

İstanbul, 07.06.2018

DUYURU 417

Konu: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine geçiş tarihi, yevmiye defteri kapanış tasdiki ve KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklikler hk._

1. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Uygulamasına Geçiş Tarihleri Yeniden Belirlendi

21.12.2017 tarih ve 30277 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 3 Sıra No.lu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi (Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ uyarınca, uygulamaya geçişin yaygınlaştırılması kapsamında; Kırşehir ilindeki mükellefler/işverenler için 1/6/2017 tarihinden itibaren başlamış olan uygulamaya Amasya, Bartın ve Çankırı illeri merkez ve ilçelerinde bulunan mükellefler/işverenler (281 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen bankalar hariç) 1/1/2018 tarihinden itibaren başlamıştı. Diğer illerde bulunan mükellefler/işverenler için ise uygulama 1/7/2018 tarihinden itibaren başlayacaktı ([Bakınız DUYURU 400](#)).

Bu defa 29.5.2018 tarih ve 30435 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:4) ile 1.7.2018 olan uygulama başlangıç tarihi 1.10.2018 tarihine ertelenmiştir.

2.Yevmiye Defterinin Kapanış Onayı

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun kapanış tasdikleri ile ilgili 64. maddesinin üçüncü fıkrasının dördüncü cümlesi uyarınca *"Yevmiye defterinin kapanış onayı, izleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar, yönetim kurulu karar defterinin (Ltd. Şti.'ler için müdürler kurulu karar defterinin) kapanış onayı ise izleyen faaliyet döneminin birinci ayının sonuna kadar notere yaptırılır."*

Bu düzenleme uyarınca hesap dönemi takvim yılı olan işletmeler, 30.06.2018 tarihine kadar 2017 yılı yevmiye defterlerinin kapanış onayını notere yaptırmalıdır.

3.KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik

05.06.2018 tarihli ve 30442 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 18 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde;

- Arsa karşılığı inşaat işlerinde, arsa sahibi tarafından müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa sahibine arsa payına karşılık konut veya işyeri teslim edileceğine ve bu teslimlere ilişkin KDV matrahı olarak emsal bedel yerine maliyet bedelinin dikkate alınacağına,
- Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda mükellefin bu satışları yapanlar olduğuna,
- Fazla veya yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen verginin iadesine yönelik uygulamaya,
- Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifalarındaki istisna uygulamasına,

- 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun

ERİŞ YMM LTD ŞTİ

Halaskargazi Cad. No:113 Kat: 8 Osmanbey Şişli İstanbul

info@erisymm.com www.erisymm.com

kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimlerindeki istisna uygulamasına,

- Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek yeni makina ve teçhizatın, 17/4/1957 tarihli ve 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz KDV mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere 31/12/2019 tarihine kadar teslimlerindeki istisna uygulamasına,

- Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemlerindeki istisna uygulamasına,

- İstisna kapsamında yer alan organize sanayi bölgelerinin arsa tesliminin kapsamına, söz konusu arsa için organize sanayi bölgeleri tarafından yapılan ve parsel birim maliyeti içinde yer alan harcamaların da dahil olduğuna,

- İndirimli orana tabi işlemin gerçekleşmesinden sonra yapılan alımlar ve iskontoların iade hesabına dahil edilmesine,

- Faydalı ömrünü tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lere ilişkin yüklenilen KDV ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lere ilişkin yüklenilen KDV'nin kullanılan süreye isabet eden kısmının indirilebileceğine,

- 3065 sayılı Kanunun (30/d) maddesinde yapılan düzenleme çerçevesinde yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen KDV'lerin indirilebileceğine,

- KDV iadelerinde özel esaslar uygulamasına,
İlişkin düzenleme ve açıklamalara yer verilmiştir.

Söz konusu Tebliğe ulaşmak için **tıklayınız**.

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,
ERİŞ YMM LTD ŞTİ