

7103 SAYILI

“VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE
KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN”



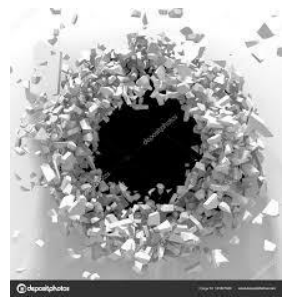
27 Mart 2018 tarihli ve 30373 sayılı (2. Mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

7103 Sayılı Kanunla VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER



İmha edilmesi gereken emtianın emsal bedelinin, takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce değerlemesinin yapılabilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

- Bu Kanununun 10 uncu maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'na “**İmha edilmesi gereken mallar**” başlıklı 278/A maddesi eklenmiştir. Bu madde ile gıda veya ilaç gibi bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtianın, **emsal bedelinin, takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce değerlemesinin yapılabilmesine imkân sağlanmaktadır.**
- Bu kapsamda işlem tesis edilebilmesi için, bu mahiyetteki imha işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerce Maliye Bakanlığına başvurulması gerekmektedir. Bu başvuru üzerine mükellefin geçmiş yıllardaki işlemleri, fiili üretimi, satış ve imha süreçleri ile sektördeki diğer mükelleflerin durumu, yetkili idare, oda ve kuruluşların görüşleri de dikkate alınmak suretiyle mükellefle yapılacak anlaşma ile belirlenecek usul çerçevesinde ve imha oranını aşmayacak şekilde imha edilen emtianın emsal bedelinin sıfır olarak kabul edileceği düzenlenmektedir.
- Konu ile ilgili düzenlemeler 496 numaralı VUK Genel Tebliğinde yer almaktadır.
- **Yürürlük tarihi: 28/03/2018**



Yeni kurulan ve yatırım teşvik belgesi alan sermaye şirketlerince, yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralar kur değerlemesine tabi tutulmaması öngörülmüştür.

- Bu Kanununun 11 inci maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'na “Yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralar:” başlıklı 280/A maddesi eklenmiştir. Bu madde ile yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemi ve bu dönemi takip eden hesap döneminde sermaye olarak yurtdışından getirilen yabancı paralar için yeni bir değerlendirme müessesesi getirilmiştir.
- Düzenlemeyle, bu amaçla getirilen yabancı paraların işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar kullanılmayan kısmı ile yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırımları gerçekleştirmek üzere kullanılan kısmı için yabancı para değerlemesi nedeniyle ortaya çıkacak vergisel sonuçların önlenmesi amaçlanmaktadır.
- Konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalar 25/05/2018 tarihli ve 30431 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **495 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde** yer almaktadır.
- **Yürürlük tarihi: 28/03/2018.** Bu tarihten sonra tescil edilen sermaye şirketlerine uygulanacaktır.



Elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelere ilişkin maddede belirtilen fiiller için kesilecek özel usulsüzlük cezalarına açıklık getirilmiştir.

- Bu Kanunun 12 nci maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'nun “**Özel Usulsüzlükler ve Cezaları**” başlıklı 353 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde yapılan değişiklikle, elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelere ilişkin maddede belirtilen fiiller için kesilecek özel usulsüzlük cezaları ile ilgili tereddütlerin giderilmesi amaçlanmaktadır, Ayrıca Kanun kapsamına giren belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması durumunda, özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği hususuna da açıklık getirilmiştir.
- 25/05/2018 tarihli ve 30431 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **494 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde**; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinde yapılan değişikliğe istinaden elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kağıt olarak düzenlenebileceği zorunlu hallerin belirlenmesine ilişkin açıklamalar yer almaktadır.
- **Yürürlük tarihi: 28/03/2018**



Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için yapılabilecek indirim oranı 1/3'ten 1/2'ye çıkarılmıştır.

- Bu Kanununun 14 üncü maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'nun “**Vergi Ziyası, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme**” başlıklı 376 ncı maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yapılan değişiklikle, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için yapılabilecek indirim oranı 1/3'ten 1/2'ye çıkarılmıştır.
- **Yürürlük tarihi: 28/03/2018**



Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.

- Bu Kanununun 15 inci maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'nun “Tarhiyat Öncesi Uzlaşma” başlıklı Ek 11 inci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklikle, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları, tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.
- Yürürlük tarihi: 28/03/2018.



Yeni alınan makine ve teçhizatın mevcut amortisman sürelerinin yarısı kadarlık daha kısa bir sürede amortismanına tabi tutularak gider yazılabilmesine imkan sağlanmıştır.

- Bu Kanunun 16 ncı maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'na eklenen “GEÇİCİ MADDE 30” ile yatırım teşvik belgeli olsun veya olmasın imalat sanayiinde veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılan ve 31/12/2019 tarihine kadar alınan yeni makine ve teçhizatın mevcut amortisman sürelerinin yarısı kadarlık daha kısa bir sürede amortismanına tabi tutularak gider yazılabilmesine imkan sağlanmıştır.
- Ayrıca yine bu Kanunun 31 inci maddesiyle, yukarıda belirtilen makine ve teçhizatın KDV’den istisna olarak teslimi de mümkün hale getirilmektedir.
- 25/12/2017 tarihli ve 2017/11170 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yer alan **GTİP NUMARALARI** belirlenen mallar için kısaltılmış amortisman uygulanacaktır.
- Konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalar **497 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde** yer almaktadır.

- Yürürlük tarihi: 01/05/2018



7103 Sayılı Kanunla
**GELİR VERGİSİ KANUNUNDA
YAPILAN DÜZENLEMELER**



Konutların çatı ve/veya cephelerinde yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi teşvik edilmiştir.

- Bu Kanunun 3 üncü maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun “**Vergiden Muaf Esnaf**” başlıklı 9 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen bent ile yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimini teşvik etmek amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 10 kW'a kadar (10 kW dâhil) olan (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan dâhil) yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar gelir vergisinden muaf tutulmuştur.
- **Yürürlük tarihi: 28/03/2018**



Kreş ve gündüz bakımevi hizmetine ilişkin yapılan ödemelerin belli bir tutarı vergiden istisna edilmiştir.

- Kanununun 4 üncü maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun "ücretlerde" başlıklı 23 üncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile işverenlerce kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler ile işverenler tarafından söz konusu hizmetin işyerinde verilmemesi durumunda kadın hizmet erbabına aylık olarak, asgari ücretin aylık brüt tutarının %15'ini geçmemek üzere sağlanan kreş ve gündüz bakımevi yardımları ücret istisnası kapsamına alınmıştır. Kanun ile bakanlar kuruluna, asgari ücretin aylık brüt tutarının %15'i olarak belirlenen istisna haddini, asgari ücretin %50'sine kadar artırma ve kanuni seviyesine getirme yetkisi verilmiştir.
- 2018/11674 sayılı bakanlar kurulu kararıyla, 5 Mayıs 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, asgari ücretin aylık brüt tutarının %50'si olarak belirlenmiştir.
- Bu belirleme 05.05.2018 tarihinden itibaren yürürlüktedir
- Buna göre istisna, her bir çocuk için ($2.029,50 \times \%50 =$) 1.014,50 tl'dir. İstisnayı aşan tutar ücret olarak vergilenecektir.
- Ödemenin çalışanlara nakden yapılmadan kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine doğrudan yapılması gerekmekte olup, hizmet bedelinin belirlenen tutarı aşması halinde aşan kısım ücret olarak vergilendirilecektir. Ayrıca, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi yardımı gibi adlar altında nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan diğer menfaatler istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

- **Yürürlük tarihi: 28/03/2018**



Kıdem tazminatından istisna tutarın hesabına dahil edilecek ödemelere yeni eklemeler yapılmıştır.

- Bu Kanunun 5 inci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun “Tazminat ve Yardımlarda” başlıklı 25 inci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra hizmet erbabına, **karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi adlar altında yapılan ödemeler** ve yardımların ödenecek kıdem tazminatlarından istisna edilecek tutarın hesaplanmasında dikkate alınacaktır. İstisnayı aşan tutarlar ise ücret olarak değerlendirilerek gelir vergisine tabi tutulacaktır.
- Yürürlük tarihi: 28/03/2018



İkale sözleşmesi, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödeme ve yardımların ücret kapsamında değerlendirilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

- Yukarıdaki düzenlemeye benzer şekilde, bu Kanunun 7 nci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun "Ücretin Tarifi" başlıklı 61 inci maddesinin üçüncü fıkrasına eklenen bent ile hizmet erbabına hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar ile iş kaybı, iş sonu ve iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödeme ve yardımların ücret kapsamında değerlendirildiğine yönelik düzenleme yapılmaktadır.
- **Yürürlük tarihi: 28/03/2018**



Asgari ücretin yıl boyunca vergi dilimi değişikliklerinden etkilenmemesini sağlayacak kalıcı düzenleme yapılmaktadır.

- Bu Kanunun 6 ncı maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun “Asgarî geçim indirimi” başlıklı 32 nci maddesine yeni eklenen fıkra ile bekar ve çocuksuz bir asgari ücretlinin durumu esas alınmak suretiyle, gerek bu durumdaki ücretlilerin gerekse net ücreti vergi tarifesi uygulanması nedeniyle içinde bulunulan yılın Ocak-Temmuz ayına ilişkin ödenen net ücretin altında kalanların; net asgari ücretin temmuz ayına kadar ocak ayında geçerli olan net ücretin, temmuz ayından sonra ise temmuz ayında geçerli olan net ücretin altına düşmesini telafi edecek şekilde asgari geçim indirimi ilave edilmesi sağlanmaktadır.
- Yürürlük tarihi: 28/03/2018



7103 Sayılı Kanunla KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER



Organize Sanayi Bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin altyapı yatırımlarına KDV istisnası getirilmiştir.

- Bu Kanununun 29 uncu maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun “Araçlar, kıymetli maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırımlarda istisna” başlıklı 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen bent ile organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin, su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki iş yerlerinin inşasına ilişkin, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna tutulmuştur.
- Konuya ilişkin açıklamalar **18 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde** yapılmıştır.
- **Yürürlük tarihi: 01/04/2018**



Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemlerine KDV istisnası tanınmıştır.

- Bu Kanununun 30 uncu maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (d) bendinde yapılan değişlikle, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri KDV'den istisna edilmiştir.
- Yürürlük tarihi: 28/03/2018



Yeni makina ve teçhizat alımları KDV'den istisna edilmiştir.

- Bu Kanununun 31 inci maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 39 uncu madde ile yatırım teşvik belgeli olsun veya olmasın imalat sanayiinde veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılan ve 31/12/2019 tarihine kadar alınan yeni makine ve teçhizat KDV'den istisna edilmiştir.
- Madde kapsamında vergiden istisna edilen işlemleri yapan mükelleflerin istisna edilen işlemleri nedeniyle yükledikleri verginin indirim konusu yapılması, indirim yoluyla telafi edilemeyen verginin ise iadesi mümkün olacaktır.
- İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri veya imalat sanayii dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacaktır.
- 25/12/2017 tarihli ve 2017/11170 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yer alan GTIP NUMARALARI belirlenen mallar için istisna uygulanacaktır.
- Yürürlük tarihi: 01/05/2018



7104 SAYILI

**“KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU VE BAZI
KANUNLAR İLE 178 SAYILI KANUN
HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR KANUN”**



6 Nisan 2018 Tarihli ve 30383 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Arsa karşılığı inşaat işlerinde KDV uygulamasına açıklık getirilmiştir.

7104 sayılı Kanun'un 1 inci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Teslim" başlıklı 2 nci maddesinde yapılan değişiklikle, arsa karşılığı inşaat işlerinde;

- Arsa sahibi tarafından müteahhide yapılan teslimin, arsanın tamamı yerine, müteahhide kalacak konut veya iş yerlerine isabet eden arsa payı itibarıyla gerçekleştiği,
- Müteahhit tarafından yapılan işlemin de arsa payına karşılık, konut veya işyeri teslimi yapılmış olduğu

düzenlenmiştir.

- Ayrıca yine bu Kanun'un 7 nci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Emsal Bedeli ve Emsal Ücreti" başlıklı 27 nci maddesinde yapılan değişiklikle; arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinde yer alan maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarın esas alınacağı düzenlenmiştir.
- Yürürlük tarihi: 06.04.2018 tarihinden sonra yapılan teslimlere uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.
- Konuya ilişkin açıklamalar **18 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde** yapılmıştır.



Müteahhit Tarafından Arsa Sahibine Konut veya İşyeri Teslimi

- 3065 sayılı Kanununun 27 nci maddesinin 6 ncı fıkrasında, arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, 213 sayılı Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarının esas alınacağı hüküm altına alınmıştır.
- 213 sayılı Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasına göre, maliyet bedeli esasında emsal bedeli belli edilecek malın, maliyet bedeli bilinir veya çıkarılması mümkün olursa, mükellef bu maliyet bedeline, **toptan satışlar için %5, perakende satışlar için %10 ilave etmek suretiyle emsal bedelini** bizzat belli etmektedir.
- Buna göre, müteahhit tarafından arsa sahibine arsa payının karşılığı olarak yapılan konut veya işyeri teslimlerinde, konut veya işyerinin 213 sayılı Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı üzerinden KDV uygulanır.
- Ayrıca, arsa sahibine kalacak konut veya işyerlerine ilişkin arsa payının müteahhide devri söz konusu olmadığından, arsa sahibine bırakılacak konut veya işyerlerinin maliyet bedelinin tespitinde arsa payı dikkate alınmayacaktır.



Fazla veya yersiz ödenen verginin iade şartları düzenlenmiştir.

- Bu Kanun'un 2 nci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Mükellef" başlıklı 8 inci maddesinde yapılan değişiklikle, fazla veya yersiz ödenen verginin iade edilebilmesi için, alıcı ve satıcı tarafından beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesinin şart olduğu hususu açıkça düzenlenmiştir.
- Ayrıca yine aynı maddede yapılan diğer bir değişiklikle, müzayede mahallerinde yapılan satışlarda mükellef, bu satışları yapanlar olarak belirlenmiştir.
- Yürürlük tarihi: 06.04.2018



Gümrüksüz satış mağazalarına satılmak üzere yapılan teslimler KDV'den ve ÖTV'den istisna tutulmuştur.

- Bu Kanun' un 3 üncü maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "İhracat Teslimi ve Yurt Dışındaki Müşteriler İçin Yapılan Hizmetler" başlıklı 12 nci maddesinde yapılan değişiklikle, gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler, ihracat teslimi sayılmak suretiyle KDV'den istisna tutulmuştur.
- Ayrıca, yine bu Kanun'un 24 üncü maddesiyle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun "İhracat istisnası" başlıklı 5 inci maddesinde yapılan değişiklikle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler ÖTV'den istisna tutulmuştur.
- **Yürürlük tarihi: 01.06.2018**



Bağışlanmak üzere yapılan bazı tesislere yapılan teslimler KDV'den istisna edilmiştir.

- 7104 sayılı Kanununun 4 üncü maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (k) bendi ile;
- Bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler istisna kapsamına alınmıştır.
- **Yürürlük tarihi: 01.06.2018**



Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere verilen sağlık hizmetleri istisna kapsamına alınmıştır.

- 7104 sayılı Kanununun 4 üncü maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (l) bendi ile;
- Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler istisnanın kapsamına dahil değildir.) tam istisna kapsamına alınmıştır.
- **Yürürlük tarihi: 01.06.2018**



Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere yeni makine ve teçhizat alımları istisna kapsamına alınmıştır.

- 7104 sayılı Kanununun 4 üncü maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (m) bendi ile;
- Teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, araştırma laboratuvarlarında; Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan **yeni** makina ve teçhizat teslimleri tam istisna kapsamına alınmıştır.
- Yürürlük tarihi: 01.06.2018



Bazı işlem, teslim ve hizmetler kısmi istisna kapsamına alınmıştır.

- 7104 sayılı Kanunun 5 inci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 inci maddesinin dördüncü fıkrasının (c), (g) ve (o) bentleri değiştirilerek, (ö) bendi ilave edilerek yapılan düzenlemeyle,
- **a-Adi Ortaklıkların Sermaye Şirketine Dönüşmesi İşlemleri Kısmi İstisna Kapsamına Alınmıştır.**
- Kurumsallaşmanın teşvik edilmesi amacıyla, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde sayılan şartları sağlamak kaydıyla adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri istisna kapsamına alınmıştır.
- **b-Konfeksiyon Sektöründe Ortaya Çıkan Kırpıntı Teslimleri İstisna Kapsamına Alınmıştır.**
- Konfeksiyon sektöründe ortaya çıkan, aynen veya onarılmak suretiyle kullanılması mümkün olmayan kırpıntıların teslimi vergiden istisna edilmiştir.
- **c- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri istisna kapsamına alınmıştır.**
- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri istisna kapsamına alınmıştır.
- **Yürürlük tarihi: 01.06.2018**



İkinci el oto ve taşınmaz alış satışlarında özel matrah şekli belirlenmiştir.

- Bu Kanun'un 6 ncı maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Özel Matrah Şekilleri" başlıklı 23 üncü maddesinde yapılan değişiklikle;
- ikinci el oto alış satışlarında özel matrah şekli belirlenmiştir. Buna göre, bu işlemlerde **matrah, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar** olarak belirlenmiştir.
- **Yürürlük tarihi: 01.06.2018**



• **İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE SONRADAN ORTAYA ÇIKAN GİDERLER DOLAYISIYLA YÜKLENİLEN KDV’NİN İADE HESABINA DAHİL EDİLMESİ İMKANI GETİRİLMİŞTİR.**

• 7104 sayılı Kanununun 8 nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin ikinci fıkrasının ikinci cümlesinde yer alan “teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde” ibaresi madde metninden çıkarılarak, indirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra ortaya çıkan giderler veya yapılan iskontolar dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin iade hesabına dahil edilmesi imkânı getirilmiştir.

• **Yürürlük tarihi: 06.04.2018**



• KDV İNDİRİMİ HAKKI VERGİYİ DOĞURAN OLAYIN VUKU BULDUĞU TAKVİM YILINI TAKİP EDEN TAKVİM YILI SONUNA KADAR KULLANILABİLECEKTİR.

- 7104 sayılı Kanununun 8 nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklikle, indirim hakkının, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesi imkânı getirilmiştir.
- Yapılan düzenleme **01.01.2019** tarihinde yürürlüğe girecektir.
- Örneğin; 2019 yılına ait bir faturanın KDV'si 31.12.2020 tarihine kadar indirim konusu yapılabilecektir



Kısmi istisna kapsamında olan bazı teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenen KDV'nin indirimine imkan sağlanmıştır.

Aşağıda yer verilen ve kısmi istisna kapsamında olan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenen katma değer vergisinin indirimine imkan sağlanmıştır.

- Özel okul, üniversite ve yüksekokullar tarafından verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri,
- Öğrenci yurtları tarafından verilen bedelsiz yurt hizmetleri,
- Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları,
- 3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları,
- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi,
- Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, 3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler,
- Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler,
- Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihrac amaçlı yük taşıma işleri.
- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri.

• Yürürlük tarihi: 01.01.2019



Zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen sabit kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin indirimi faydalı ömürlerini tamamlama durumlarına göre belirlenecektir.

- 7104 sayılı Kanununun 9 uncu maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine eklenen ibareyle Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin **yüklenilen katma değer vergisinin tamamı indirilecektir.**
- Ayrıca, faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin **kullanılan süreye isabet eden kısmının** indirimine imkan sağlanmıştır.
- Yürürlük tarihi: 06.04.2018



Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin indirimine imkan sağlanmıştır.

- 7104 sayılı Kanununun 8 nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine üçüncü fıkrasından sonra gelmek üzere eklenen dördüncü fıkrayla; değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılmasına imkan tanınmıştır.
- **Yürürlük tarihi: 01.01.2019**

Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisi indirim konusu yapılamayacaktır.

- Vergi Usul Kanununun 322'nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV KDVK'nun 30/e bendi uyarınca indirim konusu yapılamayacaktır.
- (KDVK 30/e)
- **Yürürlük tarihi: 01.01.2019**



İstisna edilmiş işlemlerde indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iadesinin talep edilebileceği süre belirlenmiştir.

- Bu Kanun'un 10 uncu maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim" başlıklı 32 nci maddesinde yapılan değişiklikle; istisna edilmiş işlemler nedeniyle yüklenilen ve **indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iadesinin talep edilebileceği süre işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim sonu** olarak belirlenmiştir.
- **Yürürlük tarihi: 01.01.2019**



İmal ettikleri malları bizzat ihraç eden imalatçılara, ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırabilme hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

- Yine bu Kanun'un 10 uncu maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim" başlıklı 32 nci maddesinde yapılan değişiklikle; imal ettikleri malları bizzat ihraç eden imalatçılara, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırabilme hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.
- Yürürlük tarihi: 01.01.2019



Bakanlar Kuruluna, süresi içinde iadesi talep edilmeyen KDV'yi gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak yazdırma ve iade hakkı doğuran işlemlerle ilgili iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemesi hususunda yetki verilmiştir.

- Bu Kanun'un 11 inci maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Yetki" başlıklı 36 ncı maddesinde yapılan değişiklikle Bakanlar Kuruluna, süresi içinde iadesi talep edilmeyen katma değer vergisini gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak yazdırma ve iade hakkı doğuran işlemlerle ilgili iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarın belirlenmesi hususunda yetki verilmiştir.
- **Yürürlük tarihi: 06.04.2018**



Vergiye uyum düzeyi yüksek mükelleflerin iade işlemlerinin kolaylaştırılmasına ilişkin Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

- Yine bu Kanun'un 11 inci maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Yetki" başlıklı 36 ncı maddesinde yapılan değişiklikle Maliye Bakanlığına; vergisel uyum düzeyi yüksek mükelleflerin iade işlemlerinin kolaylaştırılması, vergisel uyum düzeyi düşük olan riskli mükelleflerin iade işlemlerinin ise daha detaylı kontrol edilebilmesine yönelik usul ve esasların belirlenmesi hususlarında yetki verilmiştir.
- **Yürürlük tarihi: 06.04.2018**



Hasılat esaslı vergilendirme yöntemi getirilmiştir.

- Bu Kanun'un 12 nci maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun mülga 38 inci maddesi "Hasılat esaslı vergilendirme" başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir.
- Bakanlar Kurulu Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini, sektörler ve meslek grupları itibarıyla belirleyeceği yıllık iş hacimlerine göre hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. (7144 sayılı Kanun ile değiştirilen hüküm)
- **Yürürlük tarihi: 01.01.2019**



Maliye Bakanlığına, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için vergi ödemesinin uzatılması yetkisi verilmiştir.

- Bu Kanun'un 13 üncü maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Verginin denmesi" başlıklı 46 ncı maddesinde yapılan değişlikle Maliye Bakanlığına, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödemeleri gereken verginin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatma yetkisi verilmiştir.
- Yürürlük tarihi: 01.01.2019



Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde üretilen oyun yazılımlarının teslimi KDV'den istisna tutulmuştur.

- Bu Kanun'un 14 üncü maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 20 nci maddesinde yapılan değişiklikle, Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunanların, bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımlarının teslimi KDV'den istisna tutulmuştur.
- Ayrıca, yine bu madde ile KDV'den istisna edilen işlemler nedeniyle yüklenilen vergilerin indirimine imkan tanınmıştır.
- **Yürürlük tarihi: 01.01.2019**



7144 SAYILI “BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN”



25/05/2018 Tarihli ve 30431 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

7144 sayılı Kanun ile Taşınmazların Yeniden Değerlemesine İmkan sağlanmıştır.

5/05/2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7144 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile **213 sayılı Vergi Usul Kanunu’na Geçici 31. Madde eklenmiştir.**

Mezkur madde ile tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine maddenin yürürlük tarihi itibarıyla aktiflerinde kayıtlı bulunan taşınmazları **30.09.2018 tarihine kadar** yeniden değerlemeye tabi tutma imkanı tanınmıştır.

Kanun maddesine ilişkin **tebliğ taslağına göre** bilançoda yer alan **tüm taşınmazlar için değerlendirilmesi gerekmektedir.**



Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması

- Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Amortisman uygulaması

- Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlar için, yeni değer üzerinden amortisman ayrılacaktır.



Genel Olarak;

- Değerlemede **sadece taşınmazlar** kullanılacaktır. Bu sebeple demirbaşlar ve araçlar gibi varlıklar değerlemeye tabi değildir.
- Değerleme yapılırken hem taşınmazların maliyet bedelleri değerlendirilecek, ayrıca bu taşınmazlar için ayrılmış olan amortismanlar da değerlendirilecektir.
- Değerleme toplu yapılmayacak, her bir taşınmaz ve bu taşınmaz için ayrılan (zamanında amortisman ayrılmamış ise ayrılmış gibi amortisman tutarı dikkate alınacaktır) amortismanlar tek tek değerlendirilecektir. Her bir taşınmazın değer artışı tek tek hesaplanacaktır.

Uygulama kapsamı dışında tutulanlar

- Finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştirak eden mükellefler ile Vergi Usul Kanunu'nun 215 inci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler müesseseden faydalanamayacaktır.



Yeniden değerleme işleminin yapılabileceği tarih

- Değerleme işlemlerinin, **30/9/2018** tarihine kadar yapılması öngörülmektedir.
- Yeniden Değerleme oranı olarak Yİ-ÜFE değerleri kullanılacaktır.
- Yİ-ÜFE olarak, son değer olarak 2018 yılı Nisan ayı için ilan edilen Yİ-ÜFE değeri, ilk değer olarak ise ilgili taşınmazın satın alınıp aktiflere kaydedildiği aya ilişkin Yİ-ÜFE değeri kullanılacaktır.
- Yeniden değerleme;
- En son bilançoda yer alan taşınmazlar ve bunların amortismanları için, **yürürlük tarihinden bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE3.değerinin, söz konusu bilançonun ait olduğu tarihi takip eden aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi** ile bulunan oran,
- o En son bilanço tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazlar ve bunların amortismanları için, **yürürlük tarihinden bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, taşınmazın iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi** ile bulunan orana göre yapılacaktır.

Yeniden değerleme sonrası oluşan fark tutarının özel bir fon hesabına alınması ve vergi kesintisi

- Taşınmazların yeniden değerleme sonrası ve yeniden değerleme öncesi net bilanço aktif değerleri arasındaki fark tutarı pasifte özel bir fon hesabına alınacak ve **bu tutar üzerinden % 5 oranında hesaplanan vergi; yeniden değerleme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın 25 inci günü akşamına kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilerek, aynı süre içerisinde ödenecektir.**
- Bu kapsamda ödenen vergi; gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecek, **gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.**



Fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının başka bir hesaba nakledilmesi

- Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.
- Görüldüğü üzere, fonun sermayeye ilavesi mümkündür; ancak başka hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya dağıtılması kazançla ilişkilendirilmeksizin vergiye tabi tutulacaktır.



Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması

- Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Amortisman uygulaması

- Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlar için, yeni değer üzerinden amortisman ayrılacaktır.



Teşekkürler...