

Sayı : 2019/45

Konu : Güncel Mevzuat Değişiklikleri

Tarih : 31.12.2019

İÇİNDEKİLER

- 1- TECİL FAİZ ORANI YILLIK %15'E DÜŞÜRÜLDÜ
- 2- GECİKME ZAMMI ORANI AYLIK %2'DEN %1,6'YA İNDİRİLDİ
- 3- VARLIK BARIŞINDAN YARARLANMA SÜRESİ 30.06.2020'YE UZATILDI
- 4- İMALAT SANAYİNE YÖNELİK YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA YAPILAN YATIRIMLARA İLİŞKİN İNŞAAT İŞLERİ NEDENİYLE YÜKLENİLEN KDV'NİN İADE TALEP SÜRESİ UZATILDI
- 5- İMALAT SANAYİİ (US-97 Kodu: 15-37) YATIRIM TEŞVİK BELGELERİNE YÖNELİK YATIRIM KATKI ORANLARI

Detaylar sirküler devamındadır.

Parker Randall Karma Bağımsız Denetim A.Ş.

1- TECİL FAİZ ORANI YILLIK %15'E DÜŞÜRÜLDÜ

Halen yıllık %19 olarak uygulanmakta olan tecil faizi oranı 30 Aralık 2019 tarihinden itibaren yıllık %15 olarak belirlendi.

30 Aralık 2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ (SERİ: C SIRA NO: 5)** ile yapılan düzenlemeyle halen yıllık %19 olarak uygulanmakta olan tecil faizi oranı 30 Aralık 2019 tarihinden itibaren yıllık %15 olarak belirlenmiştir.

6183 sayılı Kanununun 48'inci maddesine göre belirlenen tecil faizinin belirli yüzdesi esas alınarak anılan Kanununun 48/A maddesine göre tecil edilen alacaklar için hesaplanan tecil faizi oranı da bu Tebliğle belirlenen oran ve uygulama esasları dikkate alınarak tespit edilecektir.

Tecil faizi, Seri: A Sıra No: 1 Tahsilat Genel Tebliğinde yer alan esaslar doğrultusunda hesaplanacaktır.

Saygılarımızla...

2- GECİKME ZAMMI ORANI AYLIK %2'DEN %1,6'YA İNDİRİLDİ

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51'inci maddesine göre 2 Ekim 2019 tarihinden bu yana aylık %2 oranında uygulanmakta olan gecikme zammı oranı 30 Aralık 2019 tarihinden itibaren aylık %1,6'ya indirildi.

Gecikme zammındaki değişime bağlı olarak Vergi Usul Kanununun

- 112'nci maddesine göre uygulanan "gecikme faizi oranı"
- 370'nci maddesine göre uygulanan "izahat zammı oranı"
- 371'inci maddesine göre uygulanan "pişmanlık zammı oranı"

da aylık %2'ye indirilmiş oldu.

Buna göre gecikme zammı, gecikme faizi, izahat zammı ve pişmanlık zammı oranları yıllık bazda %19,2 olmuştur.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51'inci maddesine göre amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısma vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı aylık (1592 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2 Ekim 2019 tarihinden bu yana) aylık %2 oranında gecikme zammı uygulanmaktaydı. Maddenin verdiği yetkiye istinaden 30 Aralık 2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmi Gazetede **yayımlanan 1947 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** ile gecikme zammı oranı, 30 Aralık 2019 tarihinden itibaren aylık %1,6 olarak belirlenmiştir.

Gecikme zammı; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre uygulanan vergi ziyai cezalarında %1,6 oranında, mahkemeler tarafından verilen ve ceza mahiyetinde olan amme alacaklarında ise bu oranın yarısı ölçüsünde uygulanmaktadır.

Bunların dışındaki ceza mahiyetinde olan amme alacaklarına gecikme zammı uygulanmamaktadır. Gecikme zammındaki değişime bağlı olarak Vergi Usul Kanunu'nun

- 112'nci maddesine göre uygulanan "gecikme faizi oranı"
- 370'inci maddesine göre uygulanan "izahat zammı oranı"
- 371'inci maddesine göre uygulanan "pişmanlık zammı oranı"da aylık %1,6 olmuştur. Gecikme zammı bir liradan az olamamaktadır.

Gecikme zammı, 5035 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 02.01.2004 tarihinden itibaren günlük esasa göre hesaplanmaktadır.

Saygılarımızla...

3- VARLIK BARIŞINDAN YARARLANMA SÜRESİ 30.06.2020'YE UZATILDI

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 90'ıncı maddesinde yer alan

- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, bu maddedeki hükümler çerçevesinde 31/12/2019 tarihine kadar Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişilerin, söz konusu varlıkların serbestçe tasarruf edilebilmesine,
- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin 31/12/2019 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilmesine,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların, 31/12/2019 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilmesine, söz konusu varlıkların da vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilmesine,

ilişkin süreler, 30/12/2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla **30 Haziran 2020** tarihine kadar uzatıldı.

7186 Sayılı "Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 2'nci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 90. madde ile 31 Aralık 2019 tarihine kadar başvuruda bulunulması ve %1 vergi ödenmesi koşuluyla yurt dışı ve yurtiçi varlıkları için yeni bir varlık barışı düzenlemesi yapılmış konuyla ilgili açıklamalarımıza ise **20.07.2019/134** sayılı Sirkülerimizde yer verilmişti.

30 Aralık 2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **1948 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** uyarınca; geçici 90'ıncı maddenin 1'nci, 3'ncü ve 6'ncı fıkralarında yer alan sürelerin bitim tarihlerinden itibaren 6 ay uzatılmasına karar verilmiştir. Yapılan düzenleme sonucunda mükellefler varlık barışından aşağıdaki gibi faydalanacaklardır.

- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, maddedeki hükümler çerçevesinde, 30/06/2020 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.
- Birinci fıkra kapsamına giren varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 30/06/2020 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın madde hükümlerinden yararlanılacaktır.
- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, 30/06/2020 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edilebilecektir. Beyan edilen söz konusu varlıklar, 30/06/2020 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir. Bu fıkra kapsamında beyan edilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması hâlinde, sermaye artırım kararının beyan tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın beyan tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilir. Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden %1 oranında vergi tarh edilir ve bu vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenir.

Saygılarımızla...

4- İMALAT SANAYİNE YÖNELİK YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA YAPILAN YATIRIMLARA İLİŞKİN İNŞAAT İŞLERİ NEDENİYLE YÜKLENİLEN KDV'NİN İADE TALEP SÜRESİ UZATILDI

İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin talep edilmesi halinde KDV Kanunu geçici 37'nci maddede belirtilen usuller çerçevesinde belge sahibi mükellef iade edilebilmesine ilişkin süre, 2020 ve 2021 yıllarına uzatıldı.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 37'nci maddesinde yer alan düzenleme aşağıdaki gibidir:

“Geçici Madde 37

İmalat sanayine 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 olunur. 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.”

30 Aralık 2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** eki Kararın 1’nci maddesi uyarınca; 2020 ve 2021 yıllarında da imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen Katma Değer Vergisinin talep edilmesi halinde geçici 37’nci maddede belirtilen usuller çerçevesinde belge sahibi mükellefe iade edilebilecektir.

Saygılarımızla...

5- İMALAT SANAYİİ (US-97 Kodu: 15-37) YATIRIM TEŞVİK BELGELERİNE YÖNELİK YATIRIM KATKI ORANLARI

1950 sayılı CK uyarınca; imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2020-31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları

– her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle,

– kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında

– yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına yüzde yüz oranında

olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanacaktır.

30 Aralık 2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** eki Kararın 2’nci maddesi uyarınca; 15/6/2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2020- 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanacaktır.

Söz konusu karar yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla...