**SİRKÜLER**

**Sayı:**2019/**15 İstanbul**,19.02.2019

**Konu: 1-** Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik,

 **2-** Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik,

##  3- Toplu Taşıma Yapan Halk Otobüsleri Hasılat Esasına Göre KDV Ödeyebilecek,

##

**1- KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK:**

15.02.2019 tarih ve 30687 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 17 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile 1 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde (03.04.2007/26482 R.G.) değişiklikler yapılmıştır.

1. Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yapılan değişiklikler,

Kurumlar Vergisinden muaf olan kooperatiflerde ortak dışı işlemlerden doğan kazançların vergilendirilmesi ve Vergi Usul Kanununun 11. Maddesindeki yetkiye istinaden 476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile getirilen internet ortamından verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak hizmet verenlere veya hizmet verenlere aracılık edenlere yapılan ödemelerden yapılacak vergi tevkifatı uygulaması usul ve esaslarına ilişkin olup,

1 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin“4.13.3” başlıklı bölümü değiştirilmiş Tebliğe “Vergi Usul Kanununun 11. Maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerde vergi kesintisi” başlıklı “15.3.11” ve “Kesinti Kapsamına Alınan Ödemeler “başlıklı” 30.04.11” numaralı bölümler eklenmiştir.

**2- KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER:**

15.02.2019 tarih ve 30687 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 23 seri numaralı Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde (26.04.2014/28983 R.G.) değişiklikler yapılmıştır.

* Tebliğin “I/C-2.11.2” ve “II/A-8.7” bölümlerinde indirim hakkının ilgili takvim yılından takip eden takvim yılına taşınmasına ilişkin teknik düzenleme yapılmıştır.
* Tebliğin “II/A-8.13” bölümünde ihraç kaydıyla satışlarda Gümrük Çıkış Beyannamesi üzerinde imalatçı firma bilgisinin bulunmaması halinde ihracatçı firmadan alınacak onaylı yazı ibrazına ilişkin teknik düzenleme yapılmıştır.
	+ Tebliğin “II/A-9.6, III/B-3.1.3.4., III/C-5 ve IV/D-2” bölümlerinde indirim hakkının takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesine yönelik teknik düzenleme yapılmıştır.
	+ Tebliğin “II/F ve II/G” bölümlerinde kısmi istisna kapsamındaki işlemlerde yüklenilen KDV’lerin indirim konusu yapılabileceği ancak indirilemeyen vergilerin iade edilmeyeceği konusunda teknik düzenlemeler yapılmıştır.
	+ Tebliğin “III/B-3” bölümüne indirimli orana tabi işlemelerden doğan iade taleplerinin en geç işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerinde yapılması gerektiği ve iadenin YMM raporuna bağlanması halinde YMM raporunun ibraz süresiyle ilgili (takip eden yılın ilk altı ayı) teknik düzenleme yapılmıştır.
	+ Tebliğin “III/C-1” bölümüne indirim hakkının işlemin gerçekleştiği yılı takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılması ve değersiz hale gelen alacaklarla ilgili olarak hesaplanan ve beyan edilen KDV’nin indirim konusu yapılabileceğine yönelik düzenlemelerin yapıldığı açıklayıcı bölümler eklenmiştir.
	+ Tebliğin “III/C-2.1.” bölümünde de indirim hakkı ve değersiz hale gelen alacaklarla ilgili olarak alıcı tarafından ödenmeyen KDV’lerin beyan edilmesine yönelik teknik düzenlemeler yapılmıştır.
	+ Tebliğin “III/C-3” istisna edilmiş işlemlerde indirim başlıklı bölümünde KDV iadesi talep süresinin işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonu olduğu ve YMM raporu ibrazının (takip eden yılın ilk altı ayı) süresiyle ilgili düzenlemeler yapılmıştır.
	+ Tebliğin “III/C-5.6.” bölümlerinde de indirim hakkının takip eden yılın sonuna kadar kullanılabileceği konusunda teknik değişiklikler yapılmıştır.
	+ Tebliğin “IV/A” bölümüne “8. İade talep süresi”başlığı altında “8.1. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Talep Süresi” başlığı eklenmiş ve indirimli orana tabi işlemlerde indirim yoluyla giderilemeyen vergilerin en geç indirimli orana tabi işlemlerin gerçekleştiği yılı izleyen Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerinde beyannamelerde gösterilmesi ve iade işleminin gerçekleştiği yılın sonuna kadar standart iade talep dilekçesi ile talep edilmesi konusunda açıklayıcı düzenlemeler yapılmıştır. Aynı bölüme “8.2. Tam istisna kapsamındaki işlemlere ilişkin iade talep süresi” ve “8.3. Kısmi Tevkifat Uygulanan işlemlere ilişkin iade talep süresi” başlıklı bölümler eklenerek konuya ilişkin süreler ve YMM tasdik raporu ibrazı halinde buna ilişkin süreler konusunda açıklamalar yapılmıştır.

**3- TOPLU TAŞIMA YAPAN HALK OTOBÜSLERİ HASILAT ESASINA GÖRE KDV ÖDEYEBİLECEK:**

07.02.2019 tarih ve 30679 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 718 sayılı Cumhurbaşkanı Kararına Göre 01.03.2019 tarihinden itibaren, Belediyeler tarafından ruhsat verilen toplu taşıma hizmeti sunan ve gelirlerinin tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla tahsil eden otobüs işletmeleri münhasıran il sınırları içinde otobüsle yaptıkları toplu taşıma faaliyetlerine ilişkin hasılatlarının %1,5’ini indirilecek KDV ile ilişkilendirmeden KDV olarak beyan edip ödeyebileceklerdir.

KDVK’nun 38 nci maddesine göre hasılat esasından faydalanacakları, ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile serbest meslek kazanç defteri tutanlardan sektör ve meslek gruplarına göre belirlemeye Cumhurbaşkanı yetkili olup, ihtiyari olan bu usulden faydalananlar iki yıl geçmedikçe bu usulden dönemeyecekler ve indirilecek KDV’leri ile hasılat esasına göre ödedikleri KDV’lerini gider veya maliyet unsuru olarak, teslim ve hizmetleri nedeniyle hesapladıkları KDV’leri ise gelir olarak kayıtlarına alacaklardır.

***AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ A.Ş.***