

**No:** 2019/24**Tarih:** 19.01.2019**Konu:** 7161 sayılı Kanun,18 Ocak 2019 tarihli ve 30659 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.**Özet:** 7161 sayılı Kanun’la Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, KDV, ÖTV ve Gider Vergileri Kanunlarında aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- ✚ *Türk Hava Kurumu ve Türkiye’de mukim olan özel havayolu şirketlerinde çalışan pilot ve kabin memurlarına ödenen ücretin gerçek safi değerinin % 70’i gelir vergisinden istisna olarak değerlendirilecektir. 1 Şubat 2019’dan itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.*
- ✚ *Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar için 2018 yılı sonuna kadar uygulanmakta olan gelir ve kurumlar vergisi istisnasının süresi, 2023 yılı sonuna kadar uzatılmıştır. 1 Ocak 2019 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.*
- ✚ *İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamalarında yatırma katkı oranı ve indirimli kurumlar vergisi oranına ilişkin avantajlı kanuni oranların uygulanabilmesine ilişkin KVK’nın geçici 9. maddesinin uygulama süresi 2019 yılını da kapsayacak şekilde uzatılmıştır. Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.*
- ✚ *Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerinin yenilenebilir ve diğer enerji tesislerinin inşasına ilişkin olarak, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları, KDV istisnası kapsamına alınmıştır. Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.*
- ✚ *Kültür ve Turizm Bakanlığınca yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların teslimine KDV istisnası getirilmiştir. 1 Şubat 2019’dan itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.*
- ✚ *KDV matrahına dahil olan unsurlar arasına “kur farkları” da eklenmek suretiyle, ithalatta olduğu gibi yurt içinde yabancı paraya dayalı olarak yapılan teslim ve hizmetlerde bedelin tamamen veya kısmen sonradan tahsil edildiği durumlarda oluşan kur farklarının KDV’ye tabi olduğu konusu KDV Kanunu’na konulmuştur. Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.*

- ✚ 2017 ve 2018 yılları için geçerli olan inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilen KDV'nin iadesi uygulaması 2019 yılında da devam edecektir.
- ✚ Şalgam suyu, Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri sayılan içecekler ÖTV kapsamından çıkarılmıştır. Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.
- ✚ 18 Ocak 2019 tarihinden önce ithal veya teslim edilen yukarıdaki içeceklerle ilgili olarak ÖTV ve bu vergiye isabet eden KDV bakımından vergi tarhiyatı yapılmayacak, vergi cezası kesilmeyecektir. Bu kapsamda daha önce yapılmış olan tarhiyatlar ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilecek, tahakkuk eden tutarlar terkin edilecek ancak tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmeyecektir. Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.
- ✚ Varlık finansmanı fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralar BSMV istisna olarak değerlendirilecektir. Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

7161 sayılı Kanunla yapılan ve Vergi Kanunlarını ilgilendiren düzenlemelere ilişkin ayrıntılı açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

## I- Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

### 1. Kur farklarının KDV karşısındaki durumu

KDV Kanunu'nun 24. maddesinde KDV matrahına dahili olan unsurlar sayılmaktadır. Söz konusu maddesin 1. fıkrasının (c) bendinde vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirlerin matraha dahil olduğuna ilişkin hüküm yer almaktaydı.

Katma Değer Vergisi Kanununda, kur farklarının KDV'ye tabi olduğuna ilişkin açık bir hüküm bulunmamaktaydı. Bu durum, kur farklarının KDV'ye tabi olup olmadığına yönelik tereddüt yaşanmasına neden olmaktadır.

- ✚ Yaşanılan tereddütlerin giderilmesi amacıyla, bu Kanunun 18 inci maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "**Matraha Dahil Olan Unsurlar**" başlıklı 24 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine "fiyat farkı," ibaresinden sonra gelmek üzere "kur farkı," ibaresi eklenmiştir.

### 2. Yenilenebilir ve diğer enerji tesislerine ilişkin istisna

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 13. maddesinde; organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifalarının KDV'den istisna olduğuna dair hüküm yer almaktadır.

- ✚ 7161 sayılı Kanun'un 17. maddesiyle, yukarıdaki hükme "haberleşme" ibaresinden sonra gelmek üzere "yenilenebilir ve diğer enerji" ibaresi eklenmiştir. Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

### 3. Kitap ve süreli yayınlarda KDV istisnası

7161 sayılı Kanun'un 17. maddesiyle KDV Kanunu'nun 13. maddesinin 1. fıkrasına eklenen yeni bir

bentle, Kültür ve Turizm Bakanlığının yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların teslimi, KDV'den istisna edilmektedir. Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 1 şubat 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

KDV Kanunu'nun 34. maddesi uyarınca 13. maddede sayılan istisnalar "tam istisna" kapsamında olduğundan, bu istisna teslimler dolayısıyla yüklenilen KDV'lerin indirim imkanı bulunmakta olup, ayrıca indirim yoluyla giderilemeyen vergiler iade konusu yapılabilecektir.

#### **4. Trampa yolu ile kamulaştırılan taşınmazların Hazineye devrinde KDV, damga vergisi ve harç istisnası**

KDV Kanunu'nun geçici 35. maddesinde; 2011/2266 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile uygulama usul ve esasları belirlenen ve *sınırları ve koordinatları gösterilen alanda yapılacak iyileştirme, yenileme ve dönüşüm projeleri kapsamında, trampa yolu ile kamulaştırılan taşınmazların Hazineye devir ve teslimi işlemlerinin 31 Aralık 2018 tarihine kadar KDV, damga vergisi ve tapu harcından müstesna olduğuna* dair düzenleme yer almaktaydı. Bu taşınmazların 31 Aralık 2018 tarihine kadar Hazineye devrinden dolayı Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazanç oluşmuş sayılmamaktadır.

- 7161 sayılı Kanun'un 19. maddesiyle söz konusu geçici maddenin uygulanma süresi 31 Aralık 2020 tarihine kadar uzatılmıştır. Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir .

#### **5. İmalat sanayine yönelik teşvik belgeli yatırımlar kapsamında yapılan inşaat işlerine ilişkin KDV iadesi**

KDV Kanunu'nun geçici 37. maddesinde, imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

- Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 ve 2018 yıllarında yüklenilen ve 2017 ve 2018 yıllarının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,
- 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 ve 2018 yıllarında yüklenilen ve 2017 ve 2018 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde,

talep edilmesi halinde belge sahibi m kellege iade edilebilmektedir.

- 7161 sayılı Kanun'un 20. maddesiyle, *2017 ve 2018 yılları için geçerli olan; inşaat işleri dolayısıyla yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasının 2019 yılında da devam etmesi sağlanmaktadır*: Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

## **II-  zel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler**

şalgam suyu, Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri sayılan içeceklerin ÖTV'ye tabi olup olmadığı konusunda tereddütler bulunmaktaydı.

7161 sayılı Kanun'un 37. maddesiyle, ÖTV Kanunu'na ekli (III) Sayılı Listenin (A) Cetvelinde; 22.02 G.T.İ.P. numaralı sırasındaki "**Mal İsmi**" s t nundaki beşinci parantez içi hükümde yer alan "**meyveli gazlı içecekler**" ibaresi "**meyveli gazlı içecekler; şalgam suyu; Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri sayılanlar**" şeklinde değiştirilmiş ve bu suretle şalgam suyu, Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve

aromalı/aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri sayılan içecekler  TV kapsamından çıkarılmış olmaktadır.

Yukarıda belirtilen içecekler  TV kapsamı dışına çıkarılmış olmakla birlikte, bu hükümün yürürlüğe girdiği 18 Ocak 2019 tarihinden önce yapılan işlemeler dolayısıyla beyan edilmeyen veya ödenmeyen  TV'lerin aranmamasını sağlamak üzere 7161 sayılı Kanun'un 38. maddesiyle ÖTV Kanunu'na Geçici 8 madde eklenmiştir. Buna göre; 18 Ocak 2019 tarihinden önce ithal veya teslim edilen yukarıdaki içeceklerle ilgili olarak  TV ve bu vergiye isabet eden KDV bakımından vergi tarhiyatı yapılmayacak ve vergi cezası kesilmeyecektir. Daha önce yapılmış olan tarhiyatlar ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilecek, tahakkuk eden tutarlar terkin edilecek ancak tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmeyecektir.

Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

### **III- Gider Vergileri Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler**

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 29. maddesinde, banka ve sigorta muameleleri vergisinden (BSMV) istisna edilen işlemlere yer almaktadır.

- 17161 sayılı Kanun'un 2. maddesiyle, Gider Vergileri Kanununun "İstisnalar" başlıklı 29 uncu maddesinin birinci fıkrasına ( ) bendi eklenmek suretiyle, varlık finansmanı fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralara BSMV istisnası getirilmiştir. Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

### **IV- Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler**

#### **1. Pilotlar ve uçuş personeli ile denizaltına dalış yapanlara ödenen tazminat/ücretlerde istisna**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinde teşvik amacıyla verilen ikramiye ve m k fatlarda gelir vergisi istisnasına yer verilmektedir. 7161 sayılı Kanun'un 4. maddesiyle aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

*"2. Subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler, zamlar ile 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 ve kanuni veya iř merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki  demeler;"*

Bu de işlikle temel olarak kanuni veya iř merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, pilotlar ile kabin personeline yapılan ödemelere ilişkin istisna hükmü madde metninden çıkarılmış olmaktadır.

Diğer taraftan Kanun'un 3. maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'nun ücretlerde istisnaları tanımlayan 23. maddesine yeni bir fıkra eklenmiştir. Buna göre Türk Hava Kurumu ve Türkiye'de mukim olan özel havayolu şirketlerinde çalışan pilot ve kabin memurlarına ödenen ücretin gerçek safi değerinin<sup>1</sup> % 70'i gelir vergisinden istisna olarak değerlendirilecektir. Böylelikle 29. maddede yapılan değişiklik

<sup>1</sup>  cretin gerçek safi değerinden ne anlaşılması gerektiği ise gerekçede yer almaktadır. Buna göre ücretin gerçek safi değeri; işveren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler toplamından, GVK 63. maddede sayılan indirimler düşüldükten sonra kalan gelir vergisine esas olan miktardır.

sonrasında madde metninden çıkarılmış olan ve sadece fiilen uçuş hizmetine ilişkin ödenen ücrete sağlanan istisna hükmü, tüm ücreti kapsayacak şekilde genişletilmiş olmakla birlikte ücretin tamamına değil sadece % 70'ine istisna sağlanmıştır.

Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

## **2. Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkartılmasından doğan kazançlarla ilgili istisna süresinin uzatılması**

Bu Kanunun 5 inci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanununun geçici 76 ncı maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkartılmasından doğan kazançlarla ilgili istisna süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

İstisna edilen bu kazançlar üzerinden 94. madde kapsamında tevkifat da yapılmamaktadır. Gelir vergisi mükelleflerince münhasıran bu kazançlar için beyanname verilmediği gibi bu kazançlar verilecek beyannamelere de dahil edilmemektedir.

7161 sayılı Kanun'un 5. maddesiyle söz konusu geçici maddenin uygulanma süresi 31 Aralık 2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

## **V- Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler**

### **1.İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamalarında yatırıma katkı oranı ve indirimli kurumlar vergisi oranı**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesinde indirimli kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin düzenleme yer almaktadır. Bu maddenin (b) ve (c) bentlerinde, yatırıma katkı oranları ile kurumlar vergisi indirim oranlarının kanuni sınırları belirlenmiş ve Cumhurbaşkanı'na yasal sınırlar dahilinde bu oranlarda değişiklik yapma yetkisi verilmiştir.

Mükelleflerin 2017 ve 2018 takvim yıllarında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde "%55", "%65" ve "%90" şeklinde yer alan kanuni oranların sırasıyla "%70", "%80" ve "%100" şeklinde ve (c) bendinde "%50" şeklinde yer alan kanuni oranın ise "%100" şeklinde uygulanacağına ilişkin hüküm yer almaktadır.

7161 sayılı Kanun'un 43. maddesiyle yapılan değişiklikte; 2017 ve 2018 yılları için geçerli olan bu uygulamanın 2019 yılında da devam etmesi sağlanmıştır. Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

## **VI- Vergisi Kanunlarını İlgilendiren Diğer Düzenlemeler**

### **1. İşsizlik ödeneğinden yararlanma koşulunun yumuşatılması**

7161 sayılı Kanun'un 25 inci maddesiyle, İşsizlik Sigortası Kanununun **"İşsizlik ödeneğinin; miktarı, ödeme süreleri ve zamanı ile sigorta primleri"** başlıklı 50 nci maddesinde yapılması öngörülen değişiklik ile işsizlik ödeneğinden yararlanma koşullarından, son 120 gün **"prim ödeyerek sürekli çalışmış"** olma şartı **"hizmet akdine tabi"** olma şeklinde yumuşatılarak 120 gün boyunca hizmet akdine tabi olmasına karşın devamsızlık hallerinden kaynaklı ödememe durumu ortadan

kaldırılmaktadır.

Söz konusu düzenleme, yayım tarihi olan 18 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

## **2. Kira bedelinin belirlenmesinde "tüketici fiyat endeksindeki oniki aylık ortalamalara göre değişim" oranının kullanılması**

7161 sayılı Kanun'un 56 ncı maddesiyle, 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun kira bedelinin belirlenmesine ilişkin 344 üncü maddesinde yapılan değişiklik ile kira bedelinin belirlenmesinde, üretici fiyat endeksi yerine, **"tüketici fiyat endeksindeki oniki aylık ortalamalara göre değişim"** oranının kullanılması düzenlenmiştir. Söz konusu düzenleme, 1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

**7161 sayılı Kanun** metnine bu adresten ulaşmak mümkün bulunmaktadır.

*Saygılarımızla.*

***ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik***

***Hizmetleri Ltd. Şti.***

Mehmet ERKAN

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*