

## **DUYURU 389**

**Konu:** Kıdem tazminatı tavanı, vergiden istisna çocuk yardımı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığının e-fatura konulu genelgesi ve kimi güncel özeleler hakkında.

### **1. Kıdem Tazminatı Tavanı 2017 Yılıının İkinci Altı Ayı İçin Yeniden Belirlendi**

Maliye Bakanlığının Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 04.07.2017 Tarih ve 5 Sıra No.lu Genelgede 2017 yılıının ikinci altı ayı için geçerli aylık katsayı ve taban aylığı katsayıları aşağıdaki gibi belirtilmiştir.

Aylık katsayı: 0,102706  
Taban Aylığı Katsayısı: 1,607645

Yukarıdaki katsayılar dikkate alındığında 01.07.2017-31.12.2017 döneminde uygulanacak kıdem tazminatı tavanı **4.732,48 TL** olarak hesaplanmaktadır. Hesaplamaya ilişkin ayrıntılar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

<b>Hesap Unsurları</b>	<b>Hesaplama</b>	<b>Tutar (TL)</b>
En yüksek aylık gösterge x Aylık katsayı	1500 x 0,102706	154,06
En yüksek ek gösterge x Aylık katsayı	8000 x 0,102706	821,65
En yüksek kıdem aylığı göstergesi x Aylık katsayı	500 x 0,102706	51,35
5434 sayılı yasanın Ek:70/1-b maddesi gereğince ilave (8000+1500)' ün %200' ü x Aylık katsayı	20.425 x 0,102706	2.097,77
Taban aylığı göstergesi x Taban aylık katsayısı	1.000 x 1,607645	1.607,65
<b>Kıdem tazminatı tavanı</b>		<b>4.732,48</b>

### **2. 2017 Yılıının İkinci Altı Ayında Geçerli Vergiden Bağışık Çocuk Yardımı Tutarı**

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun 25/4. maddesi uyarınca hizmet erbabına ödenen çocuk zamlarından, devletçe verilen miktarları aşmayan gelir vergisinden bağışiktır.

657 Sayılı Kanunun 202. maddesi uyarınca bu yardım, memurun çocuklarından her biri için 250 gösterge rakamının (72. ay dahil olmak üzere 0-6 yaş grubunda yer alan çocuklar için bir kat artırımlı) aylık katsayı ile çarpılması sonucu elde edilecek miktar üzerinden ödenir.

2017 Yılıının ikinci altı ayında geçerli vergiden bağışık çocuk yardımı tutarı, aylık katsayı dikkate alındığında, çocuk başına aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır.

**0-6 yaş grubu için:** 500 x 0,102706= 51,35 TL  
**Diğer yaş grubu:** 250 x 0,102706= 25,68 TL

### **3. Gümrük ve Ticaret Bakanlığının e-Fatura Konulu Genelgesi**

Gümrük ve Ticaret Bakanlığının 2017/7 sayılı genelgesinde ihracat işlemlerinde gümrük beyannamesinin 44 no.lu hanesinde beyan edilen faturaların elektronik ortama alınması konusunda Bakanlık ile Maliye Bakanlığının-Gelir İdaresi Başkanlığı arasında yapılan teknik çalışmaların tamamlandığı, 01.07.2017 tarihinden itibaren "e-fatura" uygulamasına kayıtlı olan yükümlülerin ihracat işlemleri kapsamında düzenleyeceği faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi ve Tek Pencere Sistemi'ne alınmasının uygun bulunduğu belirtilmiş, bu kapsamda, yükümlüler tarafından düzenlenen 0886 kodlu TPS- e-fatura belgesinin başvurusu ve kullanılmasına ilişkin işlemler açıklanmıştır.

Genelge ve ekleri için [tıklayınız.](#)

#### **4. Güncel Kimi Özelgeler**

Uygulamada tereddüt edilen konulara yönelik Gelir İdaresi Başkanlığının görüşlerini yansıtan güncel özelgelerden dikkat çekenler aşağıda özetlenmiştir.

**-İnşaat devam ederken yapılan reklam ve pazarlama harcamalarının doğrudan gider yazılıp yazılmayacağı, dönem zararının ortaklıktan elde edilecek gelirlerle ilişkilendirilmesine gerek olup olmadığı hk. İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 21.04.2017 tarihli özelgesi:**

**Sorun:** “İlgide kayıtlı özelge talep formunda; adi ortaklık olarak ..... mevkiinde Emlak Konut A.Ş. ile hasılat paylaşımı sözleşmesi kapsamında .....adlı konut ve iş yeri projelerini yapmakta olduğunuzu belirterek, söz konusu projelere ilişkin olarak inşaatın devam ettiği süre içinde yapılan reklam ve pazarlama harcamalarının gider olarak mı yoksa maliyet olarak mı dikkate alınacağı, gider olarak dikkate alınması durumunda hangi dönemde gider olarak dikkate alınması gerektiği, adi ortaklıkça söz konusu harcamaların gerçekleştiği dönemde doğrudan gider olarak dikkate alınmasının mümkün olması ve ortaya çıkan dönem zararının ortaklara dağıtılması halinde ortaklarca bu zararın, adi ortaklıktan elde edilecek gelirlerle ilişkilendirilmesine gerek olup olmadığı hususlarında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.”

**Cevap:** “... özelge talep formunda belirtilen reklam ve pazarlama harcamaları genel idare gideri mahiyetinde olup, Kanununun 275 inci maddesi uyarınca, söz konusu giderlerden mamule pay verilmesi ihtiyari bulunmaktadır.

Bu kapsamda, inşa ettiğiniz bağımsız bölümlerin satışlarını hızlandırmak amacıyla yapmış olduğunuz reklam ve pazarlama harcamalarının tahakkuk esası kapsamında miktar itibarıyla kesinleştiği dönemin kazancı ile ilişkilendirilerek gider olarak dikkate alınması veya inşaat maliyetlerine intikal ettirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, adi ortaklık bünyesinde doğan kar veya zararın ortaklıktaki hisseleri oranında paylaştırılarak, adi ortaklığın her bir ortağının ilgili dönem kurum kazancına dahil edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, adi ortaklığınızla ilgili reklam ve pazarlama giderlerinin doğrudan ortakların kendi kazançlarının tespitinde dikkate alınmayacağı tabiidir.”

**-Devir alınan ferdi işletmenin geçmiş yıl zararlarının mahsubu hk. Adana Vergi Dairesi Başkanlığının 01.06.2017 tarihli özelgesi:**

**Sorun:** “İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ..... Turizm Kuyumculuk İnşaat-..... ..... ferdi işletmesinin tüm aktif ve pasifi ile birlikte şirketinize devrolunduğu belirterek, devir alınan ferdi işletmenin devir bilançosunda bulunan geçmiş yıl ve cari yıl zararlarının şirketinizin kurumlar vergisi matrahından mahsup edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.”

**Cevap:** “...5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Zarar Mahsubu" başlıklı 9 uncu maddesi ile aynı Kanununun 20 nci maddesi kapsamında gerçekleştirilen devir ve bölünmelerde geçmiş yıl zararlarının mahsubuna yönelik düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenlemeyle kurumların devir ve bölünmelerinde geçmiş yıl zararlarının mahsubuna imkan tanınmış olup; devralınan şahıs işletmelerinin geçmiş yıl zararlarının mahsubunun bu madde kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, şahıs işletmelerinin sermaye şirketlerine devrinde, gelir vergisi mükellefiyetine ilişkin geçmiş yıl zararlarının kurumlar vergisi matrahının tespitinde mahsup edilebileceğine ilişkin olarak vergi mevzuatımızda herhangi bir düzenleme yer almamaktadır.

Buna göre, ..... Turizm Kuyumculuk İnşaat-..... ..... ferdi işletmesinin Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendine göre şirketinize devrinde, anılan şahıs işletmesinin cari yıl ve geçmiş yıl zararlarının şirketinizin kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.”

**-İnşaat işlerinde teslim tarihi hk. İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 28.07.2016 tarih özelgesi:**

**Sorun:** “İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, inşaat yap-sat işi ile iştigal ettiğiniz belirtilerek;

- Konut bitirilip teslim edilmeden önce, firmanızın konut teslimi için sözleşme yaptığı alıcıya arsa sahibi tarafından kat irtifaklı tapu verilmesi aşamasında konut satış faturasının düzenlenme mecburiyetinin bulunup bulunmadığı,

- Konut bitirilip teslim edilmeden önce, konut teslimi için sözleşme yaptığınız alıcıya, tapusu firmanız üzerinde olan kat irtifaklı arsa tapusu verilmesi halinde, konut satış faturasının düzenlenip düzenlenmeyeceği,

- Yapı kullanma izin belgesi alınmamış konutların teslimleri ile arsa sahiplerine kalan konutların teslimlerinde, fatura düzenlenebilmesi için yapı kullanma izin belgesinin alınmasının zorunlu olup olmadığı,

- Yapı kullanma izni alınmadan arsa sahiplerine konut teslimlerinde, teslim ile ilgili bir tutanak yapılmasının uygun olup olmadığı

hususlarında Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.”

**Cevap:** “.. Konut tesliminde önemli bir karine oluşturan ve Türk Medeni Kanununda tanımlanan kat irtifakı, herhangi bir arsa üzerinde yapılmakta veya ilerde yapılacak olan bir veya birden çok yapının kat, daire, iş bürosu, dükkân, mağaza, salon ve depo gibi ayrı ayrı ve başlı başına kullanmaya elverişli bölümleri üzerinde, yapı tamamlandıktan sonra geçilecek kat mülkiyetine esas olmak üzere, o arsanın maliki veya paydaşları tarafından arsa payına bağlı olarak kurulan kullanma hakkı olup, bu hak resmi senetle ve tapu siciline tescil ile doğmaktadır.

Günümüzdeki kimi mevcut uygulamalarda, henüz inşaatı bitmemiş konutlar için fiili teslim tarihinden önce kat irtifakı tesis edildiği görülmektedir. Bu uygulamadan hareketle kat irtifakının düzenlenmesi, tek başına vergiyi doğuran olayın meydana gelmesi için yeterli değildir.

Söz konusu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, kat irtifakının tesis edilmesi ve fatura veya benzeri belgenin düzenlenmesi halinde, vergiyi doğuran olay meydana gelecektir.

Kat irtifakı tesis edilmiş olmakla birlikte, fatura düzenlenmemiş ise vergiyi doğuran olayın tespiti için gayrimenkulün fiili tesliminin gerçekleşip gerçekleşmediğine bakılacak olup, fiili teslim gerçekleşmiş ise teslim tarihinden itibaren yedi gün içinde fatura düzenleneceği tabiidir.

Öte yandan, KDV Kanununun 29/2 nci maddesi uyarınca indirimli orana tabi konut teslimlerinden dolayı yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iadesi ise konutun fiilen teslim edildiği tarihte talep edilebilecektir. Dolayısıyla kat irtifakı veya kat mülkiyeti tesis edilse ve fatura düzenlense dahi, konutun fiili tesliminden önce katma değer vergisinin iade edilmesi mümkün değildir.

Konutların fiilen teslim edildiği dönemin tespitinde yapı kullanma izin belgesinin düzenlendiği tarih önemli bir karine olmakla birlikte vergiyi doğuran olayın tespitinde tek başına yeterli bir kriter değildir. Dolayısıyla yapı kullanım izin belgesinden önce konutların fiili teslim edilmesi halinde, fiili teslim tarihi esas alınarak yedi gün içerisinde teslimle ilişkin fatura düzenlenmeli ve KDV hesaplanması gerekmektedir.

Kat karşılığı inşaat sözleşmelerine istinaden, arsa sahibine kalan konutların bir kısmının ya da tamamının arsa sahibinin göstereceği üçüncü kişilere tesliminde, müteahhit firma tarafından üçüncü kişilere fatura düzenlenmesi mümkün olmayıp, satışa konu edilen konutlar müteahhit firma tarafından arsa sahibine teslim edilmiş olacağından arsa sahibine fatura düzenlenmesi gerekmektedir. Satışa konu konutların, arsa sahibi tarafından üçüncü kişilere teslimi arsa sahibi tarafından yapılmış sayılacağından arsa sahibinin mükellefiyet durumuna bakılmak suretiyle işlem tesis edilmesi gerekecektir.”

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,  
**ERİŞ YMM LTD ŞTİ**