayılı Kanun ile 3065 sayılı KDV Kanunu'nun Geçici 35. maddesinde değişikliğe gidilmiş ve kanunda uygulama usul ve esasları belirlenen iyileştirme, yenileme ve dönüşüm kapsamında trampa yolu ile kamulaştırılan taşınmazların Hazine'ye devir ve teslim işlemlerinin Katma Değer Vergisi, Damga Vergisi, Tapu Harcı'ndan istisna tutulmasına yönelik düzenlemenin uygulama süresi geçici olarak (31.12.2020 tarihine kadar) uzatılmıştır (7161 sayılı Kanun 19. madde).

5. İŞSİZLİK SİGORTASI KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEME

- 4447 sayılı İşsizlik Kanunu'nda çalışanların işsizlik ödeneğinden yararlanabilmesi için belli şartların gerçekleşmesi gerekiyordu. 7161 sayılı Kanun ile getirilen düzenlemeden önce İşsizlik Sigortası Kanunu kapsamında, ödenekten yararlanma şartları, hizmet akdinin sona ermesinden önceki **son 120 gün** prim ödenmesi ön koşuluyla, **son 3 yıl** içinde;
- ✓ **600 gün** sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere **180 gün**,
- ✓ **900 gün** sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere **240 gün**,
- ✓ **1080 gün** sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere **300 gün**,
ödenmesi şeklinde belirtilmişti.

- Yeni getirilen bu düzenleme ile işsizlik sigortası kapsamında ödenekten yararlanma şartlarında iyileştirme yapılmıştır. 7161 sayılı Kanun ile çalışanların (kendi istek ve kusuru dışında işsiz kalmak şartıyla) hizmet sözleşmelerinin feshi ile başlayan ön koşulunda **“hizmet akdinin sona ermesinden önceki son 120 gün prim ödeyerek sürekli çalışmış olması”** değişikliğe gidilerek **“hizmet akdinin sona ermesinden önceki son 120 gün hizmet akdine tabi olmaları”** şartı getirilmiştir (7161 sayılı Kanun 25. madde).
- 7161 sayılı Kanundan önce prim günü 1 gün bile eksik beyan edilen çalışan bu kanundan faydalanamıyordu. 7161 sayılı Kanun sonrası raporlu, ücretsiz izinli gibi sebeplerle sigorta prim günü eksik gösterilen çalışanlara işsizlik sigortası ödeneğinden yararlanma imkanı sağlanmıştır.

6. TÜRK BORÇLAR KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEME

- 7161 sayılı Kanunu ile 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 344. maddesinde kiraya veren ile kiracı arasında yapılan kira sözleşmesi hakkında yapılmıştır. Yeni düzenleme ile daha çok sosyal hayatı etkileyecek bu uygulama 7161 sayılı Kanun öncesi tarafların yenilenen kira dönemlerinde uygulanacak kira bedeline ilişkin anlaşmaları, bir önceki kira yılında üretici fiyat endeksindeki artış oranını geçmemek koşuluyla geçerliliğini sürdüreceği şeklinde belirtilen açıklama 7161 sayılı Kanun sonrası **üretici fiyat endeksindeki artış** ibareleri **“tüketici fiyat endeksindeki on iki aylık ortalamalara göre değişim”** şeklinde değiştirilmiştir (7161 sayılı Kanun 56. madde).

7. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEME

- 7161 sayılı Kanun ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanun kapsamında G.T.İ.P. numaralı “**Mal İsmi**” başlığı ile yer alan “**Meyveli Gazlı İçecekler**” ibaresi “**Meyveli gazlı içecekler; şalgam suyu, türk gıda kodeksine göre çeşnili ve aromalı/ aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri sayılanlar**” şeklinde değiştirilmiştir. Düzenleme ile özel tüketim vergisinden istisna tutulan mallar için daha belirleyici olan bir düzenlemeye gidilmiştir (7161 sayılı Kanun 37. madde).



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.