



SİRKÜLER

Sirküler No : 2012-36

Sirküler Tarihi : 12.09.2012

Konu :418 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde Yer Alan Açıklamalar

Bilindiği üzere 15.06.2012 tarih 28324 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6322 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile Vergi Usul Kanunu’nun bazı maddelerinde değişiklikler yapılmıştır. Diğer taraftan 08.09.2012 tarih 28405 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 418 sıra numaralı VUK genel tebliğinde, bu değişikliklere ve diğer konulara ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

418 sıra numaralı VUK genel tebliğinde yer alan açıklamalar bu sirkülerimizde özetlenmiştir.

A. Fazla veya yersiz tahsil edilen vergilerin mükellefe iadesinde faiz ödemesi:

Fazla veya yersiz tahsil edilen vergilerin mükellefe iadesinde faiz ödenmesine ilişkin değiştirilen yasa hükmü uyarınca faiz hesaplaması; fazla veya yersiz tahsilâtın mükelleften kaynaklanması halinde düzeltmeye ilişkin mükellefin müracaatı tarihinde, diğer hallerde ise verginin tahsili tarihinden itibaren işlemeye başlayacaktır. Eski uygulamada mükellefin gerekli bilgi ve belgeleri tamamladığı tarihi takip eden üç ay içinde verginin iade edilmemesi halinde bu sürenin bitiminden itibaren işlemeye başlamakta idi.

Uygulama, 15 Haziran 2012 tarihinden sonra fazla veya yersiz olarak tahsil edilmiş olup iadesi söz konusu olan vergiler için tatbik edilecektir.

Diğer taraftan Vergi kanunları uyarınca iadesi gereken vergilerin (örneğin KDV iadeleri) iadesinde ise eski hükümlerde bir değişiklik yapılmamıştır. Buna göre iadesi gereken vergilerin gerekli bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden üç ay içinde iade edilmemesi hâlinde, bu tutarlara üç aylık sürenin sonundan itibaren faiz hesaplanmaya başlanacaktır.

B. Sağlık sektöründe faaliyet gösteren kurumların SGK’ya verdikleri hizmetlere ilişkin fatura düzenleme süresi:

Sağlık sektöründe faaliyet gösteren Sağlık hizmeti sunucuları ile optisyenlik müesseselerinin Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme/protokol imzalayarak çalışanlar, emekliler ve bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilere verdikleri sağlık hizmetleri nedeniyle SGK kurumuna ay sonunda tek bir fatura düzenleme imkanı getirilmiştir.

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



C. 333 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ekinde yer alan Amortisman Listesine Yapılan İlaveler

333 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ekinde yer alan Amortisman Listesine bu listede yer almayan bazı iktisadi kıymetlere ilişkin faydalı ömürler ilave edilmiştir.

418 sıra numaralı genel tebliğin ekinde de yer alan bu iktisadi kıymetlere ilişkin faydalı ömür tablosu aşağıda gösterilmiştir.

No	Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler	Faydalı Ömür (Yıl)	Normal Amortisman Oranı
3.13.9.	Teşhis ve tedavi cihazları (EKG, EMG, MRI, CT, Endoskopi cihazı, Endoskopik ameliyat robotu v.b.)	5	20,00%
3.13.16.	Hasta simülasyon cihazı	5	20,00%
3.87.	Optik çerçeve ve camlardan deneme numunesi gözlükler	3	33,33%
3.88.	Diğer sınıflarda sayılmayan demirbaşlar	5	20,00%
6.10.10.	Enerji üretim/çevrim gemileri, Enerji üretim/çevrim deniz aracı	15	6,66%
6.10.11.	Balık Nakliye Gemisi	10	10,00%
10.5.	Kazık çakma makinesi	8	12,50%
69.	Havaalanı yer hizmetlerinde kullanılan iktisadi kıymetler		
69.1.	Merdiven aracı, merdiven çekilir	15	6,66%
69.2.	Konveyör aracı, konveyör	15	6,66%
69.3.	Apron Otobüsü	5	20,00%
69.4.	Deicing (buz çözme) aracı, foseptik aracı, su ikmal aracı, hasta nakil aracı, loader, air starter aracı, bakım platformu	7	14,28%
69.5.	Foseptik tankı, su ikmal tankı	15	6,66%
69.6.	Towbar, towbarless, uçak traktörü	5	20,00%
69.7.	Air starter çekilir	6	16,66%
69.8.	Yayın ve anons sistemi, saat sistemi	10	10,00%
69.9.	Bagaj konveyör sistemi, 4 set yolcu köprüsü, havalandırma sistemleri, bina yönetim sistemi, aydınlatma otomasyonsistemi, Uçuş bilgi sistemi	15	6,66%
69.10.	400 Hz güç sistemi, uçak yavaşlatma sistemi, PCA Uçak Havalandırma Sistemi	20	5%
69.11.	Uçak park alanı ofis ekipmanı	10	10,00%
69.12.	Yangın alarm ve güvenlik sistemi	15	6,66%
69.13.	Dahili telefon sistemi	10	10,00%
69.14.	Enerji otomasyon sistemi	10	10,00%

Tebliğde ayrıca, kullanıldıkları süreç gereği faydalı ömürleri bir yıldan fazla olmayan bakır ve bakır alaşımlarından ekstrüzyon ve soğuk çekme kalıplarının amortisman tabi iktisadi kıymet olarak dikkate alınmayarak işletme malzemesi olarak değerlendirilip muhasebe kayıtlarına doğrudan gider olarak intikal ettirilmesinin mümkün bulunduğu belirtilmiştir.



D. Ba/Bs formlarının düzenlenmesi ile ilgili yapılan bazı değişiklikler:

Ba/Bs formlarıyla ilgili açıklama ve düzenlemelerin yer aldığı 396 sıra numaralı Tebliğde bazı değişiklikler yapılmıştır.

- İflas eden mükellefler için bildirim yükümlülüğü, iflasın açıldığı tarihi ihtiva eden dönemden sonra sona erecek, İflasın kaldırılması durumunda ise bildirim yükümlülüğü, kaldırılma tarihini ihtiva eden dönemden itibaren başlayacaktır.
- İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde gümrük giriş beyannamesinin kapanış tarihi, ihracat işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde ise, fiili ihracatın gerçekleştiği tarih dikkate alınacaktır.
- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflerin yurt içiyle yaptıkları alış-satış işlemlerinin bildirilmesinde; gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmesi hallerinde bu beyannamelerin kapanma tarihleri ve tutarları, gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmemesi halinde ise serbest bölge işlem formu tarihi ve tutarı dikkate alınacaktır.
- İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde tutar alanına; Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 21. maddesi gereğince gümrük vergisi tarhına esas olan kıymet, malın gümrük vergisinden muaf olması durumunda ise katma değer vergisi matrahını oluşturan katma değer vergisi hariç bedel yazılacaktır.
- Malın gümrük sahasına getirildikten sonra kısım kısım ithalatın gerçekleşmesi durumunda, her bir işlemin gerçekleştiği tarih dikkate alınarak Tebliğde belirtilen haddi aşması halinde form Ba bildirimine dâhil edilecektir.
- Serbest bölgelerden yapılan mal ve/veya hizmet alım-satım işlemlerinin bildirilmesinde; serbest bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin Türkiye'deki merkez veya şubelerinden de alım-satım yapılması hallerinde, Türkiye'den yapılan alım-satım işlemleri ile serbest bölgedeki şubeden yapılan alım-satım işlemleri ayrı satırlar şeklinde bildirilecektir. Bu kapsamda yapılan bildirimlerde serbest bölgelerden yapılan alım-satım işlemlerinin bildirildiği satırların ülke kodu kısmında "Serbest Bölge" ifadesinin seçilmesi gerekmektedir.

E. Yürürlükten kaldırılan Tebliğler:

418 sıra numaralı VUK genel tebliği ile 191 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ve 336 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (2) numaralı bölümü yürürlükten kaldırılmıştır.

Özel muayene, özel poliklinik, özel hastane sahibi veya burada çalışan hekimlerce özel muayehane ve tedaviler için düzenlenen reçetelerin kopyalı ve en az üç örnek olması zorunluluğu ve reçetelerde asgari olması gereken bilgilerin belirtildiği 191 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile reçetelerde protokol numarasına yer verilme zorunluluğu getiren 336 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (2) numaralı bölümü yürürlükten kaldırılmıştır.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD.ŞTİ.

Eski Üsküdar İçerenköy Yolu, No:8 Bodur İş Merkezi, K:4, D:16-17 İçerenköy – Ataşehir / İSTANBUL

Tel: (216) 575 78 92 (Pbx) Faks: (216) 575 78 94

www.kapsamymm.com iletisim@kapsamymm.com