

15.02.2019 – ANKARA

Konu: 1- Konkordato Müessesesinin Şüpheli Alacak Karşılığı Uygulaması Karşısındaki Durumu

2- Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 17 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Tebliği

3- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 23 Seri Nolu Tebliği

SİRKÜLER

NO:2019/04

1. 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanununda, 28/2/2018 tarihli ve 7101 sayılı İcra ve İflas Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunla yapılan değişikliklerle iflas erteleme müessesesinin kaldırılarak konkordato müessesesinin kapsamlı bir şekilde yeniden düzenlenmesi sebebiyle; konkordato sürecine giren borçludan olan alacakların 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesi kapsamındaki durumuna ilişkin olarak 14.02.2019 tarihli VUK-112/2019-2 sayılı VUK sirküleri yayınlanmıştır. Buna göre geçici mühlet karar tarihi itibariyle ilgili dönemde kullanılmak şartıyla hakkında konkordato geçici mühlet kararı alınan firmalardan olan alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılması ve gider yazılması konusunda Bakanlığın uygun görüşü sirküler olarak açıklanmıştır.

Söz konusu tebliğe <http://www.dorukdenetim.com/?p=6583> ulaşabilirsiniz.

2. 15 Şubat 2019 tarihli 30687 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 17 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ ile ;

internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere (ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın) yapılan ödemeler üzerinden 01.01.2019 tarihi itibariyle aşağıdaki şekilde vergi tevkifatı uygulaması başlamıştır.Buna göre;

- Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca %15,
- Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesi uyarınca %0,
- Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca %15

oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Söz konusu tebliğe <http://www.dorukdenetim.com/?p=6584> ulaşabilirsiniz.

3- 15 Şubat 2019 30687 Resmi Gazete' de yayımlanan 23 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Tebliğ ile bazı değişiklikler yapılmıştır. Bunlardan başlıcaları:

- 01.01.2019 tarihinden itibaren indirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılının takip eden takvim yılı sonuna kadar ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir. Böylece mükelleflerin eline geç gelen veya sehven indirim hakkı kullanılmayan faturalarla ilgili KDV' nin takip eden yılsonuna kadar indirilmesi sağlanmıştır.

- 01.01.2019 tarihinden itibaren iade hakkı doğuran işlemlerle ilgili KDV İade taleplerinin iadenin doğduğu dönemi takip eden ikinci takvim yılı sonuna kadar yapılması zorunlu hale gelmiştir. Böylece KDV İadesi taleplerinde bir süre kısıtlaması başlamıştır. Takip eden ikinci takvim yılı sonuna kadar yapılmayan iade talepleri bu süreden sonra talep edilmesi halinde Bakanlıkça reddedilecektir. Bu uygulama 01.01.2019 tarihinden sonra doğan iade taleplerini kapsamakta olup 31.12.2018 tarihinden önce doğan iade alacakları için böyle bir süre kısıtlaması yoktur.

- İndirimli orandan iade, Tevkifatdan ve İhracattan kaynaklanan iade işlemleri ile ilgili bazı düzenlemelerde ilgili tebliğde yapılmıştır.

Söz konusu tebliğ ile <http://www.dorukdenetim.com/?p=6585> ulaşabilirsiniz.

Bilginize sunarız.

Saygılarımızla,

Kaan DEMİROĞLU

Yeminli Mali Müşavir