

(19.01.2019/3)  
**7161 SAYILI KANUN**  
**(VERGİ DÜZENLEMELERİ)**



**CENTRUM**AUDITING  
Sworn-In Financial Advisory & Consulting

   | CentrumAuditing

[www.centrumauditing.com](http://www.centrumauditing.com)



## 7161 SAYILI VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUNDA YER ALAN VERGİSEL DÜZENLEMELER

18.01.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “**7161 Sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun**” ile, vergi mevzuatı başta olmak üzere, çeşitli mevzuat hükümlerinde değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu Kanun ile vergi mevzuatında yapılan düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir.

### I. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ KANUNLARINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

#### A. Pilotların ve Kabin Görevlilerinin Gerçek Safi Ücretlerinin %70’i Vergiden İstisna Olacaktır: (Yürürlük Tarihi: 01.02.2019)

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanunu’nun (GVK) 29/1. maddesinin 2. bendinde Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan kurumlarda 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 dolayısıyla yapılan ödemeler gelir vergisinden istisna tutulmaktaydı. Mevcut istisna uygulaması fiili uçuş karşılığında yapılan ödemeleri kapsadığından, yapılan ödemelerin ne

kadarının fiili uçuş hizmetiyle ilgili olduğunun belirlenmesi gerekmekte, bu ise Maliye İdaresi ile mükellefler arasında anlaşmazlıklara sebep olmaktaydı.

Bu defa, GVK’nın ücretlerde uygulanacak istisnaları belirleyen 23. maddesine eklenen 17. bent hükmüyle, kamu kurum ve kuruluşları hariç olmak üzere, Türk Hava Kurumu veya kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan kurumlarda 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** istisna kapsamına alınmıştır. Ayrıca bu oranı %100’e kadar artırma, sıfıra kadar indirme konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

Böylelikle yapılan **ödemelerin tamamı, fiilen uçuşla ilgili olsun ya da olmasın, belirli bir oran üzerinden** istisna kapsamına alınmıştır. Ayrıca ücretin **gerçek safi değerinin** istisna kapsamında olacağı belirlenmiştir. Söz konusu değer, üzerinden gelir vergisi hesaplanan matrahı (*GVK’nın 63. maddesinde sayılan indirimler düşüldükten sonra geriye kalan tutarı*) ifade etmekte olup, bu şekilde tespit edilecek olan tutara %70 oranındaki istisna uygulanacaktır.

#### B. Uçuşlarda Görev Alan TSK Dışındaki Kamu Kurumu Personeline Yapılan Ödemeler de İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.02.2019)



GVK'nın 29. maddesinde yukarıda açıklanan düzenleme çerçevesinde değişiklik yapılmış olup buna göre, subay, astsubay, erbaş ve erlere ve ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler ve zamlara ilişkin **fiilen uçuş veya dalış hizmetleri** kapsamındaki ödemelerin istisna uygulaması aynen sürdürülmüştür. Ayrıca TSK dışındaki **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 hizmetlerine** ilişkin yapılan ödemeler de istisna kapsamına alınmıştır.

#### C. Tarım Ürün Senetlerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlara Yönelik Gelir ve Kurumlar Vergisi İstisnasının Süresi Uzatılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)

GVK'nın geçici 76. maddesinde yapılan düzenleme ile, "5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu" kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlara yönelik istisna uygulaması, 31.12.2018 tarihinden 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

Buna göre, sözü edilen Kanun kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar, 31.12.2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergilerinden müstesna olacaktır. Ayrıca, bu kazançlar üzerinden GVK'nın 94. maddesi kapsamında tevkifat da yapılmayacaktır. Gelir vergisi

mükelleflerince münhasıran bu kazançlar için yıllık beyanname verilmeyecek ve diğer gelirler nedeniyle verilecek olan beyannamelere bu kazançlar dahil edilmeyecektir.

#### D. İmalat Sanayi Yatırımları İçin Öngörülen Teşviklerden Daha Fazla Yararlanılmasını Sağlayan Geçici Düzenlemenin Uygulanması 2019 Sonuna Kadar Uzatılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 18.01.2019)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 9. maddesinde değişikliğe gidilerek, imalat sanayi yatırımları için aynı Kanunun "İndirimli Kurumlar Vergisi" başlıklı 32/A maddesinde öngörülen **teşviklerden 2017 ve 2018 yıllarında daha yüksek oranda yararlanılmasına imkan veren düzenlemenin 2019 yılında da uygulanması** sağlanmıştır. Ayrıca, Cumhurbaşkanına söz konusu süreyi beş yıla kadar uzatma konusunda yetki verilmiştir.

## II. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

#### A. OSB Yönetici Şirketlerine veya Bunlara Ait İktisadi İşletmelere Yapılan, Yenilenebilir ve Diğer Enerji Tesislerinin İnşasına İlişkin Mal Teslimleri ve Hizmet İfaları İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 18.01.2019)

Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK)'nın 13. maddesinde yapılan değişiklik ile, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma,



doğalgaz, elektrik, haberleşme tesislerinin yanında **yenilenebilir ve diğer enerji tesislerinin (rüzgar, güneş, jeotermal vs.) inşasına ilişkin**, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları istisna kapsamına alınmıştır.

**B. Sertifikalı Yayıncılar Tarafından Yapılan Kitap ve Süreli Yayınların Teslimi İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.02. 2019)**

KDVK'nın 13. maddesine eklenen (n) bendi ile, Kültür ve Turizm Bakanlığınca **yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların teslimi** vergiden istisna edilmiştir.

Sözü edilen istisna dolayısıyla yüklenen vergilerin iadesi mümkün bulunmaktadır. İstisna kapsamındaki teslimlerin ise Bakanlıktan alınan sertifikaya bağlı olarak yapılabilen teslimleri kapsadığı öngörülmekte olup, konuyla ilgili detayları içeren KDV Tebliği'nin yayınlanması sonrasında düzenlemenin detayı hakkında bilahare bilgi verilecektir.

**C. Kur Farklarının Katma Değer Vergisi Matrahına Dahil Olduğu Yasal Zeminde Belirlenmiştir: (Yürürlük Tarihi: 18.01.2019)**

KDVK'nın 24. maddesine eklenen "kur farkı," ibaresi ile verginin doğduğu tarih ile ödeme yapıldığı tarih arasında ortaya çıkan değer artırıcı mahiyetteki **kur farklarının da katma değer vergisine**

**dahil olduğu** ve matraha ilave edilmesi gerektiği belirlenmiştir.

Böylelikle, KDV Uygulama Genel Tebliğinin ilgili bölümünün Danıştay tarafından iptal edilmesine varan kadim tartışmanın sonuna gelmiş ve kur farklarının vergiye tabi olduğu yasal zeminde hükme bağlanmıştır.

Kur farklarının KDV'ye tabi olduğunun kanunda özel olarak düzenlenmiş olması, daha öncesinde kur farklarının KDV'ye tabi olmadığına işaret etmekte olup, geçmişte kur farkları dolayısıyla yersiz olarak ödenen KDV'lerin yargı yoluyla iadesine imkan sağlamaktadır.

**D. İstanbul İli Sultanbeyli İlçesinde Bulunan Bazı Alanlarda Yürütülmekte Olan İyileştirme ve Dönüşüm Projeleri Kapsamında, Trampa Yoluyla Kamulaştırma İşlemine Tabi Tutulacak Olan Taşınmazların Hazineye Tesliminde Uygulanan İstisnaların Süresi Uzatılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 18.01.2019)**

KDVK'nın geçici 35. maddesinde yapılan değişiklik ile, 2011/2266 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile uygulama usul ve esasları belirlenerek sınırları ve koordinatları gösterilen alanda yapılacak olan **iyileştirme, yenileme ve dönüşüm projeleri kapsamında**, trampa yolu ile kamulaştırılan taşınmazların Hazineye devir ve teslimi işlemlerine yönelik istisnaların uygulama süresi 31.12.2018 tarihinden 31.12.2020 tarihine kadar uzatılmıştır. Buna göre, sözü edilen



teslimler 31.12.2020 tarihine kadar KDV, damga vergisi ve tapu harcından müstesna olacak, ayrıca bu taşınmazların 31.12.2020 tarihine kadar Hazineye devrinden dolayı gelir ve kurumlar vergisi kanunlarına göre kazanç oluşmuş sayılmayacaktır.

**E. Teşvik Belgesine Bağlı İmalat Sanayi Yatırımları Kapsamında 2019 Yılında Yapılan İnşaat Harcamaları İçin Yüklenilen KDV'ler de İade Edilebilecektir: (Yürürlük Tarihi: 18.01.2019)**

KDVK'nın geçici 37. maddesinde yapılan değişiklik ile, imalat sanayi yatırımları nedeniyle 2017 ve 2018 yıllarında yapılan inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilen KDV'nin iade edilmesine yönelik uygulamanın 2019 yılında da sürdürülmesi sağlanmıştır. Ayrıca madde kapsamında Cumhurbaşkanı, uygulama süresini beş yıla kadar uzatma konusunda yetki verilmiştir.

**III. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER**

**A. Şalgam Suyu ile Türk Gıda Kodeksine Göre Çeşnili ve Aromalı / Aromalandırılmış İçme Sütleri, Bebek ve Devam Sütleri ÖTV Kapsamından Çıkarılmış ve Bunlara İlişkin Olarak Önceki Dönemlere İlişkin Olarak ÖTV ve Bu Vergiye İsbet Eden KDV Yönünden Tarhiyat Yapılmaması Sağlanmıştır: (Yürürlük Tarihi: 18.01.2019)**

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde değişiklik yapılarak şalgam suyu ile Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve aromalı / aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri sayılan içecekler ÖTV'nin kapsamından çıkarılmıştır.

Diğer yandan, anılan Kanuna eklenen geçici 8. madde ile, 18.01.2019 tarihinden önce ithal veya teslim edilen şalgam suları ile Türk Gıda Kodeksine göre çeşnili ve 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 kesilmeyeceği,
- ✚ daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçileceği,
- ✚ tahakkuk eden tutarların terkin edileceği

belirlenmiştir. Ancak konuya ilişkin olarak tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmeyecektir.

**IV. GİDER VERGİLERİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER**

**A. Varlık Finansmanı Fonlarının Lehe Aldıkları Paralar BSMV İstisnası Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 18.01.2019)**



Gider Vergileri Kanunu'nun istisna hükümlerinin düzenlendiği 29. maddesine eklenen bent hükmü ile, **varlık finansmanı fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paraların** banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesna olması sağlanmıştır.



**Dr. Burçin Gözlüklü**

**Yönetici Ortak, Yeminli Mali Müşavir**

**Email:** [burcin.gozluklu@centrumdenetim.com](mailto:burcin.gozluklu@centrumdenetim.com)

**Phone:** 0 216 504 2066

© Bu yayına ait her türlü fikri mülkiyet hakkı Centrum'a ait olup, izinsiz olarak hiçbir şekilde kullanılamaz, çoğaltılamaz, basılamaz veya kaynak olarak kullanılamaz. Bu duruma aykırı hareket edildiğinin tespit edilmesi halinde, gerekli tüm yasal yollara başvurulacağını bilinmesini isteriz.

