

REHBER

Sayı

4


Tarih

2018

# 7104 Sayılı Kanun (KDV ve Diğer Vergi Düzenlemeleri)

vergiport.com

centrumturkey.com

 /CentrumTurkey

+90 (212) 267 21 00



## İçindekiler

1. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER .....	3
I. Arsa Karşılığı İnşaat İşlerinde Teslimin Konusu Belirlenmiştir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018).....	3
II. Müzayede Mahallerinde Doğan Verginin Mükellefi Belirlenirken Fazla ve Yersiz Ödenen Verginin İadesi Beyanın Düzeltmesine Bağlanmıştır: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018)	4
III. Gümrüksüz Satış Mağazalarına Ya da Depolarına Yapılan Teslimler İhracat Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.06.2018).....	4
IV. Bağışta Bulunacaklara Yapılan Teslim ve Hizmetlerle, Türkiye’de Yerleşmiş Olmayan Yabancı Uyruklulara Sunulan Sağlık Hizmetleri ve Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetleri Kapsamındaki Yeni Makina ve Teçhizat Teslimleri Tam İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.06.2018).....	5
V. Adi Ortaklıkların Sermaye Şirketine Dönüşmesi İşlemi Kısmi İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.06.2018) .....	6
VI. Gümrük Antrepoları ve Geçici Depolama Yerleri ile Gümrüklü Sahalardaki, Ardiye, Depolama Ve Terminal Hizmetlerine Yönelik İstisna Kapsamında Yüklenilen Vergilerin İndirilebilmesine İmkan Sağlanmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019) .....	7
VII. İkinci El Motorlu Kara Taşıtları ve Taşınmazların Tesliminde Vergi Matrahı, Satış bedelinden Alış Bedeli Düşülerek Tespit Edilecektir: (Yürürlük Tarihi: 01.06.2018) .....	8
VIII. İndirimli Oranlı Teslimlerde Sonradan Oluşan Giderler De İade Hesabına Dahil Edilebilecektir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018).....	8
IX. İndirim Hakkı, Sonraki Takvim Yılına Sonuna Kadar Kullanılabilecektir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019) .....	9
X. Değersiz Alacaklara İlişkin Katma Değer Vergisi İndirim Konusu Yapılabilecektir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019).....	9
XI. Kısmi İstisna Kapsamındaki Bazı İstisnalar Tam İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019).....	9
XII. Zayi Olan ATİK’lere İlişkin Yüklenilen Vergi İle Türkiye’deki Transfer Fiyatlandırması Kapsamındaki İşlemlere Yönelik Vergi İndirilebilecektir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018) .....	10
XIII. İndirilemeyen Verginin İadesine İlişkin Talep Süresi 5 Yılda 2 Yıla Düşürülmüştür: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019).....	11
XIV. Süresi İçinde İadesi Talep Edilmeyen Vergiyi Gider Olarak Kaydettirme Hususunda Bakanlar Kuruluna Yetki Verilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018) .....	12
XV. Hasılat Esaslı Vergilendirme Yeniden İhdas Edilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)	12

XVI. Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Üretilen Oyun Yazılımları İstisna Kapsamına Alınmış ve Bu Bölgede Uygulanmakta Olan KDV İstisnası Önündeki İndirim Engeli Kaldırılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019).....	13
XVII. İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanların Vergiyi Ödeme Zamanı, İki Ay Kadar Uzatılabilecektir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019) .....	14
2. DİĞER VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DÜZENLEMELER.....	14
I. Taksi, Dolmuş, Minibüs Ve Umum Servis Araçlarına Ait Ticari Plakaların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançların Tamamı Gelir Vergisinden İstisna Tutulmuştur: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018).....	14
II. ÖTV Kanununa Ekli (III) Ve (IV) Sayılı Listelerdeki Malların, Gümrüksüz Satış Mağazalarına Teslimi İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.06.2018) .....	15
III. Vergi Denetim Kuruluna Bağlı Katma Değer Vergisi İade İncelemeleri Grup Başkanlığı Kurulmuştur: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018) .....	15
IV. Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere Katma Değer Vergisi İadesi Konusunda Sınırlı Yetki Verilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018) .....	16
V. Defter ve Belgelerle Diğer Kayıtların İbraz Mecburiyetinin Kapsamı Genişletilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018).....	16

## 7104 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU VE BAZI KANUNLAR İLE 178 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUNDA YER ALAN VERGİSEL DÜZENLEMELER

6 Nisan 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan “**7104 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu Ve Bazı Kanunlar İle 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” ile, başta katma değer vergisi mevzuatı olmak üzere, çeşitli mevzuat hükümlerinde değişiklik yapılmıştır.

Söz konusu Kanun ile vergi mevzuatında yapılan düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir.

### 1. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER

#### I. Arsa Karşılığı İnşaat İşlerinde Teslimin Konusu Belirlenmiştir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018)

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 2/5. maddesine eklenen cümle ile, arsa karşılığı inşaat işlerinde, arsa sahibi ile müteahhit arasındaki trampa işleminde tarafların teslim ettiği malların mahiyetine ilişkin belirleme yapılmıştır.

Buna göre, 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 sayılacaktır.

Ayrıca, anılan Kanununun 27. maddesine eklenen fıkra ile, arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanunu'nun 267. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki **maliyet bedeli esasına** göre belirlenen tutarın esas alınacağı hükme bağlanmıştır.

## II. Müzayede Mahallerinde Doğan Verginin Mükellefi Belirlenirken Fazla ve Yersiz Ödenen Verginin İadesi Beyanın Düzeltilmesine Bağlanmıştır: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018)

KDV Kanunu'nun 8/1. maddesine eklenen (ç) bendi ile, müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanların **verginin mükellefi** olduğu belirlenmiştir.

Ayrıca, aynı Kanun maddesinin ikinci fıkrasında değişiklik yapılarak, fazla veya yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen verginin, iade edilmesi için işlemle ilgili **beyanların düzeltilmesi** ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından **alıcıya geri verilmesi** şartları getirilmiştir.

## III. Gümrüksüz Satış Mağazalarına Ya da Depolarına Yapılan Teslimler İhracat Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.06.2018)

KDV Kanunu'nun 12/1. maddesinin (a) ve (b) bentlerinde değişiklik yapılarak malların 4458 sayılı Gümrük Kanununa göre faaliyette bulunan **gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere** bu mağazalara veya bunların depolarına tevdi edilmesi suretiyle yapılan teslimlerin de ihracat sayılacağı belirlenmiştir. Böylelikle, söz konusu mağazaların ithal ettikleri ürünler üzerinden KDV ödenmemesi karşısında, yerli üreticilerin bu mağazalara yapacakları teslimlerin de KDV'den istisna edilmesi sağlanmış ve yerli firmaların dezavantajlı durumu ortadan kaldırılmıştır.

#### **IV. Bağışta Bulunacaklara Yapılan Teslim ve Hizmetlerle, Türkiye'de Yerleşmiş Olmayan Yabancı Uyruklulara Sunulan Sağlık Hizmetleri ve Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetleri Kapsamındaki Yeni Makina ve Teçhizat Teslimleri Tam İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.06.2018)**

KDV Kanunu'nun 13/1. maddesine eklenen bentler ile çeşitli konularda teslim ve hizmetlere istisnalar getirilmiştir. Söz konusu istisnalar, kanun metodolojisi bakımından bu maddenin kapsamına girmemekle birlikte bu maddede düzenlendiği görölmektedir.

Ayrıca anılan Kanununun 32. maddesi uyarınca, bu maddede belirlenen işlemlere ilişkin olarak yüklenilen vergi, indirimine konu edilebileceğinden ihdas edilen istisnalar, **tam istisna kapsamında** olacaktır.

Buna göre, yapılan düzenlemeyle tam istisna kapsamına alınan teslim ve hizmetler şunlardır:

- ◆ 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**,
- ◆ 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,

- ◆ 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**.

Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan **diğer teslim ve hizmetler** yukarıda açıklanan istisnanın kapsamına **dahil edilmemiştir**.

Ayrıca istisna 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 edilecektir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacaktır.

## **V. Adi Ortaklıkların Sermaye Şirketine Dönüşmesi İşlemi Kısmi İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.06.2018)**

KDV Kanunu'nun 17/4. maddesinin (c) bendine yapılan ekleme ile, adi ortaklıkların ortaklık payını temsil eden hisse senetlerinin **nama yazılı olması** kaydıyla, aktif ve pasifiyle bütün halinde **sermaye şirketine dönüşmesi** ve adi ortaklığın sahiplerinin şirketten, devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı alması işlemi KDV'den (kısmi istisna şeklinde) istisna tutulmuştur.

Böylece, adi ortaklıkların sermaye şirketine devrolmasının bu madde kapsamında istisnaya tabi olup olmayacağı hususundaki tereddütler

sonlandırılırken, doğrudan sermaye şirketine dönüşmesi işlemi de kısmi istisna kapsamına alınmıştır.

Ayrıca, aynı maddenin (g) bendine yapılan ekleme ile **konfeksiyon kırpıntılarının teslimi** de istisna kapsamına alınmıştır.

## **VI. Gümrük Antrepoları ve Geçici Depolama Yerleri ile Gümrüklü Sahalardaki, Ardiye, Depolama Ve Terminal Hizmetlerine Yönelik İstisna Kapsamında Yüklenilen Vergilerin İndirilebilmesine İmkan Sağlanmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)**

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 hizmetlerine yönelik katma değer vergisi istisnası, KDV Kanunu'nun 17/4'üncü maddesinin (o) bendinde düzenlenmekteydi.

Bu defa, söz konusu istisna, anılan Kanun maddesinin (o) bendinden çıkarılarak yeni ihdas edilen (ö) bendinde aynı şekliyle yeniden düzenlenmiştir.

Ayrıca anılan Kanunun 30'uncu maddesinin (a) bendine eklenen hükümlerle, 17/4'üncü maddenin (ö) bendi uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemlerin hesaplanan katma değer vergisinden indirilebileceği belirlenmiştir.

Böylelikle, gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalardaki, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerine yönelik istisna uygulamasına devam edilirken bunlara ilişkin olarak yüklenilen katma değer vergisinin indirim ve iadesine imkân sağlanmıştır.

## VII. İkinci El Motorlu Kara Taşıtları ve Taşınmazların Tesliminde Vergi Matrahı, Satış bedelinden Alış Bedeli Düşülerek Tespit Edilecektir: (Yürürlük Tarihi: 01.06.2018)

KDV Kanunu'nun 23/1. maddesine eklenen bent hükmü ile, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştirak eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan veya mükellef olanlardan istisna kapsamında alınarak vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde **matrahın, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olacağı** belirlenmiştir.

Yapılan bu değişiklikle, motorlu kara taşıtları ile taşınmazların, KDV mükellefi olanlardan alınmasında **katma değer vergisi hesaplanmasına** karşın mükellef olmayanlardan ya da istisna kapsamında olanlardan alınmasında **katma değer vergisi hesaplanmaması** şeklinde oluşan **ikili durum** ortadan kaldırılmıştır.

Böylece, vergi kaynaklı ikili durum bertaraf edilmek suretiyle haksız rekabetin önüne geçilmesi amaçlanmış olup ayrıca motorlu kara taşıtları ile taşınmazların alım satımına yönelik piyasadaki kayıtdışılığın azaltılmasına yönelik önemli bir adım atılmıştır.

## VIII. İndirimli Oranlı Teslimlerde Sonradan Oluşan Giderler De İade Hesabına Dahil Edilebilecektir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018)

KDV Kanunu'nun 29/2. maddesinin 2. cümlesinde yer alan "teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde" ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

Böylece, indirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminden **sonra ortaya çıkan giderler (örneğin garanti giderleri) veya yapılan indirimler** dolayısıyla yüklenen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iade hesabına dahil edilmesine imkan sağlanmıştır.

## IX. İndirim Hakkı, Sonraki Takvim Yılına Sonuna Kadar Kullanılabilecektir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)

KDV Kanunu'nun 29/3. maddesinde yapılan değişiklik ile, mükelleflerce indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı sonuna kadar kullanılabilirken, 2019 yılından itibaren **takip eden takvim yılı sonuna kadar** kullanılabilmesine imkan sağlanmıştır.

## X. Değersiz Alacıklara İlişkin Katma Değer Vergisi İndirim Konusu Yapılabilecektir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)

KDV Kanunu'nun 29/4. maddesinde yapılan değişiklik ile, Vergi Usul Kanunu'nun 322. maddesine göre değersiz hale gelen alacıklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin, **alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde** indirim konusu yapılmasının önü açılmıştır. Ancak söz konusu KDV tutarı Vergi Usul Kanunu'nun 323. maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde **gider olarak dikkate alındıysa**, indirime konu olabilmesi için öncelikle, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde **gelir olarak dikkate alınması** gerekmektedir.

Buna karşın, söz konusu Kanununun 30. maddesine eklenen fıkra hükmü ile, değersiz hale gelen alacıklara ilişkin **alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisinin** vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden **indirilemeyeceği** hüküm altına alınmıştır.

## XI. Kısmi İstisna Kapsamındaki Bazı İstisnalar Tam İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)

KDV Kanunu'nun 30/1. maddesinin (a) bendinde değişiklik yapılarak kısmi istisna kapsamında olan ve dolayısıyla bunların maliyetleri içerisinde yer alan KDV'nin indirimine izin verilmeyen;

- ◆ 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 her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları,
- ◆ Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına,
- ◆ Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara 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,
- ◆ Tescilli taşınmaz kültür varlık-larının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendir-melerden 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

nedeniyle yüklenilen KDV'nin **indirim ve iadesine** imkan sağlanmıştır.

## **XII. Zayi Olan ATİK'lere İlişkin Yüklenilen Vergi ile Türkiye'deki Transfer Fiyatlandırması Kapsamındaki İşlemlere Yönelik Vergi İndirilebilecektir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018)**

KDV Kanunu'nun 30/1. maddesinin (c) bendine eklenen parantez içi hükme göre, VUK'un 315. maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen

amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen KDV ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen KDV'nin **kullanılan süreye isabet eden kısmı** indirilebilecektir.

Anılan Kanun maddesinin (d) bendinde değişiklik yapılmak suretiyle, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 41/1-5. maddesine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'nin yanı sıra Türkiye'deki işlemler nedeniyle **satıcıya ödenen ve satıcı tarafından da ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen** KDV'nin alıcı tarafından indirilebileceği belirlenmiştir.

### **XIII.İndirilemeyen Verginin İadesine İlişkin Talep Süresi 5 Yıdan 2 Yıla Düşürülmüştür: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)**

KDV Kanunu'nun 32/1. maddesinde yapılan değişiklik ile, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iadesinin talep edilebileceği süre Kanunda açıkça belirlenmektedir. Sözü edilen açık belirleme öncesinde bu süre (tarhiyat ve düzeltme zamanaşımı sürelerine paralel olarak) 5 yıl olarak uygulanmaktaydı.

Buna göre, indirilemeyen KDV'nin iadesi için işlemin gerçekleştiği dönemi **izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar** talep edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, anılan Kanun maddesinin 3. fıkrasında yapılan değişiklik ile, imal ettikleri malları bizzat ihraç eden imalatçılara, yüklenilen KDV yerine **sektörler itibarıyla** ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırabilme hususunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

#### XIV. Süresi İçinde İadesi Talep Edilmeyen Vergiyi Gider Olarak Kaydettirme Hususunda Bakanlar Kuruluna Yetki Verilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018)

KDV Kanunu'nun 36. maddesinde değişiklik yapılarak, süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisini **gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak** yazılmasına imkan verme ve iade hakkı doğuran işlemlerle ilgili iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirleme hususlarında Bakanlar Kurulu'na yetki verilmiştir.

Ayrıca, anılan Kanun maddesine eklenen bent ile, belirlenen çeşitli kriterler çerçevesinde 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 hususunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

#### XV. Hasılat Esaslı Vergilendirme Yeniden İhdas Edilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)

KDV Kanunu'nun mülga 38. maddesi "Hasılat esaslı vergilendirme" başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir.

Buna göre;

- ◆ Belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamındaki gelir vergisi mükelleflerince talep edilmesi halinde, ödenmesi gereken KDV, indirilecek KDV ile ilişkilendirilmeksizin, KDV dahil hasılat **sektör bazında belirlenen oranın** uygulanması suretiyle hesaplanacaktır.
- ◆ Bu mükellefler, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen KDV ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri KDV'yi kazancın tespitinde **işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet**; yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla

hesapladıkları KDV'yi de kazancın tespitinde **gelir** olarak dikkate alacaklardır.

- ◆ Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sektörler ve meslek grupları kapsamında yer almak kaydıyla, mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine, ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen mükelleflerden **tercih edenler** Hasılat Esaslı Vergilendirmeye geçebilecektir. Ancak bu usule geçen mükelleflerin, en az iki yıl bu usulde kalması gerekmektedir.

Ayrıca, bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinden, yıllık iş hacimleri ikinci sınıf tüccarlar için belirlenen ilgili haddin iki katına kadar olanları hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına alma hususunda Bakanlar Kurulu'na; bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme hususunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

## **XVI. Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Üretilen Oyun Yazılımları İstisna Kapsamına Alınmış ve Bu Bölgede Uygulanmakta Olan KDV İstisnası Önündeki İndirim Engeli Kaldırılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)**

KDV Kanunu'nun geçici 20/1'inci maddesine "oyun" ibaresi eklenmiş olup teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimciler için kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde münhasıran bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetlere yönelik istisna uygulamasının kapsamına, **oyun yazılımları** da alınmıştır.

Ayrıca aynı Kanun maddesine eklenen cümle hükmü ile, yukarıda ifade edilen işlemlere ilişkin olarak yüklenilen katma değer vergisinin **indirime konu edilmesinin** önü açılmış; bu suretle söz konusu istisna, **tam istisna** kapsamına alınmıştır.

## XVII. İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanların Vergiyi Ödeme Zamanı, İki Ay Kadar Uzatılabilecektir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)

KDV Kanunu'nun 46'ncı maddesinin beşinci fıkrasında yapılan değişiklik ile, Maliye Bakanlığı'na, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin **ödeme zamanını**, beyannamenin verildiği ayı takip eden **ikinci ayın sonuna** kadar uzatma ve işlemin mahiyetini göz önünde tutarak katma değer vergisinin **işlemden önce ödenmiş** olması şartını koyma hususlarında yetki verilmiştir.

## 2. DİĞER VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

### I. Taksi, Dolmuş, Minibüs Ve Umum Servis Araçlarına Ait Ticari Plakaların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançların Tamamı Gelir Vergisinden İstisna Tutulmuştur: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018)

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80/3. maddesinde yapılan değişiklik ile, taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların **tamamı** gelir vergisinden müstesna hale getirilmiştir.

Ayrıca, anılan Kanuna eklenen geçici 88. madde ile, taksi, dolmuş, minibüs ve umum servislere ait ticari plakaların, **06.04.2018 tarihinden önce** elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlarla ilgili olarak vergi incelemeleri veya takdir işlemlerine istinaden herhangi bir vergi tarhiyatının yapılmayacağı, vergi cezasının kesilmeyeceği, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçileceği, tahakkuk eden tutarların terkin edileceği belirlenmiştir. Ancak bunlara ilişkin tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmeyecektir.

Öte yandan, Harçlar Kanunu'na bağlı (2) sayılı Tarifenin "I. Değer veya ağırlık üzerinden alınan nispi harçlar:" başlıklı bölümünün 1. fıkrasına eklenen paragraf

ile, taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların devrine ilişkin işlemlerde, alım satım bedeli üzerinden **binde 30 oranında harç** alınması hükme bağlanmıştır.

## II. ÖTV Kanununa Ekli (III) Ve (IV) Sayılı Listelerdeki Malların, Gümrüksüz Satış Mağazalarına Teslimi İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.06.2018)

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 5/2. maddesinde yapılan değişiklik ile, Kanuna ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, **gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına** satılmak üzere teslim edilmesi istisna kapsamına alınmıştır.

Ayrıca, aynı Kanun maddesine eklenen fıkra hükmü ile, ihraç edilen veya gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına satılmak üzere teslim edilen malların, alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisinin ihracatçıya veya gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına mal teslim edenlere **iade edileceği** belirlenmiştir. Bu mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esaslar, Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

## III. Vergi Denetim Kuruluna Bağlı Katma Değer Vergisi İade İncelemeleri Grup Başkanlığı Kurulmuştur: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018)

178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 20/2'nci maddesine eklenen (d) bendi ile, Vergi Denetim Kuruluna bağlı olarak "Katma Değer Vergisi İade İncelemeleri Grup Başkanlığı" kurulması hükme bağlanmıştır.

Diğer yandan, Vergi Usul Kanunu'nun 140/1'inci maddesinin altıncı bendinde değişiklik yapılarak, KDV iade incelemelerinin **en fazla üç ay** içinde bitirilmesinin esas olduğu ön görülmüştür. Bu süre içinde incelemenin bitirilememesi halinde, tam KDV iade incelemelerinde **iki ayı geçmemek üzere ek süre** verilebilecektir.

İnceleme sürelerine ilişkin hükmün yürürlük tarihi olarak 01.01.2019 tarihi belirlenmiştir.

#### **IV. Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere Katma Değer Vergisi İadesi Konusunda Sınırlı Yetki Verilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018)**

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa 8/A maddesi eklenmiştir. "Serbest muhasebeci mali müşavirlere rapor düzenlettirme yetkisi ve sorumluluk" başlıklı bu madde uyarınca, Maliye Bakanlığı'na, serbest muhasebeci mali müşavirlere, beyannamelerini **imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla**, KDV Kanunu kapsamında yapılacak iadeye dayanak teşkil edecek rapor düzenlettirme, bu kapsamda rapor düzenleyecek serbest muhasebeci mali müşavirlerde aranacak nitelik ve şartlar ile rapor düzenlenebilecek iade türlerini ve azami iade tutarlarını tespit etme, rapor düzenleme yetkisini, belirleyeceği usul ve esaslara göre yapılan eğitimlere katılma ve başarılı olma şartına bağlama ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirleme hususlarında yetki verilmiştir.

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

#### **V. Defter ve Belgelerle Diğer Kayıtların İbraz Mecburiyetinin Kapsamı Genişletilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 06.04.2018)**

Vergi Usul Kanunu'nun 256. maddesinin son cümlesinde değişiklik yapılarak, **mükelleflerin defter ve belgelerle diğer kayıtlarının ibraz zorunluluğu kapsamına**, 3568 sayılı Kanunun 8/A maddesi uyarınca düzenlenecek KDV

İadesine dayanak teşkil eden rapora konu hesap ve işlemlerin doğrulanması için gerekli kayıt ve belgelerle sınırlı olmak üzere, bunlar çerçevesinde defter ve belgelerin tetkiki (karşıt inceleme) amacıyla serbest muhasebeci mali müşavirlerin talep edecekleri bilgiler de dahil edilmiştir.

Saygılarımızla,

Rehberimizle ilgili daha fazla bilgi için lütfen bizimle iletişime geçiniz.



**Dr. Burçin Gözlüklü**

Yönetici Ortak

[burcin.gozluklu@centrumdenetim.com](mailto:burcin.gozluklu@centrumdenetim.com)

[in LinkedIn](#)

+90 (212) 267 21 00

+90 (312) 512 59 42