



7103 VE 7104 SAYILI KANUNLA, KDVK VE DİĞER VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

YMM Mustafa DÜNDAR

Aydın, 16.4.2018

DEĞİŞİKLİK YAPILAN VERGİ KANUNLARI

Katma Değer
Vergisi

Özel Tüketim
Vergisi

Gelir Vergisi

Vergi Usul Kanun

**3568 SAYILI SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK KANUNU**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

KAT KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİNDE TESLİM

Yürürlük: 6.4.2018 tarihinden sonra
yapılan teslimlere uygulanmak üzere

6.4.2018



MADDE 1- 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin (5) numaralı fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.
“Bu Kanunun uygulanmasında arsa karşılığı inşaat işlerinde; arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılır.”

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

KAT KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİNDE TESLİM

Yürürlük: 6.4.2018 tarihinden sonra
yapılan teslimlere uygulanmak üzere

6.4.2018

MADDE 7- 3065 sayılı Kanunun 27 nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“6.Arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı esas alınır.”

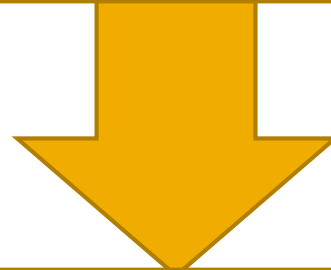
KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



1. Kat karşılığı inşaat işlerinde **6.4.2018** tarihinden itibaren arsa sahiplerine yapılan konut ve işyeri teslimleri nedeniyle KDV hesaplanacaktır.
2. Bunlara yapılan teslimler nedeniyle fatura düzenlenecektir.
3. Arsa Sahibinin KDV mükellefi olmaması halinde arsa sahibinden teslim alınan arsa payı için gider pusulası düzenlenmelidir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

KAT KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİNDE ARSA SAHİBİNE VERİLEN BAĞIMSIZ BÖLÜMLERDE MATRAH NASIL TESPİT EDİLECEKTİR?



Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan **ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre **BELİRLENECEKTİR.****



KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

**VUK
M.267/2**



Emsal bedeli belli edilecek malın, maliyet bedeli bilinir veya çıkarılması mümkün olursa, bu takdirde mükellef bu maliyet bedeline, **toptan satışlar için % 5, perakende satışlar için % 10 ilave** etmek suretiyle emsal bedelini bizzat belli eder.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



**VUK
M.267/2**

**TOPTAN
SATIŞ MI
?????**

*Yasa
koyucu
belirle
memiş
tir.*

**PERAKENDE
SATIŞ MI
????????**

YORUMA AÇIKTIR!!!!

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



Uygulamada PERAKENDE
SATIŞ OLARAK
DEĞERLENDİRİLMESİ
OLASIDIR.

MAL BAK.AKSI GÖRÜŞ
AÇIKLAYABİLİR.

BUNUN KABULÜ HALİNDE MALİYET BEDELİNİN %
10’NU EKLENEREK MATRAH BULUNACAKTIR.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



MADDE GEREKÇESİ

*Bu durumda, 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. Maliyet bedeli, arsa payı hariç hesaplanacaktır.***

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

ÖRNEK



Müteahhit (A), kat karşılığı yaptığı inşaatta arsa sahibinin hissesine düşen (2) adet konutu 8.4.2018 tarihinde teslim etmiştir. Söz konusu konutların defter kayıtlarına göre **ARSA PAYI HARIÇ maliyet bedeli, 500.000,00 ₺ hesaplanmıştır.**

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



	PERAKENDE	TOPTAN
MALİYET BEDELİ	500.000,00 ₺	500.000,00 ₺
EMSAL KAR ORANI	10%	5%
KDV MATRAHI (TESLİM BEDELİ)	550.000,00 ₺	525.000,00 ₺
HESAPLANAN KDV (% 1)	5.500,00 ₺	5.250,00 ₺
KDV DAHİL TUTAR	555.500,00 ₺	530.250,00 ₺

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



SORUNLAR?

1- ARSA SAHİBİNDEN TAHSİL EDİLMEYEN KDV?

Bununla ilgili olarak yasada açık düzenleme yapılmamıştır. Kural, söz konusu KDV’lerin tahsil edilmesidir. Tahsil edilmeyen KDV gider kaydedilip, KKEG olarak dikkate alınmalıdır.

1- ARSA sahibinin ticari işletmesine kayıtlı ise;

Arsa sahibi de aynı tutarda faturayı müteahhide düzenlemelidir. Ancak KDV oranı arsa tesliminde geçerli olan % 18 oranı uygulanmalıdır.

Bugüne kadar GiB’in Tebliği ile yapılan uygulamalar ise hukuken tartışmalı hale gelmiştir.

6.4.2018 tarihinden önce verginin konusuna girmeyen bu işlemler nedeniyle KDV hesaplanmamaması, hesaplananların ise düzeltilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

SORUNLAR?

I- **ARSA**, sahibinin ticari işletmesine kayıtlı ise;

Arsa sahibi de aynı tutarda faturayı müteahhide düzenlemelidir. Ancak KDV oranı arsa tesliminde geçerli olan % 18 oranı uygulamalıdır.

YUKARIDAKİ ÖRNEK
ESAS ALINDIĞINDA

ARSA SAHİBİ	PERAKENDE	TOPTAN
MALİYET BEDELİ	500.000,00 ₺	500.000,00 ₺
EMSAL KAR ORANI	10%	5%
KDV MATRAHI (TESLİM BEDELİ)	550.000,00 ₺	525.000,00 ₺
HESAPLANAN KDV (% 18)	99.000,00 ₺	94.500,00 ₺
KDV DAHİL TUTAR	649.000,00 ₺	619.500,00 ₺

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



MÜZAYEDEDE VERGİNİN MÜKELLEFİ

Yürürlük: 6.4.2018

MADDE 2- 3065 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına (c) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki (ç) bendi eklenmiş

“ç) Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanlar,”

KDVK m.1/3-d’de müzayede mahallinde yapılan satışlar verginin konusuna alınmış, m.8’de de verginin mükellefleri sayılmıştır.



Yapılan değişiklikle, müzayede suretiyle yapılan satışlarda, müzayedeyi düzenleyenlerin (icra daireleri, mahkeme satış memurlukları vb.) mükellef olduğu hususuna açıklık sağlanmıştır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



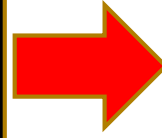
Fazla ve yersiz ödenen vergilerin iadesi

Yürürlük: **6.4.2018**

MADDE 2-

“Bu gibi sebeplerle fazla veya yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen vergi, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre işlemi yapan mükellefe iade edilir.”

“Şu kadar ki söz konusu iadenin yapılabilmesi için işlemle ilgili beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesi şarttır.”



Kural;

1- Vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya katma değer vergisini fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde; düzenlediği bu tür vesikalarda katma değer vergisi gösterenler, bu vergiyi ödemekle mükelleftirler.

Bu husus kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir meblağı gösteren mükellefler için de geçerlidir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



Fazla ve yersiz ödenen vergilerin iadesi

İADE USUL VE ESASLARI: Fazla ve yersiz ödenen vergiler ilgisine iade edilmek zorundadır. Ancak bugüne kadar, bu iadenin işlemin taraflarından kime yapılacağı konusunda sorun bulunmaktaydı. Yapılan değişiklikler iade usul ve esaslara ilişkin kural belirlenmiştir.



- 1- Fazla veya yersiz hesaplanan verginin ödenmesi gerekmektedir. (KDVK açısından beyan edilmesinin yeterli görülmesi gerekmektedir.)
- 2- Hazineye ödenen vergi, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre **işlemi yapan mükellefe iade edilecektir.**
- 3- İadenin yapılabilmesi için işlemle ilgili beyannameler düzeltilecektir.
- 4- Fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesi gerekmektedir.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*Fazla ve yersiz ödenen
vergilerin iadesi*

Değişiklik sonucunda,

- 1- satıcı alıcıya fazla tahsil ettiği KDV'yi iade etmeden satıcıya iade edilmeyecektir.
- 2- Alıcı iade talebinde bulunsa da satıcının düzeltme beyannamesi vermesi ve idarece bu düzeltmenin kabul edilmesi gerekmektedir.
- 3- Eskiden olduğu gibi, alıcı ve satıcının da gerçek usulde KDV mükellefi olması halinde fatura vb belge ile düzeltme işlemi yapılabilecektir. Bu işlemler KDV mükellefi olmayanlar açısından geçerlidir. Örneğin; KDV mükellef olan (A) şirketi % 8 hesaplaması gereken KDV'yi % 18 hesaplayarak (B) şirketine fatura göndermiş ise (B) şirketi söz konusu faturayı reddedebileceği gibi, kabul etmesi halinde «iade faturası» ya da sadece KDV oranındaki değişikliğe ilişkin fatura düzenleyerek (A) şirketine gönderebilir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*İhracat teslimlerinde
değişiklikler*

Yürürlük: Yayımlı izleyen ikinci
aybaşı, **1.6.2018**

MADDE 3-

3065 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendine “serbest bölgedeki alıcıya” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına” ibaresi ve (b) bendine “vasıl olmalı ya da” ibaresinden sonra gelmek üzere “gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına veya” ibaresi eklenmiştir.

1- gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler ihracat sayılacaktır.

2- gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına konulmuş olması ihracatın gerçekleşmesi için yeterli olacaktır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*İhracat teslimlerinde
değişiklikler*

4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere açısından bunlara yurt içindeki mükellefler tarafından teslim edilen malların ihracat istisnasından yararlanıp yararlanmayacağı konusunda idari yorum ve uygulamalar nedeniyle sorun yaşanmaktaydı. Yapılan değişiklik ile yurt içindeki mükelleflerin **de** bu mağazalara yapacakları teslimler de ihracat istisnası kapsamında değerlendirilerek KDV’den istisna edilmiş olup, bunun sonucunda da söz konusu mükelleflere de bu teslimleri nedeniyle indirimle gideremediği KDV’nin de iade edilmesi hukuken mümkün hale gelmiştir. Sonuçta rekabet eşitsizliği de giderilmiş bulunmaktadır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

MADDE 4-

13 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler eklenmiştir.

MADDE 4-

“k) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli y örelerde 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,

Bağış ve Yardımların birkısmı ile yabancılara sağlık hizmeti tam istisna kapsamına alınmıştır.

Yürürlük: Yayımlını izleyen ikinci aybaşında, **1.6.2018**

MADDE 4-

1) 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.),

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

MADDE 4-

13 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler eklenmiştir.

**ARGE KAPSAMINDA YAPILAN
MAKİNA VE TEÇİZAT
TESLİMLERİ İSTİSNA
KAPSAMINA ALINMIŞTIR.**

**Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, 1.6.2018**

m) 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 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 teslimleri (İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde, Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.),”

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

CAMİ OKUL
YURT VE
YETİMHANE
İNŞAATLARI

SOSYAL HİZMETLERİMİZ

BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, **1.6.2018**

KAPSAM

Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere **bağışlanmak üzere yapılan**

- 1- 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,**
- 2- mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler**
- 3-Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler,**
- 4- Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kampları,**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

CAMİ OKUL
YURT VE
YETİM HANE
İNŞAATLARI

SOSYAL HİZMETLERİMİZ

BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Yürürlük: Yayımlarını izleyen ikinci
aybaşında, **1.6.2018**

İSTİSNA
EDİLEN
İŞLEM

Yukarıdaki tesislerin **inşası**
dolayısıyla bağışta
bulunacaklara yapılan
teslim ve hizmetler,



KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

CAMİ OKUL
YURT VE
YETİM HANE
İNŞAATLARI

SOSYAL HİZMETLERİMİZ

BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Yürürlük: Yayımını izleyen ikinci
aybaşında, **1.6.2018**

**İSTİSNA
uygulaması**

*Bağışta bulunacaklara
yapılan teslim ve
hizmetler istisnadır.*

İnşaatı yaptıran, yapılacak olan
inşaatla ilgili teslim edilen malların
tesliminde istisna uygulanacak
olup, teslimde bulunanlar iade
alabilecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*YABANCILARA SUNULAN
SAĞLIK HİZMETİ*

Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, **1.6.2018**

KAPSAM

Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından,

1. Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere,
2. 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.)

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*YABANCILARA SUNULAN
SAĞLIK HİZMETİ*

Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, **1.6.2018**

KAPSAM

Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişiler KİMLERDİR?

Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre tespit edilecektir.

1. Belli ve geçici görev veya iş için Türkiye’ye gelen iş, ilim ve fen adamları, uzmanlar, memurlar, basın ve yayın muhabirleri ve durumları bunlara benzeyen diğer kimselerle tahsil veya tedavi veya istirahat veya seyahat maksadıyla gelenler;
2. Tutukluluk, hükümlülük veya hastalık gibi elde olmayan sebeplerle Türkiye’de alıkonulmuş veya kalmış olanlar ile
- 3- Yukarıdakiler dışında kalıp bir takvim yılı içinde **devamlı olarak altı aydan fazla oturanlardır** (Geçici ayrılmalar Türkiye’de oturma süresini kesmez.)

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*YABANCILARA SUNULAN
SAĞLIK HİZMETİ*

Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşıında, **1.6.2018**

KAPSAM

Yabancı kişi,
Türkiye’de maddede
sayılan hizmetleri
alacaktır.

İSTİSNA KILINAN HİZMETLER;

- 1. koruyucu hekimlik,**
- 2. teşhis,**
- 3. tedavi ve**
- 4. rehabilitasyon hizmetleri**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*YABANCILARA SUNULAN
SAĞLIK HİZMETİ*

**Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşı, 1.6.2018**

Örnek: Alman vatandaşı (Q) Türkiye’de, sağlık bakanlığından faaliyet izni almış olan (A) hastanesinde ameliyat olmuştur. (A) hastanesi (Q)’nın ameliyat öncesi ve sonrası 10 günlük konaklama hizmetini de ücrete dahil ederek tahsil etmiştir. (A) hastanesi bu işlem nedeniyle 10.000 ₺ ameliyat ve tedavi, 5.000 ₺’de konaklama bedeli tahsil etmiştir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



YABANCILARA SUNULAN SAĞLIK HİZMETİ

Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşıda, **1.6.2018**

Ömek: Alman vatandaşı (Q) Türkiye’de, sağlık bakanlığından faaliyet izni almış olan (A) hastanesinde ameliyat olmuştur. (A) hastanesi (Q)’nın ameliyat öncesi ve sonrası 10 günlük konaklama hizmetini de ücrete dahil ederek tahsil etmiştir. (A) hastanesi bu işlem nedeniyle 10.000 ₺ ameliyat ve tedavi, 5.000 ₺’de konaklama bedeli tahsil etmiştir.

Sadece sağlık hizmeti KDV’den istisna olduğundan 10.000 ₺ için KDV hesaplanmayacak olup, konaklama hizmeti için KDV hesaplanacaktır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

*YABANCILARA SUNULAN
SAĞLIK HİZMETİ*

Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşıında, **1.6.2018**



Değişiklik KDVK m.13’de yapıldığından, yabancıya sunulan sağlık hizmeti nedeniyle yüklenilen ancak indirimler giderilemeyen KDV iade talep edilebilecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*ARGEYENİLİK VE TASARIM
FAALİYETLERİNDE
KAPSAMINDAKİ MAKİNA TECHİZAT
TESLİMLERİ*

**Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, 1.6.2018**

KAPSAM

**Madde 4: 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde,
5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde,
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 techizat
teslimleri KDV’den
istisna edilmiştir.**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*ARGE KAPSAMINDAKİ MAKİNA
TECHİZAT TESLİMLERİ*

**Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşıda, 1.6.2018**

KAPSAM

**İstisna kapsamındaki makine, techizat;
1- Sadece AR-GE faaliyetinde kullanılacaktır.
2- Makine ve techizat yeni olacaktır.**

**Maddede bunların yerli veya ithal olup olmaları
konusunda bir ayırım yapılmamıştır.**





KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

*ARGEYENİLİK VE
TASARIM
FAALİYETLERİNDE
KAPSAMINDAKİ MAKİNA
TECHİZAT TESLİMLERİ*

**Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, 1.6.2018**

Yararlanma

İstisna kapsamındaki makine, teçhizatı teslim edenler, istisnayı uygulayacaklardır. Bunlar istisna uygulaması nedeniyle yüklenip indiremediği KDV'yi iade alacaklardır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



**ARGEYENİLİK VE
TASARIM
FAALİYETLERİNDE
KAPSAMINDAKİ MAKİNA
TECHİZAT TESLİMLERİ**

**Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, 1.6.2018**

İHLAL

İstisna kapsamındaki makina, teçhizat **teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde (3) yıl** boyunca AR-GE faaliyetinde kullanılacaktır.

Elden çıkarılır ya da başka faaliyette kullanılır ise şart ihlal edilmiş olacaktır. Bu durumda istisna nedeniyle ödenmeyen vergi ve ceza alıcıdan istenecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*ARGEYENİLİK VE
TASARIM
FAALİYETLERİNDE
KAPSAMINDAKİ MAKİNA
TECHİZAT TESLİMLERİ*

Yürürlük: Yayımlını izleyen ikinci
aybaşında, **1.6.2018**

İHLAL

İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, **teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde**, Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan **vergi ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar**



KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

**ARGEYENİLİK VE TASARIM
FAALİYETLERİNDE KAPSAMINDAKİ
MAKİNA TECHİZAT TESLİMLERİ**

Örnek: (A) şirketi 1.8.2018 tarihinde (B) şirketinden AR-GE ve tasarım faaliyetinde kullanmak üzere 100.000 ₺'lık yeni makineyi KDV istisnasından yararlanarak almıştır. (A) Şirketi söz konusu makinayı 1.10.2021 tarihinde satmıştır.

Makine 31.12.2021 tarihinden önde satıldığından şart ihlal edilmiştir. Makinanın % 18 KDV oranına tabi olması halinde zamanında alınmayan 18.000 TL KDV ve buna ilişkin 18.000 ₺ vergi ziyai cezası ile gecikme faizi (A) şirketinden istenecektir. Söz konusu tarhiyatlat ve ceza kesme açısından da Zamanaşımı süresi de 31.12.2026'da sona ereceğinden bu tarihe kadar (A) şirketinden talep edilebilecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*ARGE KAPSAMINDAKİ MAKİNA
TECHİZAT TESLİMLERİ*

**Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, 1.6.2018**

İHLAL

**ELDEN
ÇIKARMA
İfadesi**

Maddede yer alan bu ifade nasıl yorumlanacaktır? Örneğin makinanın çalınması, yanması, kullanılamaz hale gelmesi gibi sebeplerde de elden çıkarma kabul edilecek midir? Bu durum belirsiz olup, uygulamada çözülecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

ARGE KAPSAMINDAKİ MAKİNA TECHİZAT TESLİMLERİ



Değişiklik KDVK m.13’de yapıldığından, kapsama giren makine ve teçhizat teslimleri nedeniyle yüklenilen ancak indirimle giderilemeyen KDV iade talep edilebilecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

MADDE 5-

3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinde
YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

DİĞER İSTİSNALAR
KDVK M.17

Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, **1.6.2018**

17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (c) bendine “Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile” ibaresinden sonra gelmek üzere “aynı maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yazılı şartlar dahilinde adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri ve” ibaresi eklenmiş, (g) bendinde yer alan “atıklarının” ibaresi “atıkları ile konfeksiyon kırıntılarının” şeklinde değiştirilmiş ve (o) bendinde yer alan “; ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ile” ibaresi madde metninden çıkarılmış ve fıkra (o) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir.

“ö) 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,”

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*ADİ ORTAKLIĞIN SERMAYE
ŞİRKETİNE DÖNÜŞMESİNDE
KDV İSTİSNASI
GVK M.81*

Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, **1.6.2018**

KAPSAM

Kazancı bilanço esasına göre tespit edilen adi ortaklığın, bilançosunun bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bütün halinde devrolunması, devir alan şirketin bilançosuna aynen geçirilmesi ve devredilen adi ortaklığın sahip veya sahiplerinin şirketten, devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı alması **(Bu ortaklık payını temsil eden hisse senetlerinin nama yazılı olması şarttır.)** halinde bu dönüşüm nedeniyle KDV hesaplanmayacaktır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*ADİ ORTAKLIĞIN SERMAYE
ŞİRKETİNE DÖNÜŞMESİNDE
KDV İSTİSNASI*

**Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, 1.6.2018**

KAPSAM

Dönüşüm sonucunda adi ortaklığın devreden KDV’si yeni şirkette indirim konusu yapılacak olup, indirim hakkı korunmuştur.

Sorun: GVK m.81/2’de «ferdi işletme» ifadesi yer aldığından, GİB adi ortaklığın bu madde kapsamında vergisiz sermaye şirketine dönüşemeyeceği yönünde özelgeler verilmekteydi. Bu değişikliğe paralel GVK m.81/2’de değişiklik yapılmamıştır. Ancak, VUK m.3 uyarınca yapılacak yorumla bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra GVK m.81/2’nin adi ortaklıklarda uygulanacağını zımnen kabul edildiği sonucuna ulaşılabilecektir.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

ADİ ORTAKLIĞIN SERMAYE ŞİRKETİNE DÖNÜŞMESİNDE KDV İSTİSNASI



ÖRNEK: (A) ile (X) AŞ adi ortaklık kurarak otobüs işletmeciliği yapmaktadır. Adi ortaklığı, GVK m.81/2 uyarınca aktif ve pasifi ile birlikte bütün halinde (B) AŞ'ye dönüştürmeye karar vermişler ve buna ilişkin işlemleri de 1.9.2018 tarihinde tamamlayarak aynı tarihte kurulan şirketi de tescil ettirmişlerdir.

Adi ortaklığın yeni kurulan (B) AŞ'ye aktarılan ve KDV'nin konusuna giren malları için KDV hesaplanmayacaktır. Ayrıca, devir tarihi itibarıyla adi ortaklığın indirim konusu yapamadığı devreden KDV'si (B) AŞ tarafından indirilebilecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



KONFEKSİYON

*kırpıntılarının tesliminde KDV
İSTİSNASI*

KAPSAM

*Konfeksiyon sektöründe ortaya çıkan, aynen
veya onarılmak suretiyle kullanılması
mümkün olmayan kırpıntıların teslimi
vergiden istisna edilmiştir.*

**Yürürlük: Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, 1.6.2018**

**İstisna kısmi istisna olup, söz konusu
kırpıntılar nedeniyle yüklenilen KDV
indirilemez. Ancak, talep edilmesi
halinde KDVK m.18 uyarınca
istisnadan vazgeçilebilir. Bu
durumda yüklenilen KDV indirim
konusu yapılabilir.**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



KAPSAM

Gümrük İşlemleri

ö) 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: Yayımları izleyen ikinci aybaşı, 1.6.2018

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 hizmetlerinin kısmi istisna kapsamında kalması temin edilmiştir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



KAPSAM

Gümrük İşlemleri

ö) 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: Yayımları izleyen ikinci aybaşıda, **1.1.2019**

İndirim imkanı

Bu Kanunun 9/a maddesi ile bu işlemlerden doğan KDV’nin indirimine izin verilmiştir. Kısmi istisna kapsamına giren bu işlem için ayrıcalık tanınmak suretiyle **1.1.2019** tarihinden geçerli olmak üzere indirim hakkında yararlanılacak ve indirimle giderilebilecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

*Özel matrah
şekillerinde değişiklik*

Yürürlük: Yayımlını izleyen ikinci
aybaşında, **1.6.2018**

MADDE 6- 3065 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına (e) bendinden sonra gelmek üzere aşığıdaki bent eklenmiş ve mevcut (f) bendi (g) bendi şeklinde teselsül ettirilmiştir.

“f) **İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce**, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.”

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



Motorlu kara taşıtı ve taşınmaz satış işlemleri

Yürürlük : Yayımını izleyen ikinci aybaşı, **1.6.2018**

KAPSAM

1. İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştirak edilmesi ve bunlara araç ve taşınmaz teslim edilmesi,
2. Alınan Malın vasfı değiştirilmeksizin teslim edilmesi,
3. Malı satanın KDV mükellefi olmaması ya da işlemin vergiden istisna olması.

1- Kapsama giren araç ve taşınmazın, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınması,
2- Alınan malın vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılması,
Halinde verginin matrahı, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük : Yayımlını izleyen ikinci
aybaşında, **1.6.2018**

*Motorlu kara taşıtı ve
taşınmaz satış işlemleri*

Komisyon gelirleri özel matrah şekline girmemektedir.

Örneğin, Taşınmaz alım satımına aracılık yapan (A)’nın satışa konu ettiği 2. el taşınmazın satış bedeli üzerinden komisyon geliri elde etmesi halinde, özel matrah şeklinden yararlanılmayacaktır. Bu durumda elde edilen komisyon bedelinin tamamı üzerinden KDV hesaplanacaktır.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



UYGULAMA

Motorlu kara taşıtı ve taşınmaz satış işlemleri

Yürürlük:Yayımları izleyen ikinci aybaşında, **1.6.2018**

Örnek: Ankara'da motorlu araç alım satım ticareti yapan mükellef (D), KDV mükellefi olmayan (E)'den 100.000 ₺'ye aldığı 2. el motorlu karar taşıtı, (F)'ye 110.000 ₺'ye satmıştır. BU işlem de KDV matrahı;

Satış Bedeli 110.000

Alış Bedeli 100.000

KALAN 10.000 olacaktır. BU bedel üzerinden % 18 oranında (10.000 *018=) 1.800 ₺ KDv hesaplanacaktır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



Motorlu kara taşıtı ve taşınmaz satış işlemleri

Yayımları izleyen ikinci aybaşıda, **1.6.2018**

KAPSAMA GİRMEYEN İŞLEMLER

1- Yeni motorlu kara taşıtları ile yeni taşınmazlar; İlk el motorlu kara taşıtları ile yeni inşa edilen taşınmazların ilk teslimlerinde özel matrah şekli uygulanmayacaktır.

2- Katma değer vergisi mükelleflerinden alınan motorlu kara taşıtları ve taşınmazlar için de özel matrah şekli uygulanmayacaktır.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



Motorlu kara taşıtı ve taşınmaz satış işlemleri

Yürürlük : Yayımları izleyen ikinci aybaşında, **1.6.2018**

**KDV
MÜKELLEFLERİ**

Katma değer vergisi mükelleflerinden alınan motorlu kara taşıtları ve taşınmazlar için de özel matrah şekli uygulanmayacaktır.

Sorumlu sıfatıyla KDV mükellefi olanlar açısından madde hükmünün uygulanmasında tereddüt yaşanacaktır. Bunların KDV mükellefi olmadığını kabul edilerek özel matrah şeklinin uygulanması gerektiği düşünülmektedir. **KDV mükellefi olmayan banka vb finans kurumlarından alınan ve kapsama giren mallar da özel matrah şeklinin uygulanması gerekmektedir.**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



Motorlu kara taşıtı ve taşınmaz satış işlemleri

Yürürlük : Yayımları izleyen ikinci aybaşında, **1.6.2018**

İşlemin KDV’den istisna olması

Alınan taşınmazın veya 2.el motorlu taşıtın alımında satıcı KDV istisnasından yararlanır ise, alıcının söz konusu malı satarken de özel matrah şekli uygulayabilecektir.

Örneğin, (A) şirketi 2 tam yıldan fazla aktifinde kalan taşınmazı KDV istisnası uygulayarak taşınmaz ticareti ile uğraşan (B)’ye satmıştır. (B) bu taşınmazı satarken özel matrah şeklini uygulayacaktır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



Motorlu kara taşıtı ve taşınmaz satış işlemleri

Yürürlük : Yayımları izleyen ikinci aybaşında, **1.6.2018**

İşlemin KDV’den istisna olması ya da konusuna girmemesi

Bankadan KDV ödenmeyerek satın alınan 2.el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların satışında diğer koşulları da taşımak kaydıyla bunların satımında özel matrah şekli uygulanabilecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER



*Motorlu kara taşıtı ve
taşınmaz satış işlemleri*

Yürürlük : Yayımları izleyen ikinci
aybaşında, **1.6.2018**

**OLASI
SORUN**

**KDV
mükellefi
olup,
işletmeye
kayıtlı
olmayan
malların
teslimi**

«KDV mükellefi» ibaresi uygulamada soruna açıktır. KDV mükellefi olan ancak işletmeye kayıtlı olmayan taşınmazını satan bir kişiden alınan mallar açısından uygulamada sorun çıkabilecektir.

Ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye’de yapılan teslim ve hizmetler KDV’nin konusuna girdiğinden, kişi KDV mükellefi olsa da özel mal varlığının teslimi KDV’nin konusuna girmez. Bu nedenle bu ifadenin teslimleri KDV’nin konusuna giren işlemler olarak anlaşılması gerekmektedir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

*İndirimli Orana Tabi
İşlemlerde KDV İADESİ*

Yürürlük: **6.4.2018**

MADDE 8- 3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin;
a) (2) numaralı fıkrasının ikinci cümlesinde yer alan “teslim
ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde” ibaresi
madde metninden çıkarılmıştır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV İADESİ

Yürürlük: 6.4.2018

KALDIRILAN HÜKÜM

Şu kadar ki, 28 inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup ■■■ indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV İADESİ

Yürürlük: 6.4.2018

KALDIRILAN HÜKÜM

3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında yapılan değişiklikle, **Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup, indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenecektir.** *İndirimli orana tabi işlemlerde mahsup işlemi işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemi ile sınırlı olmaksızın gerçekleştirilecektir.*

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

DEĞİŞTİRİLEN HÜKÜM

**MADDE 8- 3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin;
b) (3) numaralı fıkrasına “vuku bulduğu” ibaresinden
sonra gelmek üzere “takvim yılını takip eden” ibaresi
eklenmiştir.**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

Madde gerekçesi

İndirim hakkının, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden yılın sonuna kadar kullanılabilmesine imkan sağlanmaktadır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

DEĞİŞTİRİLEN HÜKÜM

3. İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

DEĞİŞTİRİLEN HÜKÜM

İndirim hakkından, belgelerin kanuni defterlere kaydedildiği dönemde yararlanılacaktır. İndirim hakkından yararlanma süresi belgenin alındığı tarihi **izleyen yılın son gününe kadar defterlere kaydedilmek şartıyla uzatılmıştır.**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

ÖRNEK

Mükellef (A) 2019 yılına almış olduğu malın faturasını 22.4.2020 tarihinde alabilmiştir. **Faturanın düzenlenme tarihi 11.7.2019’dur.** Mükellef (A) söz konusu faturayı **31.12.2020 tarihine kadar kanuni defterlere kaydetmek suretiyle**, faturada yer alan KDV’yi indirim konusu yapabilecektir.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

ÖRNEK

Yukarıdaki örnek KDV indirimine ilişkin olup, söz konusu fatura ile satın alınan mal ya da hizmetin **gider olarak kaydedilmesi halinde** dönemsellik ilkesi açısından 2020 yılının kazancının tespitinde KKEG olarak dikkate alınmak zorundadır. Kazanç yönünden 2019 yılına ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinde düzeltme yapılması gerekmektedir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

Eklenen HÜKÜM

c) (3) numaralı fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve mevcut (4) numaralı fıkra buna göre teselsül ettirilmiştir.

“4. Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilir (Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır).”

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

Eklenen HÜKÜM

Eklenen hüküm değersiz ya da şüpheli hale gelen alacak/borçlarla ilgili olup alacaklı ve borçlu açısından yapılacak KDV düzeltmelerini içermektedir.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

Eklenen HÜKÜM

ALACAKLI:

Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklar için alacağın içerisinde yer alan KDV:
Bu işlemin meydana geldi dönemde indirim konusu yapılarak düzeltilecektir.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

Eklenen HÜKÜM

Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesi:

Kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkan kalmıyan alacaklar değersiz alacaktır. Değersiz alacaklar, bu mahiyete girdikleri tarihte tasarruf değerlerini kaybederler ve mukayyet kıymetleriyle zarara geçirilerek yok edilirler.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin bu madde hükmüne giren değersiz alacakları, gider kaydedilmek suretiyle yok edilirler.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

Eklenen HÜKÜM

Alacak şüpheli hale gelir ise; (PARANTEZ İÇİ HÜKÜM)

(Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır.).”

SONUÇ: Şüpheli hale gelen alacaklar bu madde kapsamında değerlendirilmeyecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

VERGİ İNDİRİMİ

Yürürlük: **1.1.2019**

Eklenen HÜKÜM

Örnek: Mükellef (A) 12.1.2019 tarihinde 100.000 ₺ + 18.000 ₺ tutarında malı (B)’ye satmıştır. (B) vadesinde mal bedelini ödeyemediğinde hakkında 31.5.2019 icra takibi başlatarak karşılık ayırmıştır. Yapılan takip sonucunda (B)’nin 3.3.2020 tarihinde hiçbir mal varlığı ve mirasçı bırakmaksızın vefat ettiği tespit edilerek takip dosyası kapatılmıştır.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

MUHASEBELEŞTİRME

12.01.2019			
120	118.000,00		
		600	100.000,00
		391	18.000,00
MAL SATIŞININ KAYDEDİLMESİ			
31.05.2019			
128	118.000,00		
		120	118.000,00
654	118.000,00		
		129	118.000,00
KARŞILIK AYRILMASI			

3.03.2020			
129	118.000,00 ₺		
	128		118.000,00 ₺
Alacağın değersiz hale gelmesi			
191	18.000,00 ₺		
	679		18.000,00 ₺
Değersiz hale gelen alacağın KDV düzeltmesi			

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

DEĞERSİZ ALACAKLARDA VERGİ İNDİRİMİ

Karşılık Ayrılmadan Değersiz Alacak
Kaydedilseydi

03.03.2020

689 100.000,00 ₺

191 18.000,00 ₺

120

118.000,00 ₺

Değersiz hale gelen alacağın giderleştirilmesi ve
KDV düzeltmesi

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Yürürlük: **1.1.2019**

Eklenen HÜKÜM

MADDE 9-

3065 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının;

a) (a) bendine “teslimi ve hizmet ifası” ibaresinden sonra gelmek üzere aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

“(Bu Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (ı) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç)”

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Eklene HÜKÜM

Yapılan bu değişlikle; **kısmi istisna kapsamında olan;**

- 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 Kanunun 17 nci maddesinin (I) 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 Kanunun 17 nci maddesinin (I) 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 ihraç 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

nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinin indirimine imkan sağlanarak işletmeler üzerinde bu işlemlerden kaynaklanan vergi yükü 1.1.2019 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Eklenen HÜKÜM

3065 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının;

b) (c) bendine aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

“(Şu kadar ki 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 vergisi ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilir.)”

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Yürürlük: **6.4.2018**

Eklenen HÜKÜM

Zayi olan ya da kısmi istisna kapsamında teslim edilen amortismanla tabi iktisadi kıymetler nedeniyle indirilen KDV’nin, bu işlemlerin meydana geldiği dönemde düzeltilmesi (ilave KDV) gerekmektedir. Yapılan düzenleme ile, söz konusu iktisadi kıymetlerin işletme tarafından iktisap edildiği tarih esas alınarak, amortisman listesindeki ekonomik ömrünü tamamlamış ise düzeltme yapılmayacak, tamamlamış ise kalan ekonomik ömrüne isabet eden KDV düzeltilecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Yürürlük: **6.4.2018**

Eklene HÜKÜM

Örnek: (A) şirketi ekonomik ömür süresi 5 yıl olan sabit kıymeti 5.5.2016 tarihinde 100.000 ₺ +18.000 ₺ KDV olmak üzere 118.000 ₺ ye iktisap etmiştir. Söz konusu iktisadi kıymet nedeniyle yüklenilen KDV indirim konusu edilmiştir. İşyerinde 31.12.2019 tarihinde çıkan yangında iktisadi kıymet zayi olmuştur.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Yürürlük: **6.4.2018**

5.05.2016		
2XX	100.000,00 ₺	
191	18.000,00 ₺	
	102	118.000,00 ₺
Alış işleminin muhasebeleştirilmesi		
31.12.2019		
689	23.600,00 ₺	
257	80.000,00 ₺	
	391	3.600,00 ₺
	2XX	100.000,00 ₺
Zayi Olan Sb Kıymet		

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

İNDİRİLEMEYECEK KDV

SORUN

KDV indiriminin düzeltilmesinde kıst amortisman uygulaması yapılıp yapılmayacağı maddede açıkça hükme bağlanmamıştır. Ancak maddede «kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilir.» denildiğinden zayıtın meydana geldiği yıl için kıst amortisman hesaplamasının yapılması gerekebilecektir. Bu konuda GİB’in görüşüne ihtiyaç bulunmaktadır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Yürürlük: **6.4.2018**

Değiştirilen HÜKÜM

3065 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının;
c) (d) bendinin parantez içi hükmünde yer alan “ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen” ibaresi “ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen” şeklinde değiştirilmiştir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Değiştirilen HÜKÜM

d) Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi.(5520 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar ile Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisi hariç)

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Eklenen HÜKÜM

Yapılan değişiklikle transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisinin yanı sıra **Türkiye’deki işlemler nedeniyle satıcıya ödenen ve satıcı tarafından da ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisinin alıcı tarafından indirilebileceği, yönünde düzenleme yapılmıştır. Sorumlu sıfatıyla tevkif suretiyle ödenmesi gereken verginin satıcı tarafından tam olarak beyan edilip ödenmesi halinde indirim imkanından yararlanmasına yasal olarak izin verilmiştir.**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Yürürlük: 1.1.2019

EKLENEN HÜKÜM

ç) (d) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki (e) bendi eklenmiştir.
“e) Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin **alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisi.**”

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Yürürlük: 1.1.2019

EKLENEN HÜKÜM

Yukarıda açıklandığı üzere değersiz hale gelen alacaklarla ilgili olarak KDVK m.29'da yapılan değişikliğe paralel KDVK m.30'a bent eklenmiştir. Bununla alıcının KDV düzeltmesi yapması gerekmektedir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İNDİRİLEMEYECEK KDV

Yürürlük: 1.1.2019

EKLENEN HÜKÜM

Yukarıda açıklandığı üzere değersiz hale gelen alacaklarla ilgili olarak KDVK m.29’da yapılan değişikliğe paralel KDVK m.30’a bent eklenmiştir. Bununla alıcının KDV düzeltmesi yapması gerekmektedir.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İNDİRİLEMEYECEK KDV

71 nci slayttaki örneğin B
açısından kaydı
BORÇLUNUN KAYDI

Yürürlük: 6.4.2018

03.03.2020								
320	118.000,00 ₺							
	679				100.000,00 ₺			
	391				18.000,00 ₺			
Değersiz alacak haline gelen borcun gelir kaydedilip KDV'nin düzeltilmesinin muhasebeleştirilmesi								

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

İade İŞLEMLERİ

Yürürlük: **1.1.2019**

EKLENEN HÜKÜM

MADDE 10- 3065 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasına “indirilemeyen Katma Değer Vergisi,” ibaresinden sonra gelmek üzere “işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla” ibaresi eklenmiş ve üçüncü fıkrasında yer alan “sınırlayabilir.” ibaresi “sınırlamaya; imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkilidir.” şeklinde değiştirilmiştir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

**KDV
İADESİ**

**EKLENEN
HÜKÜM**

Bu Kanunun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi, **“işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla”** Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.

Maliye Bakanlığı katma değer vergisi iadesini, hak sahiplerinin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli daireler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsup suretiyle **“sınırlamaya; imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkilidir.”**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

*İade talep
süresi*

**EKLENEN
HÜKÜM**

KDV iade talep süresi,
işlemin gerçekleştiği dönemi
izleyen ikinci takvim yılının
sonuna kadar talep edilmesi
gerekmektedir.

Örneğin, 1.2.2019 tarihinde ihraç
edilen mala ilişkin KDV’nin
31.12.2021 tarihine kadar iadesi
talep edilebilecek olup bu
tarihten sonra iade talep
edilemeyecektir.

HAK DÜŞÜRÜCÜ SÜREDİR.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

**MAL. BAK
YETKİ**

**EKLENEN
HÜKÜM**



Maliye Bakanlığı KDV iadeleri hakkında aşağıdaki yetkilerle donatılmıştır:

- 1. KDVK m.32/2 sayılan borçlara mahsup edilmek suretiyle sınırlamaya;**
- 2. imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya .**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

**MAL. BAK
YETKİ**

GEREKÇE

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 verilmektedir.

Gerekçeye göre kapsam sadece imalatçının doğrudan ihracat işlemleri ile sınırlandırılmıştır.

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

**MAL. BAK
YETKİ**

**İMALATÇILARIN DOĞRUDAN
İHRACATLARI**



**EKLENEN
HÜKÜM**

**İmalatçıya ihraç işlemlerinde
yüklenilen KDV'nin tamamı
iade edilemeyecektir.**

**Değişiklikle Maliye Bakanlığı
imalatçılar tarafından yapılan
ihracat işlemlerinden
kaynaklanan iadelerde,
yüklenilen katma değer vergisi
yerine **sektörler itibarıyla ihracat
bedelinin belli bir oranına kadar
iade yaptırmaya yetkilidir****

**İmalatçıların
doğrudan
mal ihracı
kapsama
girmektedir**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

*İade alınmayan
vergiler*

**EKLENEN
HÜKÜM**

MADDE 11- 3065 sayılı Kanunun 36 ncı maddesinin birinci fıkrasına “mal veya hizmetleri belirlemeye” ibaresinden sonra gelmek üzere “, süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye” ibaresi ile maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Maliye Bakanlığı; mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etmeye, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

*İade alınmayan
vergiler*

EKLENEN
HÜKÜM

Madde 36: Bakanlar Kurulu indirim hakkını kısmen veya tamamen kaldırmaya veya yeniden koymaya ve bu şekilde indirim hakkı kısıtlanan mal veya hizmetleri belirlemeye, süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye "yetkilidir. Maliye Bakanlığı; mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etmeye, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

KDVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

BAKANLAR
KURULU

*İade alınmayan
vergiler*

EKLENEN
HÜKÜM

1- İade talep edilebilecek asgari tutarı,
2- Süresinde iade talep edilmeyen KDV'nin gider ya da maliyet olarak kaydedilmesine izin vermeye ,
Yetkili kılınmıştır.

Örneğin; Bakanlar Kurulu ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde 10.000 ₺'nin altında kalan tutarlar için iade talep edilmeyeceğine karar verebilir. İade talep süresi dolan ancak indirimle giderilemeyen, yüklenilen KDV'lerin süresinden sonra gider ya da maliyet yazılmasına izin verebilecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

*İade alınmayan
vergiler*

BAKANLAR
KURULU

EKLENEN
HÜKÜM

1- İade talep edilebilecek asgari tutarı,
2- Süresinde iade talep edilmeyen KDV’nin
gider ya da maliyet olarak kaydedilmesine
izin vermeye ,
Yetkili kılınmıştır.

Bu yetki Anayasa madde 73 uyarınca
hukukten tartışmalıdır. Bu konuda BKK’na
yetki verilebilmesine Anayasa m.73’de izin
verilmemiştir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

*İade usul ve
esasları*



EKLENEN
HÜKÜM

1. mükellefiyet süresi,
 2. çalışan sayısı,
 3. aktif ve özsermaye büyüklüğü,
 4. ödenen vergi tutarı,
 5. vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği,
 6. sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı
- gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etmeye, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirleyebilecektir.

Bugün itibarıyla uygulanan HİS sistemi yasal hale getirilmiştir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

*Hasılat esaslı
vergilendirme*

**EKLENEN
HÜKÜM**

MADDE 12- 3065 sayılı Kanunun mülga 38 inci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“Hasılat esaslı vergilendirme

MADDE 38- Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar, talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dâhil) bedel üzerinden, bu Kanunun 28 inci maddesi uyarınca belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere, Bakanlar Kurulunca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.

Birinci fıkra kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alırlar.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.

Bakanlar Kurulu Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinden, yıllık iş hacimleri Vergi Usul Kanununun 178 inci maddesine göre ikinci sınıf tüccarlar için geçerli olan haddin iki katına kadar olanları, hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

*Hasılat esaslı
vergilendirme*

**EKLENEN
HÜKÜM**

**Yeni Müessesedir.
HASILAT ESASLI
VERGİLENDİRME**

Yararlanabilecekler

- 1- İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar,
- 2- Serbest Meslek Kazanç Defteri tutanlar,
- 3- Bilanço esasına göre defter tutan **gelir vergisi mükelleflerinden**, yıllık iş hacimleri **Vergi Usul Kanununun 178 inci maddesine göre** ikinci sınıf tüccarlar için geçerli olan haddin iki katına kadar olanların BKK’nca kapsama alınacaklar.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

*Hasılat esaslı
vergilendirme*

EKLENEN HÜKÜM

SİSTEMİN İŞLEYİŞİ:

- 1- Talepte bulunulması gerekmektedir.
- 2- İki yıl geçmedikçe vazgeçilemeyecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

*Hasılat esaslı
vergilendirme*

Yürürlük: **1.1.2019**

EKLENEN HÜKÜM

İNDİRİLECEK KDV

GİDER

ÖDENEN KDV

GİDER

TAHSİL EDİLEN KDV

GELİR

**Kaydedilec
ektir.**

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

*Hasılat esaslı
vergilendirme*

Yürürlük: **1.1.2019**

Örnek: Serbest meslek erbabı Bay (A) hasılat esaslı KDV’yi tercih etmiştir. Bay (A)’nın 2019/Şubat ayındaki işlemleri aşağıdaki gibidir:

1- İndirilecek KDV 10.000 ₺

2- Vergiye Tabi İşlemleri 100.000 ₺

3- Hesaplanan KDV 15.000 ₺ (Vergiden istisna işlemleri de bulunmaktadır.)

	BAŞABAŞ		
İNDİRİLECEK KDV	10.000,00 ₺	10.000,00 ₺	10.000,00 ₺
VERGİYE TABİ İŞLEM TUTARI	100.000,00 ₺	100.000,00 ₺	100.000,00 ₺
HESAPLANAN KDV	15.000,00 ₺	15.000,00 ₺	15.000,00 ₺
TOPLAM (KDV matrahı)	115.000,00 ₺	115.000,00 ₺	115.000,00 ₺
BKK'NCA (% 1-%40) Aralığında Oran belirlenebilecektir.	8%	18%	4,35%
ÖDENECEK KDV	9.200,00 ₺	20.700,00 ₺	5.000,09 ₺
GELİR-GİDER YAZILAN KDV FARKI	-4.200,00 ₺	-15.700,00 ₺	-0,09 ₺
SİSTEMDEN FAYDALANMASAYDI ÖDENECEK KDV	5.000,00 ₺	5.000,00 ₺	5.000,00 ₺
FARK	-4.200,00 ₺	-15.700,00 ₺	-0,09 ₺
GELİR VERGİSİ %35 Dilimine Girenler Açısından Faydası	-1.470,00 ₺	-5.495,00 ₺	-0,03 ₺
NET FAYDA	-5.670,00 ₺	-21.195,00 ₺	-0,11 ₺

Bu örnekte BKK'nca belirlenecek KDV oranı % 4,35'i aştığında sistemden yararlananın aleyhine sonuç çıkmaktadır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

*Hasılat esaslı
vergilendirme*

Yürürlük: **1.1.2019**

SORUNLAR

Sistemden yararlanmakta iken BKK’nca KDV oranının aleyhe artırılması halinde, bunun için kotuma önlemi yasada yer almamaktadır. Sistemden de iki yıl geçmedikçe çıkılamamaktadır.

1- Vergiden istisna işlemler,
2- Vergi indiriminden yararlanmayan işlemler,
3- Tevkifatlı işlemler açısından Yasada matrahın tespitine ilişkin ayrıksı düzenlemeye yer verilmemiştir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

*Hasılat esaslı
vergilendirme*

Yürürlük: **1.1.2019**

SORUNLARIN ÇÖZÜMÜ

Uygulamada GİB görüşleri ve yargı kararları ya da yasada değişiklik yapılarak çözülebilecektir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

İbare değişikliği

**EKLENEN
HÜKÜM**

MADDE 13- 3065 sayılı Kanunun 46 ncı maddesinin (5) numaralı fıkrasında yer alan “Maliye ve Gümrük Bakanlığı” ibaresi “Maliye Bakanlığı, Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatmaya” şeklinde değiştirilmiştir.

Maliye ve
Gümrük Bakanlığı
ibaresi, Maliye
Bakanlığı olarak
değiştirilmiştir.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

Ödeme Süresi

**EKLENEN
HÜKÜM**

MADDE 13- 3065 sayılı Kanunun 46 ncı maddesinin (5) numaralı fıkrasında yer alan “Maliye ve Gümrük Bakanlığı” ibaresi “Maliye Bakanlığı, Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatmaya” şeklinde değiştirilmiştir.

Maliye Bakanlığı’na , Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatmaya” yetki tanınmıştır.

KDVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: **1.1.2019**

EKLENEN HÜKÜM

MADDE 14- 3065 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının birinci paragrafına “internet,” ibaresinden sonra gelmek üzere “oyun,” ibaresi ve paragrafa aşağıdaki cümle eklenmiştir. “Bu kapsamda istisna edilen işlemler bakımından bu Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz.”

Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunanların bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımları da istisna kapsamına dahil edilmiştir. Ayrıca, 3065 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesi kapsamında katma değer vergisinden istisna edilen işlemler nedeniyle yüklenilen vergilerin indirimine imkan tanınmıştır.

GVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

EKLENEN HÜKÜM

MADDE 15- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “Bir takvim” ibaresi “Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı ile bir takvim” şeklinde değiştirilmiştir.

Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı ile bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç, 6.000 (302 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 1.1.2018 tarihinden itibaren 12.000 TL.)Yeni Türk Lirası gelir vergisinden müstesnadır.

GVK'NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

EKLENEN HÜKÜM

MADDE 15- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “Bir takvim” ibaresi “Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı ile bir takvim” şeklinde değiştirilmiştir.

Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı vergiden istisna edilmiştir.

GVK’NINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

**EKLENEN
HÜKÜM**

MADDE 18- 193 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 88- Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servislere ait ticari plakaların, bu maddenin yürürlük tarihinden önce elden çıkarılmasından doğan kazanç ve işlemlerle ilgili olarak vergi incelemeleri veya takdir işlemlerine istinaden herhangi bir vergi tarhiyatı yapılmaz, vergi cezası kesilmez, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmez.”

Eklenen geçici madde ile yeni tarhiyat yapılması önlenerek geçmişe etkili sonuç doğuracak şekilde istisna düzenlemesine paralel düzenleme yapılmıştır.

HARÇLAR KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

EKLENEN HÜKÜM

MADDE 21- 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı Tarifenin “I. Değer veya ağırlık üzerinden alınan nispi harçlar:” başlıklı bölümünün (1) numaralı fıkrasına son paragraftan önce gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların devrine ilişkin işlemlerde, alım satım bedeli üzerinden (Alınacak harcın miktarında, bu fıkroda düzenlenen üst sınır dikkate alınmaz.) (Binde 30)”

Gelir Vergisinden istisna edilen Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların devrin işlemlerinde binde 30 oranında harç getirilmiş olup, harcın üst sınırı bulunmamaktadır. Plakanın 1.000.000 ₺’ye devredilmesi halinde 30.000 ₺ harç ödenecektir.

VUK'DA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

EKLENEN HÜKÜM

MADDE 19- 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 140 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“6. İncelemeye başlanıldığı tarihten itibaren, tam inceleme yapılması halinde en fazla bir yıl, sınırlı inceleme yapılması halinde en fazla altı ay, katma değer vergisi iade incelemelerinde ise en fazla üç ay içinde incelemeleri bitirmeleri esastır. Bu süreler içinde incelemenin bitirilememesi halinde ek süre talep edilebilir. Bu talep vergi incelemesine yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından değerlendirilir, tam ve sınırlı incelemelerde altı ayı, katma değer vergisi iade incelemelerinde ise iki ayı geçmemek üzere ek süre verilebilir. Bu durumda, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından incelemenin bitirilememe nedenleri yazılı olarak nezdinde inceleme yapılana bildirilir. Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birimler vergi incelemesinin öngörülen süreler içinde bitirilmesi için gerekli tedbirleri alırlar.”

Yürürlük: 1/1/2019 tarihinden
sonraki vergilendirme
dönemlerine ilişkin yapılacak
incelemelerde uygulanmak
üzere **1.1.2019**

KDV iadesi, ayrı bir inceleme türü olarak belirlenerek inceleme süresi (3) ay olarak belirlenmiştir. İnceleme süresi de en fazla (3) ay uzatılabilecektir. Ayrıca KDV iadesi için de yasa ile 1.000 vergi müfettiş yardımcısı kadrosu ihdas edilmiştir.

VUK'DA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Yürürlük: 6.4.2018

EKLENEN HÜKÜM

MADDE 20- 213 sayılı Kanunun 256 ncı maddesinin son cümlesinde yer alan; “tasdike” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve 3568 sayılı Kanunun 8/A maddesi uyarınca düzenlenecek katma değer vergisi iadesine dayanak teşkil eden rapora” ibaresi ve “yeminli mali müşavirler” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve serbest muhasebeci mali müşavirler” ibaresi eklenmiştir.

3568 sayılı Kanunda yapılan düzenlemeye paralel olarak KDV iadesi raporu tanzim edecek olan SMMM'ler de müteselsil sorumluluk kapsamına alınmıştır.

3568 SAYILI KANUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK

Yürürlük: 6.4.2018



MADDE 23- 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 8 inci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki 8/A maddesi eklenmiştir.

“Serbest muhasebeci mali müşavirlere rapor düzenlettirme yetkisi ve sorumluluk

MADDE 8/A- Maliye Bakanlığı, bu Kanun kapsamında yetki almış serbest muhasebeci mali müşavirlere, beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamında yapılacak iadeye dayanak teşkil edecek rapor düzenlettirmeye, bu kapsamda rapor düzenleyecek serbest muhasebeci mali müşavirlerde aranacak nitelik ve şartlar ile rapor düzenlenebilecek iade türlerini ve azami iade tutarlarını tespiti, rapor düzenleme yetkisini, belirleyeceği usul ve esaslara göre yapılan eğitime katılma ve başarılı olma şartına bağlamaya ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Serbest muhasebeci mali müşavirler, iadeye ilişkin düzenledikleri raporların doğru olmasından sorumludurlar. Düzenledikleri raporun doğru olmaması halinde, rapor kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar.”

MADDE 24- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“2. Bu Kanuna ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslimi vergiden müstesnadır.”

“3. İhraç edilen veya 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslim edilen malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi ihracatçıya veya gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına mal teslim edenlere iade edilir. Maliye Bakanlığı, bu mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

3568 SAYILI KANUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK



Yürürlük: 6.4.2018

Katma değer vergisinde iadeye dayanak teşkil edecek rapor düzenleme konusunda yetki verilecek serbest muhasebeci mali müşavirlere yetki tanınmıştır.

3568 SAYILI KANUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK

Yürürlük: 6.4.2018



Yetkinin Sınırları

beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla,

1. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamında yapılacak iadeye dayanak teşkil edecek rapor düzenletmeye,
2. bu kapsamda rapor düzenleyecek serbest muhasebeci mali müşavirlerde aranacak nitelik ve şartlar ile
3. rapor düzenlenebilecek iade türlerini ve
4. azami iade tutarlarını

tespite,

1. rapor düzenleme yetkisini,
2. belirleyeceği usul ve esaslara göre yapılan eğitimlere katılma ve başarılı olma şartına bağlamaya ve

uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

3568 SAYILI KANUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK

Yürürlük: 6.4.2018



**MALİYE BAKANLIĞINCA YAPILACAK
BELİRLEMeye GÖRE RAPOR
DÜZENLENEBİLECEKTİR**

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK

Yayımlını izleyen ikinci aybaşıda, **1.6.2018**



**EKLENEN
HÜKÜM**

MADDE 24- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“2. Bu Kanuna ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslimi vergiden müstesnadır.”

“3. ihraç edilen veya 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslim edilen malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi ihracatçıya veya gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına mal teslim edenlere iade edilir. Maliye Bakanlığı, bu mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin birinci fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına yapılan teslimi özel tüketim vergisinden istisna tutularak, yurtiçindeki üreticilerce de bu mükelleflere yapılan teslimler vergiden istisna edilmiştir. Ayrıca, ihraç edilen mallarda olduğu gibi bu mağaza ve depolara teslim edilen malların da alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisinin Maliye Bakanlığınca belirlenecek usul ve esaslara göre malları bu yerlere teslim edenlere iade edilmesine imkan tanınmıştır.



E- DEFTER, E- ARŞİV İLE İLGİLİ DÜZENLEME TASLAKLARI



**VERGİ USUL KANUNU GENEL
TEBLİĞLERİ İLE DÜZENLEME
YAPILMAKTADIR.**

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:433)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı

- **E-Arşiv Uygulamasından yararlanma yöntemlerine e-Arşiv Portali yöntemi eklenmekte,**
- **Hali hazırda 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında e-Fatura uygulamasına kayıtlı bulunan mükelleflere, 1.1.2019 tarihine kadar e-Arşiv uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmekte**

2017 ve müteakip hesap dönemi brüt satış hasılatı 5 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere Gelir/Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verildiği tarihi izleyen hesap dönemi başından itibaren e-Arşiv Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmekte,

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:433)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı

- **E-Ticaret Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile İnternet Ortamında İlan Yayınlayan mükelleflere 1.1.2019 tarihine kadar e-Arşiv Uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilmekte,**

e-Fatura ve e-Arşiv uygulamalarına kayıtlı olmayan mükelleflerce aynı günde aynı kişi veya kurumlara düzenlenen faturaların vergiler dahil toplam tutarının 50.000 TL'yi aşması halinde söz konusu faturaların 1.1.2019 tarihinden itibaren e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu getirilmektedir

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:433)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı

- **GİB'in, yapacağı analiz çalışmalarıyla riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük mükelleflere yazılı bildirim suretiyle e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçme zorunluluğu getirmeye yetkili kılınmaktadır.**

Tebliğde belirtilen mükellef gruplarına e-Arşiv Faturalarının düzenlenmesi ve müşterilerine kağıt ortamda iletilmesinde el terminallerinin kullanılması imkanı getirilmiştir.

**Vergi Usul Kanunu Genel
Tebliği (Sıra No:487)'nde
Değişiklik Yapılmasına Dair
Tebliğ Taslağı**

**E-Fatura uygulamasına kayıtlı
kullanıcılara 1.1.2019 tarihinden
itibaren e-İrsaliye uygulamasına
geçiş zorunluluğu getirilmektedir.**

7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

1- Elektronik ortamda verilmesi ve alınması gereken belgeler alınmaz ya da bunların yerine Maliye Bakanlığı'nca belirlenen zorunlu haller dışında kâğıt ortamda belge alınır ise özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

2- Belgelerin kanun hükümlerine uygun olarak düzenlenmemesi halinde özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

VUK'nın 376'ncı maddesi uyarınca usulsüzlük cezası kesilenler, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren (30) gün vergi dairesine başvurarak vadesinde ödeyeceğini beyan eder ve vadesinde öder ise usulsüzlük cezalarının üçte biri indirilmekteydi. Yapılan düzenleme ile üçte biri oranı yarısı olarak değiştirilmiştir. Bunun yapılma nedeni de bu yasa ile özel usulsüzlük cezalarının tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmasıdır.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

27.03.2018 tarihinden önce tarhiyat öncesi uzlaşma talep edilenler hariç olmak üzere değişiklik yürürlüğe girmiştir.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanuna göre haczedilen malların, aynı Kanuna göre tespit edilen değerinin %10 fazlasıyla birlikte ödenmesi ve maddede belirtilen diğer şartların da sağlanması kaydıyla, mahcuz mal üzerine tatbik edilen hacizlerin kaldırılması ve üç ay süreyle aynı mal üzerine tahsil dairelerince haciz konulmaması sağlanmıştır.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

Elektrik enerjisi üretiminin teşvik edilmesi amacıyla, sahibi oldukları veya kira ile kullandıkları meskenlerde, 6446 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi hükümlerine göre lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında kurdukları, çatı ve cephe uygulamalı yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı ve kurulu gücü azami 10 kW (10 kW dahil) olan, elektrik üretim tesisinden ürettikleri elektrik enerjisini son kaynak tedarik şirketlerine satan gerçek kişiler, gelir vergisinden muaf esnaf kapsamına alınmaktadır.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

İşveren kadın çalışanların çocukları için işyerinde doğrudan kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verebileceği gibi, bu hizmeti dışarıdan da temin edebilecektir. İşyerinde verilen bu hizmetler nedeniyle yapılan giderler kazancın tespitinde indirilecektir. Erkek çalışanlar için bu madde hükmünden yararlanılamayacaktır.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

Her bir çocuk için aylık, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %15'ini aşmamak üzere bu istisnadan yararlanılacaktır. Bugün için bu tutar, $(2.029,50 * \%15 =) 304,43 \text{ ₺}$ 'dir. BKK'na artırım yetkisi verilmiştir.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya **ikale sözleşmesi** kapsamında ödenen tazminatlar, **iş kaybı tazminatları**, **iş sonu tazminatları**, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar istisna kapsamına alınmıştır.

İKALE SÖZLEŞMESİ
VE İŞSİZLİK ÖDENEĞİ

7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

Örneğin, 10 yıl çalışan bir hizmet erbabına;
45.000,00 TL Kıdem Tazminatı,
15.000,00 TL ikale tazminatı,
Ödenir ise;

Kıdem tazminatının sınırı $(5.001,76 * 10 =) 50.017,60$ TL olduğundan, $[(45.000 + 15.000) - 50.017,60 =] 9.982,40$ ₺ vergiye tabi tutulacaktır. Tazminat net olarak ödenmiş ise bu tutarın brütü bulunup, vergi hesaplanacaktır.

İKALE SÖZLEŞMESİ
VE İŞSİZLİK ÖDENEĞİ

7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

sadece kendisi için asgarî geçim indirimi hesaplanan asgarî ücretlilerin vergi tarifesi nedeniyle net ücretlerinde meydana gelen azalma telafi edilmiş olmaktadır. Kapsama giren asgari ücretlilerin net ücretlerinde meydana gelen bu azalmayı telafi edecek şekilde asgari geçim indirimi ilave edilmesi sağlanmıştır.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin olarak salınacak her türlü vergi tarhiyatı ve kesilecek cezalar, müteselsilen sorumlu olmak üzere; tasfiye öncesi dönemler için kanuni temsilcilerden, tasfiye dönemi için ise tasfiye memurlarından herhangi biri adına yapılır. Limited şirket ortakları, tasfiye öncesi dönemlerle ilgili bu kapsamda doğacak amme alacaklarından şirkete koydukları sermaye hisseleri oranında sorumlu olurlar. Şu kadar ki, bu fıkra uyarınca tasfiye memurlarının sorumluluğu, tasfiye sonucu dağıtılan tutarla sınırlıdır.”



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtianın, emsal bedelinin, **takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce değerlemesinin yapılabilmesine imkân sağlanmaya çalışılmıştır.** Ancak madde hükmü bu işlemleri süreklilik arz eden mükelleflere uygulanabilecektir.



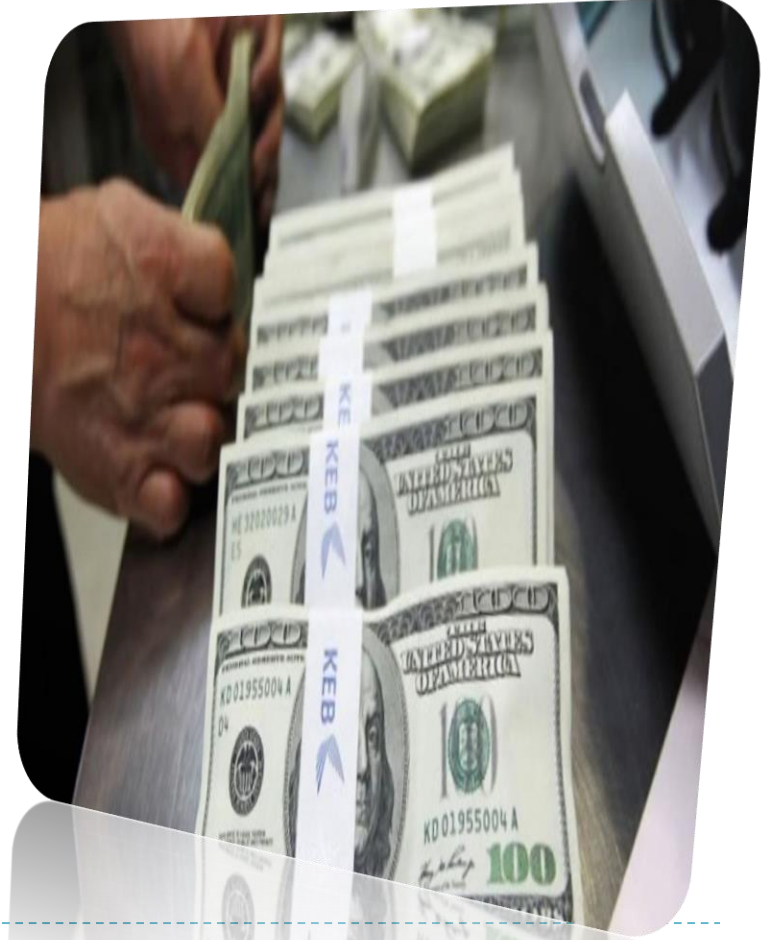
7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

Bunun için Maliye Bakanlığı'na başvurulacak olup, Maliye Bakanlığı ile karşılıklı anlaşma yapılarak, anlaşmada tayin olunan imha oranını aşmamak kaydıyla imha edilecek malların emsal bedeli sıfır olarak kabul edilecektir.



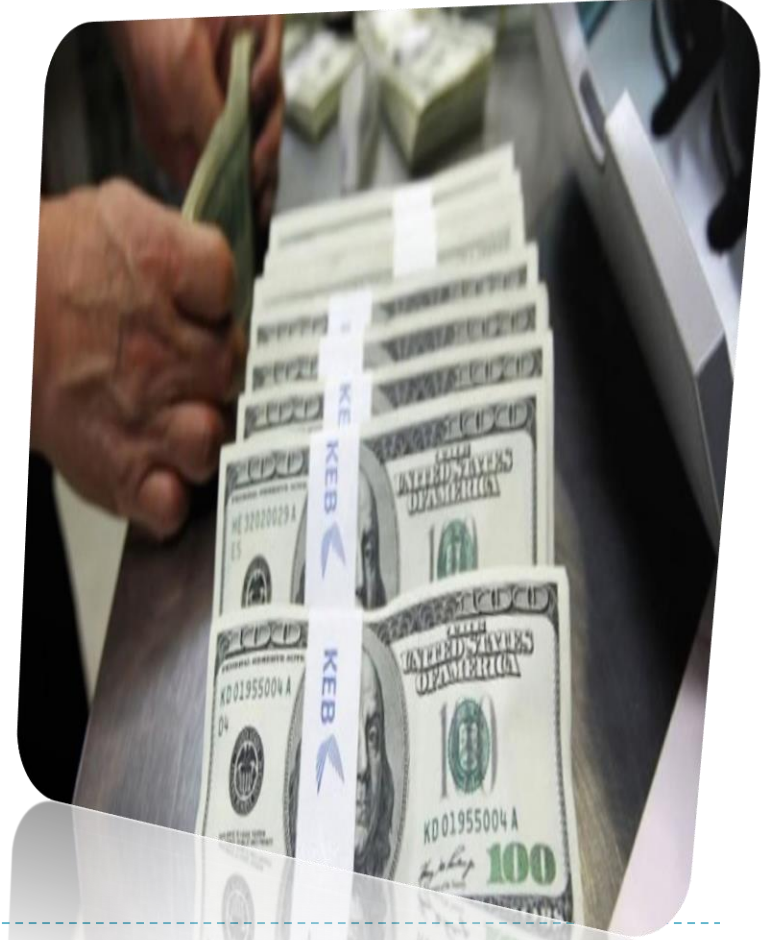
7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

1. Tam mükellef sermaye şirketine, yurt dışından sermaye olarak para getirilmesi gerekmektedir. Bunun da sermaye şirketinin işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar getirilmesi gerekmektedir.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

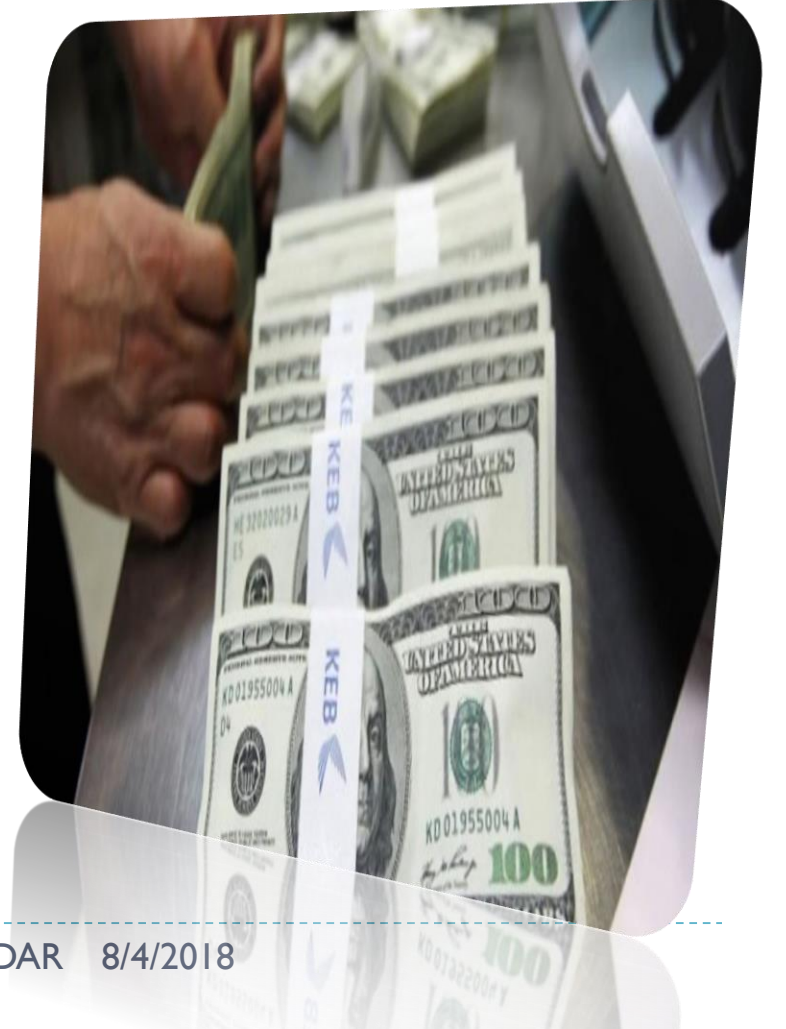
Ayrıca, tam mükellef sermaye şirketinin yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak olması da gerekmektedir. Bunun için de ticaret siciline tescil tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar yatırım teşvik belgesi almak için başvuruda bulunulmuş ve işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar bu belgenin alınmış olması gerekmektedir



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

Yukarıdaki şartlar sağlanır ise;

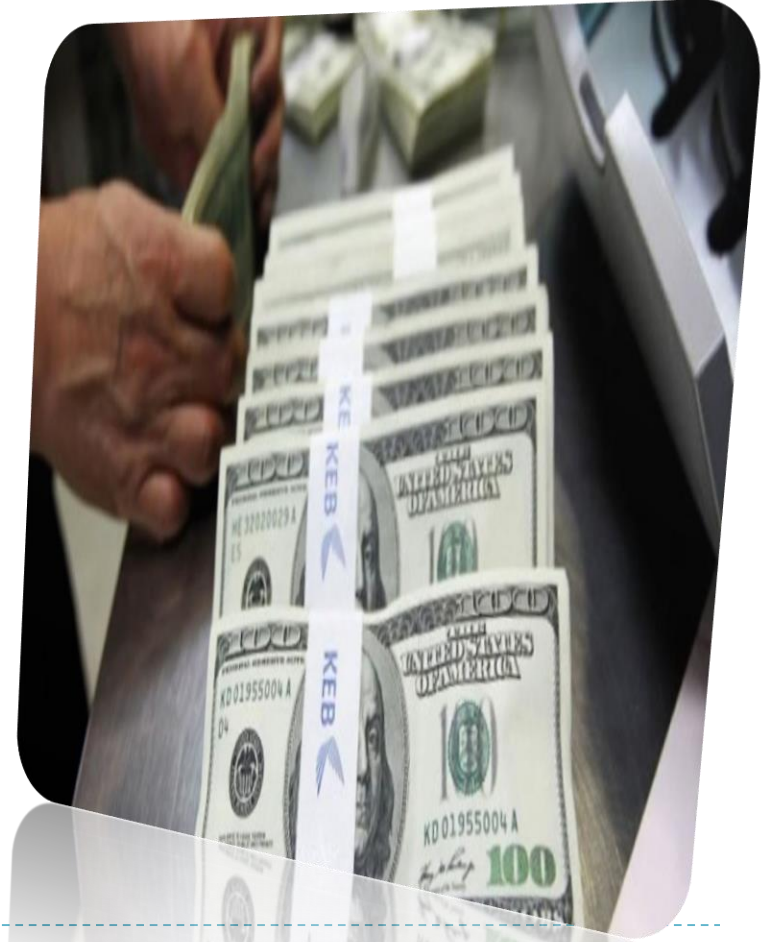
- 1- Sermaye olarak konulan yabancı paraların, söz konusu dönem zarfında yatırım teşvik belgesi kapsamında sarf olunan kısmı nedeniyle oluşan kur farkları pasifte özel bir fon hesabına alınabilecektir.
- 2- Bu durumda olumlu kur farkları bu hesabın alacağına, olumsuz kur farkları ise bu hesabın borcuna kaydedilecektir.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

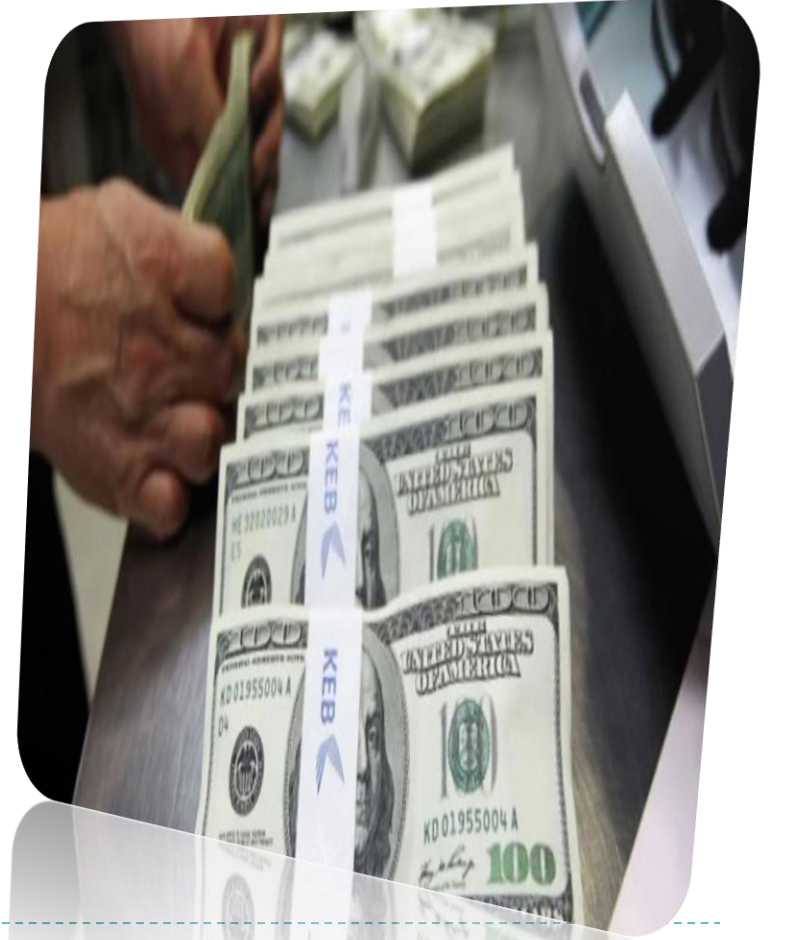
3- Sermaye olarak konulan bu yabancı paraların, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar herhangi bir suretle sarf edilmeyen kısmı; bu hesap dönemlerine ait vergilendirme dönemlerinin sonuna kadar mukayyet değeriyle (kur farkları dikkate alınmayacaktır.), işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonu itibarıyla bu Kanunun 280 inci maddesine göre değerlendirilecektir (kur farkları dikkate alınacaktır.),

Oluşan fon hesabı, sermayeye ilave edilebilecektir.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

Söz konusu düzenleme 27/03/2018 tarihinden sonra tescil edilen sermaye şirketlerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere, 2019 takvim yılı sonuna kadar iktisap edilen yeni makina ve teçhizat ile aynı tarihe kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Maliye Bakanlığınca bu Kanunun 315 inci maddesine göre tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilecektir.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

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 ifaları, katma değer vergisinden istisna edilmiştir.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine 31/12/2019 tarihine kadar yapılan yeni makina ve teçhizatın **münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere** teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 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 teslimleri de KDV'den istisna edilmiştir.



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, imalat sanayii veya Ar-Ge, yenilik ve tasartestlim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; imalat sanayii veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi **ALICIDAN**, vergi ziyaı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

ÖTV Kanuna ekli (II) sayılı listedeki taşıtların imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki radyo, hoparlör, monitör gibi mallar için ödenen özel tüketim vergisinin indirimi mümkün olmadığından, yapılan düzenleme ile, bu malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve mükellefi tarafından beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisinin belirlenecek usul ve esaslara göre (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların imalatçılarına iade edilmesine izin verilmiştir



7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

4447 sayılı Kanuna eklenen geçici madde ile SGK prim teşviki ile Gelir Vergisi Stopaj teşviki getirilmiştir.

Bu teşviklerden Fon tarafından işverene sağlananlar, sigortalı hissesine karşılık gelen destek tutarının sigortalıya ödenmesi işverenden talep edilemeyecek, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gelir, gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.





Saygılarımla...

YMM Mustafa DÜNDAR

Ankara, 16.4.2018