

SİRKÜLER

CPATURK-2018-2

KONU: 7104 Sayılı Yasa İle Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan
Düzenlemeler

29.03.2018 tarihinde kabul edilen ve 06.04.2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7104 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan düzenlemeler bilgilendirme amacı ile aşağıda bölümler halinde açıklanmıştır.

1. Arsa Karşılığı İnşaat İşlerinde Teslim Fiili Müteahhit ve Arsa Sahibi bakımından Belirlenmiştir

7104 sayılı Kanunun 1'nci maddesiyle KDV Kanununun 2'nci maddesinin 5 numaralı bendine " ***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.***" hükmü eklenmek suretiyle arsa karşılığı inşaat işlerinde teslim fiiline açıklık getirilmiş bulunmaktadır.

Getirilen hüküm ile, arsa karşılığı inşaat işlerinde arsa sahibi tarafından müteahhide konut veya işyerine karşılık arsa payının teslim edildiği, müteahhit tarafından ise arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri tesliminin yapılmış sayıldığı ifade edilmektedir.

Bu suretle arsa karşılığı inşaat işlerinde trampa hükümlerinin uygulanacağı konusuna da açıklık getirilmiş ve 30 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile Uygulama Genel Tebliğinde yer alan açıklamalara ve uygulamalara yasallık getirilmiştir.

Söz konusu düzenleme, 06.04.2018 tarihinden itibaren yapılan teslimlere uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

1.1. Arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin bedeli VUK 267'ye göre belirlenecektir.

7104 sayılı Kanunun 7'nci maddesi ile 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."

Buna göre konut veya işyerinin emsal bedeli müteahhit hesaplarına göre tespit edilen maliyet bedeline 267'nci maddedeki oranlar uygulanmak suretiyle tespit edilecektir.

Yapılan düzenleme 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

2. Müzayede Mahallerinde Yapılan Satışlarda Mükellef Belirlenmiştir

Katma Değer Vergisi Kanununun 8'nci maddesinde KDV mükellefinin kim olduğu tadadi olarak sıralanmış olup 7104 sayılı Kanunun 2'nci maddesiyle bu maddeye (ç) bendi ilave edilmek suretiyle "*Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanlar*"ın mükellef oldukları ifade edilmiştir.

Bu suretle kanunun 1'nci maddesine göre katma değer vergisine tabi olan müzayede mahallerinde yapılan satışlarda mükellefin kim olacağı konusuna da açıklık getirilmiştir.

Aynı zamanda konuya ilişkin olarak uygulama Genel Tebliğinde yer alan açıklamalara yasallık kazandırılmış bulunmaktadır. Uygulamaya tebliğdeki esaslara göre devam edilecektir.

Yapılan düzenleme 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

3. Fazla ve Yersiz Ödenen Verginin İadesi

KDV Kanununun 8'nci maddesinin 2'nci fıkrasında değişiklik öncesi, fazla ve yersiz ödenen verginin Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre ilgililere iade edileceği hüküm altına alınmış iken 7104 sayılı Kanunun 2'nci maddesiyle yapılan düzenleme ile işlemi yapan mükellefe iade edileceği ifade edilmiş ve bu suretle iadenin kime yapılacağı açıklığa kavuşturulmuştur.

Diğer yandan iadenin yapılması için fazla ve yersiz verginin hazineye ödenmiş olma şartı getirilmiş bulunmaktadır.

Diğer yandan eklenen bir hüküm ile de iadenin yapılabilmesi için fazla ve yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesi şartı getirilmiştir.

Yapılan düzenleme 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

4. Gümrüksüz Satış Mağazalarına ve Depolarına Yapılan Teslimler İhracat Teslimi Sayılmıştır

Katma Değer Vergisi Kanununun 12'nci maddesinin (a) ve (b) bentlerine göre yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılan teslimler ihracat teslimi sayılırken 7104 sayılı Kanunun 3'ncü maddesiyle yapılan düzenleme ile gümrüksüz satış mağazalarına ve bunların depolarına yapılan teslimler de ihracat teslimi sayılmıştır. Yeni düzenlemeye göre teslimlerin ihracat teslimi sayılması için bu mağazalarda satılması gerekmektedir.

Bu düzenleme ile söz konusu mağazalara ve bunların depolarına yapılan teslimler KDV den istisna edilmiş bulunmaktadır.

Yapılan düzenleme 01.06.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

5. Gümrüksüz Satış Mağazalarına ve Depolarına Yapılan Teslimler ÖTV'den İstisna Edilmiştir.

7104 sayılı Kanunun 24'ncü maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5'nci maddesinin 2 numaralı fıkrasında yapılan değişiklik ile 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 istisna tutulmuştur.

Maddeye eklenen 3 numaralı fıkra ile de bu 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 yetkili kılınmıştır.

Bu düzenleme 01.06.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

6. KDV de İstisna Kapsamı Genişletilmiştir

7104 sayılı Kanunun 4'ncü maddesi ile KDV Kanununun 13 ncü maddesine eklenen (k), (l) ve (m) bentleri ile aşağıda belirtilen istisna getirilmiştir.

6.1. Okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, ibadethaneler, din eğitimi verilen tesisler, gençlik ve spor bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kampları ile ilgili istisna

k) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere 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,

6.2. Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere verilen sağlık hizmetleri

l) 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.),

• Söz konusu hükme göre istisnanın uygulanabilmesi için hizmetin Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından gerçekleştirilmesi gerekir.

• Hizmetin münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde yapılması gerekir.

• Sağlık hizmetleri dışında bu hizmetlerle birlikte verilen konaklama, ulaşım, yemek ve benzeri diğer her türlü teslim ve hizmetler istisna kapsamı dışında bulunmaktadır.

6.3 Teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgelerinde, ar-ge ve tasarım merkezlerinde, araştırma laboratuvarlarında yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri

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 ziyaı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.),”

Bu istisna hükmünün uygulanabilmesi için teslim edilen makina ve teçhizatın yeni olması ve teslim tarihini takibeden yılbaşından itibaren üç yıl içinde araştırma ve geliştirme işleri ile yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılmaması ya da elden çıkarılmaması gerekir. Aksi durumda alınmayan vergiler cezalı olarak alınır.

Söz konusu istisna hükümlerine ilişkin düzenleme 01.06.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

7. Diğer İstisnalar

7.1. Adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri istisna kapsamına alınmıştır.

Kanunun 17/4-c maddesinde yer alan devir ve birleşme işlemleri ile ilgili istisna kapsamına adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri de dâhil edilmiştir.

7.2. Konfeksiyon kırpıntıları istisna kapsamına alınmıştır.

Kanunun 17/4-g maddesinde yer alan istisna kapsamındaki ürünlere konfeksiyon kırpıntıları dahil edilmiş bulunmaktadır.

Madde gerekçesinde Konfeksiyon sektöründe ortaya çıkan, aynen veya onarılmak suretiyle kullanılması mümkün olmayan kırpıntıların tesliminin vergiden istisna tutulduğu ifade edilmektedir. Dolayısıyla istisna uygulamasında bu hususa dikkat etmek gerekecektir.

Yapılan düzenlemeler 01.06.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

8. Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmayanlardan Alınarak Satılan İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Veya Taşınmazların Tesliminde Özel Matrah Uygulaması

7104 sayılı Kanununun 6'ncı maddesiyle KDV Kanununun Özel Matrah Şekillerini hüküm altına alan 23'ncü maddesine eklenen (f) bendi aşağıdaki gibidir;

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 vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.”

Buna göre, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerin katma değer vergisi mükellefi olmayan kişilerden veya katma değer vergisi mükellefi olup da istisna kapsamında olan kişilerden satın alarak sattıkları ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde özel matrah uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Özel matrah alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak hesaplanacaktır.

Yapılan düzenleme 01.06.2018 tarihinden itibaren uygulanacaktır.

9. 3065 Sayılı Kanunun Vergi İndirimini Düzenleyen 29'ncü Maddesinde Aşağıdaki Düzenlemeler Getirilmiştir;

9.1. Vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili indirim konusu yapılamayan verginin iadesinde

29'ncü maddenin 2'nci fıkrasında yer alan indirilemeyen vergilerin mahsuben yada nakden iadesinde, maddede yer alan “teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde” ifadesi madde hükmünden çıkarılmak suretiyle teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonraki her bir vergilendirme dönemine ilişkin oniki ay süreyle indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin, izleyen altı ay içinde mükellef tarafından talep edilmesi şartıyla iade edilebileceği imkanı getirilmektedir.

Düzenleme 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

9.2. İndirim hakkının kullanılması bir yıl uzatılmıştır

KDV Kanununun 29'ncu maddesinin üçüncü fıkrasına "takvim yılını takip eden" cümlesi eklenmek suretiyle indirim hakkının kullanılması bir yıl uzatılmıştır. Eski hükme göre indirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla kullanılabiliyor iken yapılan düzenleme ile bu hakkın kullanılması vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilecektir.

Düzenleme 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

9.3. Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin katma değer vergisi indirim konusu yapılabilecektir.

Kanunun 29'ncu maddesine 4 numaralı fıkra eklenmek suretiyle değersiz hale gelen alacaklara hesaplanan KDV nin, alacağın zarar kaydedildiği dönemde indirim konusu yapılması imkânı getirilmiştir. Madde metni aşağıdaki gibi düzenlenmiştir.

“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.).”

Yukarıda parantez içi hüküm ile, şüpheli alacak karşılığı ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin ancak defter kayıtlarında gelir olarak kaydedilmesi halinde indirim konusu yapılabileceği ifade edilmektedir.

Düzenleme 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

9.4. Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisi indirilemeyecek KDV olarak belirlenmiştir

7104 sayılı Kanunun 9'ncu maddesiyle 3065 sayılı Kanunun 30'ncu maddesine (e) fıkrası olarak getirilen düzenleme ile, Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisinin indirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Düzenleme 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

10. İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi Kapsamından Çıkarılan KDV'ler

Kanununun 30'ncu maddesinde yer alan indirilemeyecek KDV unsurlarından bir kısmı 7104 sayılı Kanunun 9'ncu maddesi ile kapsam dışı bırakılmak suretiyle indirim konusu yapılma imkânı getirilmiştir.

10.1. 30/a bendine getirilen parantez içi hüküm ile 17'nci maddenin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (ı) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilmiş bulunan aşağıda belirtilen işlemlerin indirim konusu yapılması sağlanmıştır.

- a) Özel okul, üniversite ve yüksekokullar tarafından verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri,
 - b) Öğrenci yurtları tarafından verilen bedelsiz yurt hizmetleri,
 - c) Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları,
 - d) 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları,
 - e) Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi,
 - f) Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler,
 - g) Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler,
 - h) Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri,
 - ı) 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.
- Düzenleme 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

10.2. 30/c bendine getirilen parantez içi hükümle zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanı tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılma imkânı getirilmiştir.

Getirilen düzenleme ile Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanı tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanı tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilecektir.

Söz konusu hükme göre faydalı ömrünü tamamlamış olan ATİK lerin zayi olması veya istisna kapsamında teslim edilmesi durumunda yüklenilen katma değer vergisinin tamamı, faydalı ömrünü tamamlamamış ATİK lerin zayi olması veya istisna kapsamında teslim

edilmesi durumunda ise yüklenilen katma değer vergisinin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirim konusu yapılabilecektir.

Düzenleme 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

10.3. 30/d bendinde parantez içi hükümde yapılan ekleme ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılması imkânı getirilmiştir.

30/d maddesinin parantez içi hükmüne yapılan ekleme ile 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.

Düzenleme 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

11. KDV İade Talebi İşlemin Gerçekleştiği Dönemi Takibeden Yılın Sonuna Kadar yapılabilir

Kanunun 32 nci maddesinde 7104 sayılı Kanununun 10'ncü maddesi ile yapılan düzenlemeyle indirilemeyen KDV'nin "işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla" iade edilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu suretle KDV iade talebinin, işlemin gerçekleştiği dönemi takip eden 2 yıl içinde yapılması gerektiği, bu süre geçirildikten sonra iade talebinde bulunulamayacağı belirtilmiş bulunmaktadır.

Söz konusu maddenin uygulaması 01.01.2019 tarihinden itibaren başlayacaktır.

12.İmalatçılar Tarafından Yapılan İhracat İşlemlerinden Kaynaklanan İadelerde Bakanlık İhracat Bedelinin Belli Bir Oranında İade Yapabilecektir.

Kanunun 32'nci maddesinin 3 numaralı fıkrasında yapılan bir ilave ile Maliye Bakanlığı, imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkili kılınmıştır.

Bu düzenleme ile imalatçılar tarafından yapılan ihracat dolayısıyla doğacak iade işlemlerinde yükleme listesi düzenlenmemesine Bakanlık yetkili kılınmış bulunmaktadır.

Bu hüküm 01.01.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

13. Bakanlar Kurulu Sonraki Dönemlere Devrolunan Katma Değer Vergisinin Gider Olarak Yazılmasına Yetkili Kılınmıştır

Kanunun 36'ncı maddesinin birinci fıkrasına eklenen hükümle Bakanlar Kurulu, 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 yetkili kılınmış bulunmaktadır.

Yapılan düzenleme ile bakanlar kurulu sonraki döneme devir edilen fakat indirim konusu yapıma imkânı bulunmayan KDV'nin mükellefe iade edilmesi yerine gider olarak yazılmasına imkân vermeye ve iade edilecek asgari tutarı belirlemeye yetkili kılınmıştır.

Düzenleme 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

14. Maliye Bakanlığı KDV Mükelleflerinin Vergisel Uyum Seviyelerini Tespit Etmeye ve Buna Göre Verginin Mahsubu İle İade Usul ve Esaslarını Tespite Yetkili Kılınmıştır.

Kanunun 36'ncı maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir;

“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.”

Söz konusu düzenleme ile Bakanlığa yukarıda belirtilen kriterler göz önüne alınarak mükellefler hakkında vergisel uyum seviyelerinin tespiti yetkisi verilmiştir. Bakanlık bu yetkisini kullanarak tespit ettiği vergisel uyum seviyelerine göre mükelleflerin mahsup taleplerinde veya iade taleplerinde farklı yöntemler uygulayabilecektir. 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 yoluna gidilebilecektir.

Düzenleme 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

15. Hasılat Esaslı Vergilendirme Sistemi Getirilmiştir

Kanunun kaldırılmış bulunan 38'nci maddesi yeniden ihya edilerek Hasılat Esaslı Vergilendirme Sistemi getirilmiş bulunmaktadır. Getirilen hüküm aşağıdaki gibidir;

"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 hâsılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış

vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hâsılat 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.

Hâsılat 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, hâsılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

Madde hükmünden anlaşıldığı üzere,

- Sistemin kapsamına esas itibarıyla Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alan işletme esasına göre defter tutan ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek mensupları girecektir. Ancak Bakanlar Kurulu ayrıca 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 kapsama almaya yetkili bulunmaktadır.

- Sisteme mükellefler talep etmeleri halinde girecekler ve iki yıl geçmedikçe sistemden çıkamayacaklardır.

- Bu sistemin kapsamına giren mükellefler katma değer vergisi uygulanmasında vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel üzerinden (katma değer vergisi dahil), diğer bir deyişle katma değer vergisi dahil hasılatları üzerinden Bakanlar Kurulunca belirlenen oranda hesaplanan vergiyi katma değer vergisi olarak beyan ederek ödeyeceklerdir.

- Sisteme dahil olan mükellefler alış belgelerinde yer alan katma değer vergisi ile beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini defter kayıtlarına gider veya maliyet olarak, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla düzenledikleri fatura ve makbuzlarda hesapladıkları katma değer vergisini de gelir olarak kaydedeceklerdir.

- Sistemin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye Maliye Bakanlığı yetkili bulunmaktadır.

Madde hükmü 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girecektir.

16. İşletme Hesabı Esasında Defter Tutan Mükelleflerin Ödeme Süresini Uzatma Konusunda Maliye Bakanlığına Yetki Verilmiştir.

Kanunun 46'ncı maddesinde mükelleflerin katma değer vergisini beyanname verecekleri ayın yirmialtıncı günü akşamına kadar ödemeleri gerektiği belirtilmiş iken 7104 sayılı Kanunun 13'ncü maddesi ile yapılan düzenlemeyle Maliye Bakanlığına, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatma konusunda yetki verilmiştir.

Düzenleme 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girecektir.

17. Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Oyun Yazılımları da İstisna Kapsamına Alınmış ve Bu Bölgelerde İstisna Edilen İşlemlere İndirim İmkânı Getirilmiştir

7104 sayılı Kanunun 14'ncü maddesi ile Kanunun Geçici 20'nci maddesinde yapılan düzenleme sonucu teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin münhasıran bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımı teslimleri de katma değer vergisinden istisna kılınmış ve bente eklenen hüküm ile bu bent kapsamında istisna edilen işlemler bakımından bu Kanunun 30'ncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükmünün uygulanmayacağı belirtilmek suretiyle bunlara ilişkin katma değer vergilerinin indirim konusu da yapılabileceği ifade edilmiştir.

Yapılan düzenleme 01.01.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla
Cpatürk Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İşbu sirkülerlerimizde yer alan bilgiler bir konunun geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından öte genel çerçevede bilgi vermek amacını taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında tavsiye sunmak değildir. Sirkülerde yer alan bilgileri kişisel veya ticari kararlarınızda dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "Cpatürk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş." bunlarla ilgili açık veya gizli bir garantide bulunmamakta ve sirkülerlerin içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. İşbu sirküler içindeki bilgilerin kullanımdan veya hatalı kullanımlardan dolayı doğabilecek zararlardan veya cezai tazminattan dolayı Cpatürk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. sorumlu tutulamaz.