

## **SİRKÜLER 2019/: 7161 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile vergi kanunlarında yapılan değişiklikler**

18.01.2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan torba kanun niteliğindeki 7161 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile birçok kanunda değişiklikler yapılmıştır. Kanunla vergi kanunları ile SGK ve işsizlik kanununda yapılan bazı değişiklikler aşağıda özetlenmiştir.

### **1- 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nda Yapılan Değişiklik**

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun İstisnalar başlıklı 29 uncu maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki (ç) bendi eklenerek, Varlık finansmanı fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralar banka sigorta muameleleri vergisinden istisna hale getirilmiştir.

"ç) Varlık finansmanı fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralar,"(7161 sayılı Kanun Md. 2)

Yürürlük: 18 Şubat 2019

### **2- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda (GVK) Yapılan Değişiklikler**

#### **a. Ücretlerde İstisnayı Düzenleyen 23. Md.de Yapılan Değişiklik**

Kamu kurum ve kuruluşları hariç Türk Hava Kurumu ile sivil havacılıkta görevli pilotlar ve sertifikalandırılmış kabin memurlarına teşvik gayesiyle ödenen tazminatlara yönelik GVK'nın 29. Maddesinde yer alan istisna, uygulamaya yönelik bazı tereddütlerin giderilmesini teminen aynı kanunun 23. Maddesinde ücret istisnası olarak yeniden düzenlenmiştir. 23. Maddeye bu maksatla eklenen 17. Bent metni aşağıdaki gibidir.

*"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.)" (7161 sayılı Kanun Md. 3)*

Yürürlük: 1. Şubat 2019

#### **b. Teşvik, İkramiye ve Mükafat Başlıklı 29. Md. de yapılan Değişiklik**

GVK 23. Maddede yukarıda izah edilen değişiklik dolayısıyla 29. Maddenin yeniden düzenlenen ikinci bendi aşağıdaki gibidir.

*“2. Subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler ve 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 iş merkezi Türkiye’de bulunan müesseselerde denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler;”(7161 sayılı Kanun Md. 4)*

Yürürlük: 1. Şubat 2019

### **c. Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu Kapsamındaki İstisnaya İlgili Geçici 76. Md.de Yapılan Değişiklik**

Gelir Vergisi Kanunu’nu Geçici 76. Maddesinde yer alan 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların gelir ve kurumlar vergisinden istisna olduğuna ilişkin istisnanın 31.12.2018 de sona eren süresi yapılan değişiklik ile 31/12/2023 tarihine kadar uzatılmıştır. (7161 sayılı Kanun Md. 5)

Yürürlük: 1 Ocak 2019

### **3- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Yapılan Değişiklikler**

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun Geçici 9. Maddesinde yapılan değişiklik ile, teşvik belgeli imalat sanayi yatırımlarında Kanunun 32/A maddesinde yer alan indirimli kurumlar vergisinin 2017 ve 2018 yılların daha yüksek oranda uygulanmasına imkan veren düzenlemenin süresi 2019 yılını da kapsayacak şekilde uzatılmıştır. Ayrıca, Cumhurbaşkanına maddede yer alan süreyi beş yıl daha fazla uygulatma yetkisi de verilmiştir. (7161 sayılı Kanun Md. 43)

Yürürlük: 18 Şubat 2019

### **4- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nda (KDVK) Yapılan Değişiklikler**

#### **a. Araçlar, Kıymetli Maden Ve Petrol Aramaları İle Ulusal Güvenlik Harcamaları Ve Yatırımlarda İstisna Başlıklı 13. Maddesinde Yapılan Değişiklikler**

Katma Değer vergisi Kanunu’nun” Araçlar, kıymetli maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırımlarda istisna” başlıklı 13. Maddesinin 1. Fıkrasının (j) bendine “**yenilenebilir ve diğer enerji**” ibaresi eklenmek suretiyle, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin jeotermal, güneş, rüzgar vb. gibi yenilenebilir enerji kaynaklarına ilişkin yatırımları dolayısıyla bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları KDV’den istisna hale getirilmiştir.

Yürürlük: 18 Ocak 2019

KDV Kanunu’nun aynı maddesine eklenen (n) bendi ile de Kültür ve Turizm Bakanlığınca yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların teslimi KDV’den istisna hale getirilmiştir. (7161 sayılı Kanun Md. 17)

Yürürlük: 1. Şubat 2019

**b. Matraha Dahil Unsurlar Başlıklı 24. Maddesinde Yapılan Değişiklik**

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 eklenmek suretiyle, **kur farklarının katma değer vergisine tabi olduğu Kanunda açık bir şekilde belirtilmiştir.** Böylece bu konuda uzun zamandır süre gelen tartışmalar sonlandırılmış ve Danıştay'ın aksi yöndeki kararları karşısında kanuni düzenleme yapılmak suretiyle konu netleştirilmiştir. (7161 sayılı Kanun Md. 18)

Yürürlük: 18 Şubat 2019

**c. Kentsel Dönüşüm Projeleri Kapsamındaki Taşınmazların Devriyle İlgili Geçici 35. Md. de Yapılan Değişiklik**

Kentsel dönüşüm projeleri kapsamında trampa yoluyla kamulaştırılan taşınmazların Hazineye devrinden dolayı gelir ve kurumlar vergisi bakımından kazanç oluşmayacağı ve aynı işlemlerin damga vergisi ve tapu harcından, işlemler ile ilgili teslimlerin de katma değer vergisinden istisna tutulacağına yönelik hükümlerin yer aldığı KDV Kanunu'nun Geçici 35. Maddesi uygulama süresi 31.12.2020 tarihine kadar uzatılmıştır. 7161 sayılı Kanun Md.19

Yürürlük: 18 Şubat 2019

**d. İmalat Sanayi Yatırımları İle İlgili Geçici 37. Md.de Yapılan Değişiklik**

Katma Değer vergisi Kanunu'nun Geçici 37. Maddesinde teşvik belgeli imalat sanayi yatırımlarının inşaat işleriyle yüklenilen ve indirilemeyen katma değer vergisinin iadesine yönelik 2017 ve 2018 yıllarında uygulanan düzenlemenin süresi 2019 yılını kapsayacak şekilde uzatılmıştır. Ayrıca maddeye eklenen son fıkra ile Cumhurbaşkanına maddede yer alan süreleri, bitiminden itibaren, bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir. (7161 sayılı Kanun Md.20)

Yürürlük: 18 Şubat 2019

**5- Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler**

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na Ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinin 22.02 G.T.İ.P. numaralı sırasındaki "Mal İsmi" sütunundaki beşinci parantez içi hükümde değişiklik yapılmak suretiyle, şalgam suyu; Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı/aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri sayılanlar ÖTV 'ye kapsamı dışına çıkarılmıştır.

Ayrıca, ÖTV Kanunu'na eklenen Geçici 38. Madde ile, maddenin yürürlüğe girdiği 18.01.2019 tarihten önce ithal veya teslim edilen şalgam suları ile Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili e aromalı/aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütü sayılan içeceklerle ilgili olarak, özel tüketim vergisi ve bu vergiye isabet eden katma değer vergisi bakımından vergi tarhiyatı yapılmayacağı, vergi cezası kesilemeyeceği, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçileceği, tahakkuk eden tutarlar terkin edileceği, ancak tahsil edilen tutarları red ve iade edilmeyeceği de hükme bağlanmıştır. (7161 sayılı Kanun Md.37, 38)

Yürürlük: 18 Şubat 2019

#### 6- 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda Yapılan Değişiklik

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun "İşsizlik ödeneğinin; miktarı, ödeme süreleri ve zamanı ile sigorta primleri" başlıklı 50 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "prim ödeyerek sürekli çalışmış" ibaresi "hizmet akdine tabi" şeklinde değiştirilmek suretiyle, 120 gün boyunca hizmet akdine tabi olmasına karşın devamsızlık hallerinden kaynaklı olarak **120 gün prim ödenememiş olmasından dolayı işsizlik primi alınamaması durumu ortadan kaldırılmıştır.** (7161 sayılı Kanun Md.25)

Yürürlük: 18 Şubat 2019 tarihinden sonra hizmet akdi feshedilenler için uygulanmak üzere 18 Şubat 2019

#### 7- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nda Yapılan değişiklik

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin sekizinci cümlesi yürürlükten kaldırılmak suretiyle, **kendi emeklilik sandığı bulunan Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği (TOBB) ile banka ve sigorta şirketlerinin çalışan personellerine ilişkin beş puanlık işveren hissesi teşvikinden yararlanmaları sonlandırılmıştır.** (7161 sayılı Kanun Md.41)

Yürürlük: 1. Şubat 2019