

7161 SAYILI KANUN İLE VERGİ KANUNLARI VE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

18 Ocak 2019 tarihli ve 30659 sayılı 3 Resmî Gazete’de yayımlanan **“7161 Sayılı-Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”** ile yapılan düzenlemeler bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

- A) 6802 Sayılı Gider Vergileri Kanunu
- B) 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- C) 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- D) 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu
- E) 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- F) 6098 Sayılı Türk Borçlar Kanunu

A) 6802 Sayılı Gider Vergileri Kanunu

1- Varlık Finansmanı Fonlarının İşlemlerinde BSMV İstisnası Uygulanacaktır.

Gider Vergileri Kanunu’nun 29. Maddesine eklenen “ç” bendi ile;

“Varlık finansmanı fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralara banka ve sigorta muameleleri vergisi istisnası uygulanacaktır.”

B) 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu

1- Pilot ve Kabin Memurlarının Ücretlerine %70 oranında Gelir Vergisi İstisnası uygulanacaktır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 23. maddesinin birinci fıkrasına eklenen “17.” bendi ile;

“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 gelir vergisinden istisna tutulacaktır.

(Cumhurbaşkanı, bu oranı %100’e kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye yetkilidir.)”

2- Teşvik Amacıyla Verilecek İkramiyelere Uygulanan Gelir Vergisi İstisnasında Düzenlemeler Yapılmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 29/1-2 maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

ESKİ METİN	DEĞİŞİKLİK SONRASI METİN
<p>2. Subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler, zamlar ile 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 personele; fiilen uçuş hizmeti, denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler;</p>	<p>"2. Subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler ve zamlar ile <u>diğer kamu kurum ve kuruluşlarında uçuş maksadıyla görevlendirilen</u>, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren personele <u>fiilen uçuş hizmetleri ve kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler;</u></p>

3- Ürün Senetlerinin Elden Çıkarılmasında Uygulanacak İstisnanın Süresi 31/12/2023 Tarihine Kadar Uzatılmıştır.

10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlara uygulanacak gelir ve kurumlar vergisi istisnası **31/12/2023 tarihine kadar uzatılmıştır.**

C) 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu

1- OSB ve Küçük sanayi sitelerine Yenilenebilir ve Diğer Enerji Tesisleri Yapımına İlişkin yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları Katma Değer Vergisinden İstisnadır.

Yapılan değişiklik sonrası 13/1-j maddesi aşağıda yer almaktadır.

Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme, **yenilenebilir ve diğer enerji tesisleri** ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifalarına katma değer vergisinden istisnası uygulanacaktır.

2- Kültür ve Turizm Bakanlığınca yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların tesliminde katma değer vergisi istisnası uygulanacaktır.

3- Kur farkı, matraha dahil unsurlar içerisinde sayıldığından, kur farkları için KDV hesaplanacaktır. Böylece Kur farkının KDV'ye tabi olup olmayacağı konusunda son zamanlardaki bir Mahkeme kararı üzerinden yapılan tartışmalar sona erdirilmiştir.

Değişiklik sonrası madde metni aşağıda yer almaktadır.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu - Madde 24

Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahildir:

- a) Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri,*
- b) Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar,*
- c) Vade farkı, fiyat farkı, **kur farkı**, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.*

4- Trampa yoluyla kamulaştırılan taşınmazların Hazineye devir ve teslimi işlemlerinde uygulanan Katma Değer Vergisi, Damga Vergisi ve Tapu Harcı İstisnası uygulaması 31/12/2020 tarihine kadar uzatılmıştır.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu – Geçici Madde 35

*“6/10/2011 tarihli ve 28076 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 26/9/2011 tarihli ve 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 işlemleri **31/12/2020 tarihine kadar katma değer vergisi, damga vergisi ve tapu harcından** istisnadır. Bu taşınmazların 31/12/2020 tarihine kadar Hazineye devrinden dolayı Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazanç oluşmuş sayılmaz.”*

5- Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında gerçekleştirilecek Bina-İnşaat yatırımlarına ilişkin yüklenilen KDV iadesinde 2019 yılı harcamaları da dahil edilmiştir.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu – Geçici Madde 37

İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

a) Asgari 50 milyon Türk lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017, 2018 ve **2019** yıllarında yüklenilen ve 2017, 2018 ve **2019** yıllarının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,

b) 50 milyon Türk lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017, 2018 ve **2019** yıllarında yüklenilen ve 2017, 2018 ve **2019** yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde,

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade edilecektir.

Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başında başlar.

“Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreleri, bitiminden itibaren, sürelerin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir.”

D) 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu

1- İşsizlik Ödeneği Alınması İle İlgili Belirlenen Son 120 Gün Kesintisiz Prim Ödeme Şartı Kaldırılmıştır.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 50/2 maddesinin değişiklik öncesi ve sonrası kanun metinleri karşılaştırmalı olarak aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

ESKİ METİN	DEĞİŞİKLİK SONRASI METİN
Hizmet akdinin sona ermesinden önceki son 120 gün prim ödeyerek sürekli çalışmış olanlardan, son üç yıl içinde;	Hizmet akdinin sona ermesinden önceki son 120 gün <u>hizmet akdine tabi</u> olanlardan, son üç yıl içinde;
a) 600 gün sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere 180 gün,	a) 600 gün sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere 180 gün,
b) 900 gün sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere 240 gün,	b) 900 gün sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere 240 gün,

<i>c) 1080 gün sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere 300 gün,</i> <i>Süre ile işsizlik ödeneği verilir</i>	<i>c) 1080 gün sigortalı olarak çalışıp işsizlik sigortası primi ödemiş olan sigortalı işsizlere 300 gün,</i> <i>Süre ile işsizlik ödeneği verilir</i>
---	---

E) 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

1- İndirimli Kurumlar Vergisinde Geçici Madde 9 kapsamında 2017 ve 2018 Yıllarında Uygulanan Oranlar 2019 Yılında da Geçerli Olacaktır.

Kanuni Oran	Geçici Olarak uygulanacak oran	32/A Maddesi	Bent Açıklaması
%55	%70	"b" Bendi	Bölgesel ve Stratejik yatırımlarda Toplam Yatırıma Katkı Oranı
%65	%80	"b" Bendi	Büyük Ölçekli yatırımlarda Toplam Yatırıma Katkı Oranı
%90	%100	"b" Bendi	Kurumlar Vergisi İndirim Oranı
%50	%100	"c" Bendi	Toplam Yatırıma Katkı Tutarının Yatırım döneminde Diğer kazançlara uygulanabilecek olan oranı

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu – Geçici Madde 9

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.

“(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.”

F) 6908 Sayılı Türk Borçlar Kanunu

1- Kira Bedelinin Belirlenmesinde üretici fiyat endeksindeki artış yerine, tüketici fiyat endeksindeki on iki aylık ortalamalara göre değişim esas alınacaktır.

MADDE 344	ESKİ METİN	DEĞİŞİKLİK SONRASI METİN
1-Bent	Tarafların yenilenen kira dönemlerinde uygulanacak kira bedeline ilişkin anlaşmaları, bir önceki kira yılında üretici fiyat endeksindeki artış oranını geçmemek koşuluyla geçerlidir. Bu kural, bir yıldan daha uzun süreli kira sözleşmelerinde de uygulanır.	Tarafların yenilenen kira dönemlerinde uygulanacak kira bedeline ilişkin anlaşmaları, bir önceki kira yılında <u>tüketici fiyat endeksindeki on iki aylık ortalamalara göre değişim</u> oranını geçmemek koşuluyla geçerlidir. Bu kural, bir yıldan daha uzun süreli kira sözleşmelerinde de uygulanır.
2-Bent	Taraflarca bu konuda bir anlaşma yapılmamışsa, kira bedeli, bir önceki kira yılının üretici fiyat endeksindeki artış oranını geçmemek koşuluyla hâkim tarafından, kiralananın durumu göz önüne alınarak hakkaniyete göre belirlenir.	Taraflarca bu konuda bir anlaşma yapılmamışsa, kira bedeli, bir önceki kira yılının <u>tüketici fiyat endeksindeki on iki aylık ortalamalara göre değişim</u> oranını geçmemek koşuluyla hâkim tarafından, kiralananın durumu göz önüne alınarak hakkaniyete göre belirlenir.
3-Bent	Taraflarca bu konuda bir anlaşma yapıp yapılmadığına bakılmaksızın, beş yıldan uzun süreli veya beş yıldan sonra yenilenen kira sözleşmelerinde ve bundan sonraki her beş	Taraflarca bu konuda bir anlaşma yapıp yapılmadığına bakılmaksızın, beş yıldan uzun süreli veya beş yıldan sonra yenilenen kira sözleşmelerinde ve bundan sonraki her beş

	<p>yılın sonunda, yeni kira yılında uygulanacak kira bedeli, hâkim tarafından üretici fiyat endeksindeki artış oranı, kiralananın durumu ve emsal kira bedelleri göz önünde tutularak hakkaniyete uygun biçimde belirlenir. Her beş yıldan sonraki kira yılında bu biçimde belirlenen kira bedeli, önceki fıkralarda yer alan ilkelere göre değiştirilebilir.</p>	<p>yılın sonunda, yeni kira yılında uygulanacak kira bedeli, hâkim tarafından <u>tüketici fiyat endeksindeki on iki aylık ortalamalara göre değişim</u> oranı, kiralananın durumu ve emsal kira bedelleri göz önünde tutularak hakkaniyete uygun biçimde belirlenir. Her beş yıldan sonraki kira yılında bu biçimde belirlenen kira bedeli, önceki fıkralarda yer alan ilkelere göre değiştirilebilir.</p>
4-Bent	<p>Sözleşmede kira bedeli yabancı para olarak kararlaştırılmışsa, beş yıl geçmedikçe kira bedelinde değişiklik yapılamaz. Ancak, bu Kanunun, "Aşırı ifa güçlüğü" başlıklı 138 inci maddesi hükmü saklıdır. Beş yıl geçtikten sonra kira bedelinin belirlenmesinde, yabancı paranın değerindeki değişiklikler de göz önünde tutularak üçüncü fıkra hükmü uygulanır.</p>	<p>Sözleşmede kira bedeli yabancı para olarak kararlaştırılmışsa, "<u>20/2/1930 tarihli ve 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun hükümleri saklı kalmak şartıyla.</u>" beş yıl geçmedikçe kira bedelinde değişiklik yapılamaz. Ancak, bu Kanunun, "Aşırı ifa güçlüğü" başlıklı 138 inci maddesi hükmü saklıdır. Beş yıl geçtikten sonra kira bedelinin belirlenmesinde, yabancı paranın değerindeki değişiklikler de göz önünde tutularak üçüncü fıkra hükmü uygulanır.</p>

Saygılarımızla,