

Sirküler No: 068

İstanbul, 23 Temmuz 2019

Konu: Hasılat esaslı kazanç, varlık barışı ve yurt dışına çıkış harcına ilişkin düzenlemeleri içeren 7186 sayılı Kanun Resmî Gazete'de yayımlandı.

Özet: 19 Temmuz 2019 tarihli mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan 7186 sayılı Kanun'la vergi mevzuatında yapılan bazı değişiklikler aşağıda özetlenmiştir:

- Gelir Vergisi Kanunu'na "Hasılat esaslı kazanç tespiti" başlıklı madde eklenmiştir. Buna göre, şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden mükellefler talep etmeleri halinde, bu faaliyetlerden elde ettikleri gayrisafî hasılatlarının %10'u vergiye tabi kazanç olarak dikkate alınacaktır.

Kazancı bu şekilde tespit edilen mükelleflerin ilgili faaliyete ilişkin yapmış oldukları giderler dikkate alınmayacak, herhangi bir istisna veya indirim uygulanmayacaktır. Ayrıca iki yıl geçmedikçe bu usulden dönülmesi mümkün değildir.

- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, 31 Aralık 2019 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, bu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir.

Banka ve aracı kurumların, kendilerine bildirilen yurt dışındaki varlıklara ilişkin olarak %1 oranında hesapladıkları vergiyi, bildirim izleyen ayın 15. günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan edip aynı süre içerisinde ödemeleri gerekmektedir.

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan yukarıdaki varlıklar ile taşınmazlarını 31 Aralık 2019 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edebileceklerdir.

Vergi dairesine beyan edilen yukarıdaki varlıkların değeri üzerinden vergi dairesince %1 oranında vergi tarh edilecektir. Bu verginin tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda bildirilen veya beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Ancak bu hükümden faydalanılabilmesi için; bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi ve yurt dışında bulunan varlıklarını bildirenlerin bu varlıkları, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirmeleri veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer etmeleri gerekmektedir.

- Türkiye Cumhuriyeti pasaportu ile yurt dışına çıkış yapanlardan çıkış başına 15 TL olarak uygulanan harç tutarı 50 TL'ye yükseltilmiştir.

- Yurt dışına çıkış harcına ilişkin düzenleme yayım tarihini izleyen aybaşından (1 Ağustos 2019) itibaren uygulanmaya başlayacaktır. Diğer düzenlemeler ise yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Hasılat esaslı kazanç, varlık barışı, yurt dışı çıkış harcı ve yerli elektrikli araç üreticilerine vergisel destek konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki veren düzenlemelerin yer aldığı 7186 sayılı "Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun", 19 Temmuz 2019 tarihli mükerrer Resmî Gazete'de yayımlandı.

1. Hasılat esaslı kazanç tespiti

Hatırlanacağı üzere 6 Nisan 2018 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7104 sayılı Kanun'un 12. maddesiyle KDV Kanunu'na eklenen yeni bir hükümlerle küçük ölçekli bazı mükellefler için "Hasılat esaslı vergileme" müessesesi ihdas edilmişti. 7186 sayılı Kanun'un 1. maddesiyle benzer şekilde Gelir Vergisi Kanunu'na da "Hasılat esaslı kazanç tespiti" başlıklı madde eklenmiştir.

Buna göre; **şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan** ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden mükelleflerin, talep etmeleri hâlinde söz konusu faaliyetlerinden elde ettikleri gayrisafi hasılatlarının %10'u, bu faaliyetlerine ilişkin vergiye tabi kazanç olarak dikkate alınacaktır.

KDV Kanunu kapsamında hasılat esaslı vergileme usulüne göre vergilendirilenler de hesapladıkları KDV dahil tutarın %10'unu vergiye tabi kazanç olarak dikkate alabileceklerdir.

Kazancı bu şekilde tespit edilen mükelleflerin ilgili faaliyete ilişkin yapmış oldukları giderler dikkate alınmayacak, herhangi bir istisna veya indirim uygulanmayacaktır. Kapsama giren kazançlar dışındaki beyana tabi kazanç ve iratlar için bu usul geçerli olmayacaktır. Ayrıca hasılat esaslı kazanç kapsamına giren mükelleflerin **2 yıl geçmedikçe bu usulden dönmeleri mümkün değildir.**

Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinin birinci ve ikinci fıkrası hükümleri uyarınca bir takvim yılı içinde iki kez ceza kesilen mükellefler, cezanın kesildiği ve takip eden iki takvim yılına ait kazançları için bu madde hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

VUK 353. maddede özel usulsüzlük fiilleri ve cezalarına yer verilmektedir. Maddenin 1. fıkrasında, **fatura**, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu gibi belgelerin, 2. fıkrasında ise perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, **sevk irsaliyesi**, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi gibi belgelerin verilmemesi ve alınmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezalarına yer verilmektedir. Söz konusu fıkra hükümleri elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgeler için de geçerlidir.

7186 sayılı Kanun'un yayım tarihinde (19 Temmuz 2019) yürürlüğe girmiş olan bu düzenleme, kurumlar vergisi mükellefleri hakkında da uygulanacaktır.

2. Yurt dışında ve içinde bulunan varlıkların bildirim ve beyanı (Varlık barışı)

a Yurt dışında bulunan varlıkların bildirim

Yurt dışında bulunan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, 31 Aralık 2019 tarihine kadar** Türkiye'deki banka veya aracı kuruma **bildiren** gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler ise yukarıdaki kapsamda Türkiye'ye getirdikleri varlıklarını, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın işletmelerine dâhil edebilecekleri gibi aynı varlıkları vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate almaksızın işletmelerinden çekebileceklerdir.

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 19 Temmuz 2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **kredilerin** en geç 31 Aralık 2019 tarihine kadar **kapatılmasında kullanılabilir**. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın bu madde hükümlerinden yararlanılır.

19 Temmuz 2019 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan **sermaye avanslarının**, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 19 Temmuz 2019 tarihinden önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla bu madde hükümlerinden yararlanılır.

Banka ve aracı kurumların, kendilerine bildirilen **yurt dışındaki** varlıklara ilişkin olarak **%1 oranında hesapladıkları vergiyi**, bildiri izleyen ayın **15. günü akşamına kadar** vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan edip aynı süre içerisinde ödemeleri gerekmektedir.

Bu kapsamda ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Türkiye'ye getirilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

b. Yurt içi varlıkların kayıtlara alınması

Yurt içi varlıklarla ilgili hüküm sadece kayıtların düzeltilmesini içerdiğinden, bu düzenlemeden yalnız gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Buna göre, **gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri** sahip oldukları, Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını, 31 Aralık 2019 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edebileceklerdir**. Beyan edilen bu varlıklar 31 Aralık 2019 tarihine kadar dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın kanuni defterlere kaydedebilirler. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

Beyan edilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde, sermaye artırım kararının beyan tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın beyan tarihini izleyen 10. ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu hükümden yararlanılabilecektir.

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince **vergi dairesine beyan edilen** yukarıdaki varlıkların değeri üzerinden **vergi dairesince %1 oranında vergi tarh edilecektir**. Bu verginin tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Kanuni defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

c. İnceleme ve tarhiyat yapılmaması

Yukarıdaki hükümler kapsamında; Türkiye'deki banka veya aracı kuruma **bildiren yurt dışı** varlıklar ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince **vergi dairesine beyan edilen yurt içi** varlıklar nedeniyle hiçbir suretle **vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır**.

Bu hükümden faydalanılabilmesi için;

- Bildirilen veya beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin vadesinde ödenmesi,
- Yurt dışında bulunan varlıklarını bildirenlerin bu varlıkları, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirmeleri veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer etmeleri

şarttır.

Söz konusu hüküm, 7186 sayılı Kanun'un yayım tarihinde (19 Temmuz 2019) yürürlüğe girmiştir.

3. Yerli elektrikli araç üreticilerine vergisel destek konusunda Cumhurbaşkanı'na verilen yetki

7186 sayılı Kanun'un 19. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenmesi öngörülen geçici 12. madde ile ülkemizde elektrikli motor otomotiv markalarının üretilmesini vergisel yönden desteklemek konusunda Cumhurbaşkanı'na düzenleme yapma yetkisi verilmektedir.

Buna göre 6745 sayılı Kanun'un 80. maddesi kapsamında teşviklerden yararlanmasına karar verilen ve bu kapsamda sera etkisi yaratan egzoz gazı salınımını tamamen ortadan kaldıracak teknolojilerin geliştirilmesi için münhasıran Türkiye'de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri **elektrikli motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de imal eden mükelleflerin**, bu yatırımları dolayısıyla KVK'nın 32/A maddesi kapsamında hak kazandıkları yatırıma katkı tutarını, söz konusu malların ilk iktisabı dolayısıyla 31 Aralık 2035 tarihine kadar vergi dairesine ödenen özel tüketim vergisinin (ÖTV), takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla bu mükelleflere kısmen veya tamamen, nakden ya da vergi borçlarına mahsuben ödenmesi suretiyle kullandırma konusunda Cumhurbaşkanı yetkilidir.

Yukarıdaki hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (19 Temmuz 2019) yürürlüğe girmiştir.

4. Yurt dışına çıkış harcı

5597 sayılı Kanun'un 1. maddesinin 1. fıkrasında Türkiye Cumhuriyeti pasaportu ile yurt dışına çıkış yapanlardan çıkış başına 15 TL harç alınacağına ilişkin düzenleme yer almaktaydı.

7186 sayılı Kanun'un 20. maddesiyle yukarıdaki "15 TL" ibaresi "50 TL" olarak değiştirilmiştir.

Söz konusu düzenleme, **1 Ağustos 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.**

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.