

7061 SAYILI KANUN (VERGİ DÜZENLEMELERİ)



CENTRUMAUDITING
Sworn-In Financial Advisory & Consulting

   | CentrumAuditing

www.centrumauditing.com



7061 SAYILI BAZI VERGİ KANUNLARI İLE DİĞER BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUNDA YER ALAN VERGİSEL DÜZENLEMELER

05.12.2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”** ile, çeşitli mevzuat hükümlerinde değişiklik yapılmıştır.

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

I. GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

A. Kira Gelirlerinde Götürü Gider Oranı %25’den %15’e Düşürülmüştür: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen 74/3. maddede, gayrimenkul sermaye iradı gelirlerinin beyanında kullanılan **götürü gider oranı %25’den %15’e düşürülmüştür.**

Gayrimenkul sermaye iradı gelirlerinde **götürü gider oranı %15** olarak uygulanacaktır.

Yeni düzenleme **01.01.2017** tarihinden itibaren elde edilen gayrimenkul sermaye iradı gelirlerine uygulanacaktır.

B. Net Asgari Ücretin Altına Düşen Ücretler İçin İlave Asgari Geçim İndirimi İmkânı Getirilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 87. maddede, artan oranlı gelir vergisi tarifesi nedeniyle net ücretleri 2017 yılı

Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında 1.404,06 TL'nin altına düşen hizmet erbabının, ücretlerinde meydana gelen azalışın **asgari geçim indirimine eklenmek sureti ile telafi edilmesi imkânı getirilmiştir.**

Hizmet erbabının, ücret aldığı dönemde işe başlaması veya işten ayrılması, ücretsiz izin ve benzeri nedenlerle net ücretinin 1.404,06 TL'nin altına düşmesi durumunda ilave asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.

Düzenleme 01.09.2017 tarihinden geçerli olmak üzere 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

II- KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

A. Kurumlar Vergisi Oranı 2018, 2019 ve 2020 Yılı İçin %22 Olarak Uygulanacaktır: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. madde ile, %20 kurumlar vergisi oranı, kurumların **2018, 2019 ve 2020** yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için **%22 olarak uygulanacaktır.**

Söz konusu düzenleme, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı kazançlarına uygulanacak şekilde 05.12.2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Kurumlar tarafından 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin olarak verilmesi gereken geçici vergi beyannamelerinde de oran %22 uygulanacaktır. Buna göre hesap dönemi takvim yılı olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, 2018 yılının I. dönem



geçici vergi beyannamelerinden başlamak üzere 3 yıl boyunca beyan edilen geçici vergi ve yıllık kurumlar vergisi matrahları üzerinden %22 oranında vergi hesaplanacaktır.

B. İmalat Sanayine İlişkin Yatırım Teşvik Belgesine Bağlanmış Yatırımlar İçin Öngörülen İndirimli Kurumlar Vergisi Oranlarında Yapılan Artış ve Avantajlı Uygulama 2018 Döneminde De Geçerli Olacaktır: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 9. maddesinde, firmaların 2017 yılında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için Kanun'un 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranda faydalanmasına imkân sağlayan düzenleme yer almaktadır.

7061 sayılı Kanun'un 90. maddesiyle KVK'nın geçici 9/1. maddesinde yer alan "2017 takvim yılında" ibaresi "**2017 ve 2018 yıllarında**" şeklinde değiştirilmiştir. Böylece imalat sanayii yatırımları için KVK'nın 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranlarda faydalanılmasına imkân veren düzenlemenin **2018 yılında** da devam etmesi sağlanmaktadır.

C. Kurumların Gayrimenkul Satış Kazançlarına İlişkin %75 Oranındaki Kazanç İstisnası %50'ye Düşürülmüştür: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesine göre, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan

taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, maddede belirtilen diğer şartların sağlanması kaydıyla, kurumlar vergisinden istisnadır.

7061 sayılı Kanun ile, taşınmazların satışından sağlanan kazançta uygulanan **%75'lik istisna oranı %50'ye indirilmektedir**. İştirak hisseleri ile maddedeki diğer varlıkların satış kazancındaki istisna oranında ise herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır. Ayrıca, istisnadan yararlanmak için aranan (*istisna kazancın fon hesabında tutulması, satış bedelinin 2 yıl içinde tahsili ve gayrimenkul ticareti/kiralaması ile uğraşılmaması gibi*) diğer hususlarda herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

D. Bankalar Tarafından Bankalara Borcu Olanlardan Alınan Gayrimenkullerin Satışına İlişkin Bazı Avantajlar Finansal Kiralama ve Finansman Şirketlerine De Tanınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

7061 sayılı Kanun'la, bankalara borçlu olanların ve bunların kefillerinin, bu borçlara karşılık olarak taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankalara devrinden doğan kazançları ve bankaların bu varlıkları elden çıkartmalarından doğan kazançlarına tanınan kurumlar vergisi istisnası, **finansal kiralama ve finansman şirketlerini** de kapsayacak şekilde genişletilmiştir. Anılan düzenleme, 01.01.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.



Ayrıca, mevcut düzenlemede yer alan %75 istisna oranı **taşınmazlar için %50** olarak yeniden belirlenmiştir.

Diğer yandan, 6361 sayılı Kanun kapsamında yapılan finansal kiralama işlemlerinde kiracının temerrüdü sebebiyle kanuni takipteki finansal kiralama alacakları karşılığında tarafların karşılıklı mutabakatıyla kiralayanın her türlü tasarruf hakkını devir aldığı finansal kiralama konusu taşınmazlar da bu istisnadan %50 oranında yararlanacaktır. Söz konusu düzenleme 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

E. Kooperatiflerin Kurumlar Vergisi Muafiyeti Yeniden Düzenlenmiştir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Muafiyetler" başlıklı 4/1-k maddesinde kooperatiflere ilişkin yapılan değişiklik ile;

- Kooperatiflerde muafiyet koşullarının belirlenmesinde kriterlerden birisi olan "ortak dışı işlem" kavramı tanımlanmış,
- Kooperatiflerin faaliyetlerinin icrasına mahsus olarak iktisap ettikleri demirbaş, makine, teçhizat, taşıt vb. maddi duran varlıklarının ekonomik ömürlerini tamamladıktan sonra elden çıkarılmaları ile yapı kooperatiflerinin kendilerine ait arsalarını kat karşılığı vererek her bir hisse için bir işyeri veya konut elde etmelerinin ortak dışı işlem olarak kabul edilmeyeceğine,
- Kooperatiflerin ortak dışı işlemleri nedeniyle kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme oluşmuş kabul edileceğine,

- Kooperatiflerin, iktisadi işletmelerinden ve tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından kazanç elde etmelerinin ve bu kazançların daha sonra ortaklara dağıtılmasının muafiyete etkisi olmadığına

ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Ayrıca, ortak dışı işlemlerden elde edilen kazançların vergilendirilmesine ilişkin usul ve esasları belirlemesi için Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

Kooperatiflere tanınan muafiyet hükümlerine ilişkin söz konusu değişiklikler 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

F. Risturn İstisnası: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

Kooperatiflerin muafiyetine ilişkin yapılan yeni düzenleme çerçevesinde, kooperatiflerin ortak içi işlemleri nedeniyle kurumlar vergisi hesaplanması ve ödenmesi gerekmeyeceğinden KVK'nın 5/1-i maddesinde düzenlenen risturn istisnasında üretim ve kredi kooperatiflerine ilişkin düzenleme yersiz kalmaktadır. Bu nedenle anılan kooperatiflere ilişkin risturn istisnası hükümleri mevcut düzenlemeden çıkarılmaktadır.

Kooperatiflerin muafiyet düzenlemesi gerekçesiyle, üretim ve kredi kooperatiflerinin risturn istisnası kaldırılmış ve bu istisna tüketim kooperatifleriyle sınırlı hale getirilmiştir.



G. 2018 Yılında Yapılacak İmalat Sanayine Yönelik Yatırımlara İlave Teşvik Sağlanması İçin Bakanlar Kuruluna Yetki Verilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

7061 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle **2018 yılında yapılacak imalat sanayiine** yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için de ilave teşvik sağlanması konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

H. Finansal Kiralama ve Finansman Şirketleri Ayırmış Oldukları Özel Karşılıkları Gider Kaydedebilecekler: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun 16. maddesine yeni bir fıkra eklenerek, finansal kiralama ve finansman şirketleri tarafından ayrılan özel karşılıkların tamamının ayrıldıkları yılda kurumlar vergisi matrahının tespitinde **gider olarak dikkate alınması sağlanmaktadır**. Söz konusu düzenleme, faktoring şirketlerince aynı Kanun kapsamında ayrılan özel karşılıkları kapsamamaktadır.

Anılan düzenleme 01.01.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir. Buna göre, finansal kiralama ve finansman şirketlerinin **2019 yılı başından itibaren ayıracakları özel karşılıklar**, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

III- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ YAPILAN DÜZENLEMELER

A. Türkiye’de İkametgahı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Bulunmayanlar Tarafından Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmayan

Gerçek Kişilere Elektronik Ortamda Sunulan Hizmetlerin Vergilendirilme İmkânı Sağlanmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun “*Vergi Sorumlusu*” başlıklı 9. maddesinde yapılan değişiklik ile, Türkiye’de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere **elektronik ortamda sunulan hizmetlere** ilişkin katma değer vergisinin, hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenmesi öngörülmüştür.

Yapılan düzenleme esas itibariyle, katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere, yurt dışından elektronik ortamda hizmet sunanlara Türkiye’de mükellefiyet tesis ettirmenin yolunu açmaktadır.

B. Roaming Hizmetlerine İlişkin İstisna Uygulaması (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 17. maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle cep telefonu abonelerinin yurtdışında yaptıkları kullanımlara ilişkin yurtdışında bulunan operatör tarafından, yurtiçindeki operatöre verilen roaming hizmetine ilişkin bedel ile bu bedelin yurtiçindeki operatör tarafından aboneye yansıtılması işlemleri, katma değer vergisinden istisna edilmektedir.

Dolayısıyla söz konusu hizmetlere ilişkin bedeller, Gider Vergileri Kanunu'nun 39. maddesindeki hüküm gereğince özel iletişim vergisinden de istisna olacaktır.

Anılan düzenleme 01.01.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.



C. Finansal Kiralama ve Finansman Şirketlerine Yapılan Bazı Teslimler KDV'den İstisna Edilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

7061 sayılı Kanun'un 41. maddesiyle Katma Değer Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 17. maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanların ve kefillerinin, bu borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin devir ve teslimi ile bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketlerince devir ve teslimi katma değer vergisinden müstesna tutulmuştur.

Böylelikle, bankalar için uygulanan istisna, finansal kiralama şirketleri ve finansman şirketleri için de uygulanmaya başlanacaktır.

Anılan düzenleme 01.01.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

D. İmalat Sanayii Yatırımlarında İnşaat İşleri Nedeniyle Yüklenilen Verginin İadesi Uygulaması 2018 Yılında Da Devam Edecektir: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 37. maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle, imalat sanayi yatırımları üzerindeki KDV'den kaynaklı finansman yükünü gidermek amacıyla, bu yatırımlar nedeniyle 2017 yılı için geçerli olan inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasının 2018 yılında da devam etmesi sağlanmıştır.

E. Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi İçin Yapılan İşlemler

KDV'den İstisna Edilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 38. madde ile, Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında uygulanmak üzere; proje bileşenlerine ilişkin olarak Milli Eğitim Bakanlığınca yapılan ithalatlar ile bu Bakanlığa yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV istisnası kapsamına alınmaktadır.

IV. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

A. Engellilerin İstisna Kapsamında Taşıtların Alımlarına Sınırlama Getirilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

7061 sayılı Kanun'un 72. maddesiyle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun "Diğer istisnalar" başlıklı 7. maddesinde yapılan değişiklik ile;

- Otomobil, arazi taşıtı, SUV ve benzeri taşıtların, engelliler tarafından ilk iktisabında uygulanan motor silindir hacmine bağlı sınırlama kaldırılmıştır.
- Araç alımında engellilere yönelik uygulanacak ÖTV istisnasına yönelik matrah 200.000 TL'yi aşmayacak şekilde yeniden belirlenmiştir.
- Bu tutarın her yıl yeniden değerlendirilmesinde artırılması düzenlenmiştir.
- Bakanlar Kuruluna bu şekilde tespit edilen tutarı %50 oranına kadar artırma yetkisi verilmiştir.

B. Alkolsüz Biralara, Gazozlara ve Diğer Bazı İçeceklerin ÖTV Kapsamına



6

Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

Bazı mallar ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline dâhil edilerek ÖTV kapsamına alınmış ve ÖTV oranı %10 olarak belirlenmiştir.

Alkolsüz birayı ve meyveli gazozları kapsama alan düzenleme ise 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline eklenen mallar şöyledir:

G.T.İ.P. No	Mal ismi	Vergi oranı (%)	Asgari maktu vergi tutarı (TL)
20.09	Meyve suları (üzüm şırası dahil) ve sebze suları (fermente edilmemiş ve alkol katılmamış), ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış olsun olmasın (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Sebze suları ve Türk Gıda Kodeksine göre %100 meyve suyu sayılanlar hariç)	10	-
22.02	Sular (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç) (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler ile 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.12, 2202.10.00.00.13, 2202.91.00.00.00 hariç)	10	-
2202.10.00.00.11	Sade gazozlar	10	-
2202.10.00.00.12	Meyvalı gazozlar	10	-
2202.91.00.00.00	Alkolsüz biralar	10	-

C. Makaronların ÖTV Kapsamına Alınması ve Buna İlişkin Vergileme Ölçülerinin Belirlenmesi (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Makaronların Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listenin (B)

cetveline dahil edilmiş ve buna bağlı olarak makaronlara ilişkin vergileme ölçüleri belirlenmiştir.

Makaronların Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listenin (B) cetveline dahil edilmesi suretiyle özel



tüketim vergisinin kapsamına alınmasına bağlı olarak Bakanlar Kuruluna sigara ve diğer tütün mamulleri için verilen oran, asgari maktu vergi tutarı ve maktu vergi tutarı belirleme yetkileri, makaronları da kapsayacak şekilde genişletilmiştir.

Makaronlar ile ilgili olarak Kanun'a ekli (III) sayılı listenin (B) cetveline yapılan ekleme şöyledir:

G.T.İ.P. No	Mal ismi	Vergi oranı (%)	Asgari maktu vergi tutarı (TL)
4813.10.00.80.00	Diğerleri (Makaron)	65,25	0,0994

V. DAMGA VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

A. Bakanlar Kuruluna Verilen Yetkinin Kapsamı Genişletilmiştir (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Damga Vergisi Kanunu'nun mükerrer 30. maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle maktu ve nispi damga vergilerinin artırılması ve indirilmesine ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetkinin kâğıt türleri itibarıyla birlikte veya ayrı ayrı kullanılmasına imkan sağlanmıştır.

B. Kamu Özel İş Birliği Projesine İlişkin Damga Vergisi İstisnası (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünde yapılan düzenleme ile, kamu özel iş birliği projelerinin finansmanı için yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetler karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yöneticisi firmalara kullandırmasına

ilişkin olarak düzenlenen kâğıtlar ile bunların teminatı ve geri ödemesine ilişkin işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar damga vergisi istisnası edilmiştir.

C. "FATİH" Projesi Kapsamında Düzenlenen Kağıtlar Damga Vergisi İstisnası Edilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 38. madde ile, 05.12.2017 tarihinden itibaren düzenlenen sözleşmelere istinaden Milli Eğitim Bakanlığı tarafından **FATİH Projesi** kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında uygulanmak üzere; proje bileşenlerine ilişkin mal ve hizmet alımlarıyla ilgili olarak düzenlenen idare ve/veya proje yöneticilerinin taraf olduğu kâğıtlar damga vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

Ayrıca, Milli Eğitim Bakanlığı veya bu Bakanlık adına yukarıdaki projenin yüklenicileri ile alt yükleniciler tarafından serbest dolaşıma sokulacak her türlü araç, gereç, malzeme, makine, ürün ve bunların yedek parçalarının ithalatına ilişkin düzenlenen kâğıtlar da damga vergisinden istisna edilen kâğıtlar arasına alınmıştır.



VI. HARÇLAR KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

A. Kamu Özel İş Birliği Projelerinin Yurtdışından Finansmanı İçin Yapılan İşlemler Harçtan Muaf Tutulmuştur: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Harçlar Kanunu'nun 123. maddesine eklenen fıkra ile, kamu özel iş birliği projelerinin finansmanı için yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetler karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırmasına ilişkin işlemler ile bunların teminatı ve geri ödemesine ilişkin işlemler, yargı harçları hariç, harçlardan müstesna tutulmuştur.

B. Transfer Fiyatlandırması Yöntem Belirleme Anlaşmalarından Harç Alınması Uygulamasında Son Verilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13/5. maddesi uyarınca, transfer fiyatlandırması uygulamasında, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım satımında uygulanacak fiyat veya bedelin tespitine ilişkin yöntemler, mükellefin talebi üzerine Maliye Bakanlığı ile anlaşarak belirlenebilmektedir.

Söz konusu peşin fiyatlandırma anlaşmaları, Harçlar Kanunu'na bağlı (8) sayılı Tarifenin "XII- Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları" başlıklı bölümü uyarınca başvuru ve yenileme harcına tabidir. Harç tutarları 2017 yılında sırasıyla 56.979,40 TL ve 45.583,30 TL olarak uygulanmaktadır.

7061 sayılı Kanun ile, peşin fiyatlandırma anlaşmalarının teşviki amacıyla, ödenmesi gereken yukarıdaki **başvuru ve yenileme harçlarına ilişkin hüküm yürürlükten kaldırılmıştır.**

C. "FATİH" Projesi Kapsamında Yapılan İthalat İşlemleri Harçlardan İstisna Edilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 38. madde ile, 05.12.2017 tarihinden itibaren düzenlenen sözleşmelere istinaden Milli Eğitim Bakanlığı tarafından FATİH Projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında uygulanmak üzere, Milli Eğitim Bakanlığı veya bu Bakanlık adına proje yüklenicileri ile alt yükleniciler tarafından serbest dolaşıma sokulacak her türlü araç, gereç, malzeme, makine, ürün ve bunların yedek parçalarının ithalatına ilişkin yapılacak işlemler harçlardan istisna edilmiştir.

VII. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER

7061 sayılı Kanun'la otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin vergilendirme esasları değiştirilerek, **mevcut vergilendirme kriterlerine aracın vergi değeri de eklenmiş, ödenecek vergi tutarı, aracın değerine göre de farklılaştırılmıştır.**

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici madde uyarınca, mevcut olan ve 31.12.2017 tarihinden önce (bu tarih dahil) kayıt ve tescil ettirilecek otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ilişkin MTV tutarları; motor silindir hacmi 1.300 cm³ ve aşağısı olanlar için %15, daha büyük motor hacmine



sahip olanlar içinse %25 oranında artırılmıştır.

tabloda yer almaktadır.

01.01.2018 tarihinden itibaren kayıt ve tescil edilen taşıtlar araçlar için yeni motorlu taşıtlar vergisi tutarları aşağıdaki

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır No.su	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri							
1300 cm ³ ve aşağısı	40.000'i aşmayanlar	1	743	518	290	220	78
	40.000'i aşıp 70.000'i aşmayanlar	2	817	570	319	242	86
	70.000'i aşanlar	3	892	622	348	264	94
1301 - 1600 cm ³ e kadar	40.000'i aşmayanlar	4	1.294	970	563	398	153
	40.000'i aşıp 70.000'i aşmayanlar	5	1.423	1.067	619	437	168
	70.000'i aşanlar	6	1.553	1.164	675	477	183
1601 - 1800 cm ³ e kadar	100.000'i aşmayanlar	7	2.512	1.964	1.156	705	274
	100.000'i aşanlar	8	2.741	2.142	1.262	770	299
1801 - 2000 cm ³ e kadar	100.000'i aşmayanlar	9	3.957	3.048	1.792	1.067	421
	100.000'i aşanlar	10	4.317	3.326	1.955	1.164	459
2001 - 2500 cm ³ e kadar	125.000'i aşmayanlar	11	5.936	4.309	2.692	1.609	637
	125.000'i aşanlar	12	6.476	4.701	2.937	1.755	695
2501 - 3000 cm ³ e kadar	250.000'i aşmayanlar	13	8.276	7.200	4.498	2.420	888
	250.000'i aşanlar	14	9.029	7.854	4.907	2.640	969
3001 - 3500 cm ³ e kadar	250.000'i aşmayanlar	15	12.603	11.340	6.831	3.410	1.251
	250.000'i aşanlar	16	13.749	12.371	7.452	3.720	1.365
3501 - 4000 cm ³ e kadar	400.000'i aşmayanlar	17	19.815	17.111	10.077	4.498	1.792
	400.000'i aşanlar	18	21.617	18.666	10.994	4.907	1.955
4001 cm ³ ve yukarısı	475.000'i aşmayanlar	19	32.431	24.320	14.403	6.474	2.512
	475.000'i aşanlar	20	35.379	26.531	15.713	7.062	2.741



Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici madde ile, 31.12.2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin aşağıdaki

tarifeye göre vergilendirilmesi öngörülmüştür.

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	743	518	290	220	78
1301 - 1600 cm ³ e kadar	1.294	970	563	398	153
1601 - 1800 cm ³ e kadar	2.284	1.785	1.051	641	249
1801 - 2000 cm ³ e kadar	3.598	2.771	1.629	970	383
2001 - 2500 cm ³ e kadar	5.396	3.918	2.448	1.463	579
2501 - 3000 cm ³ e kadar	7.524	6.545	4.089	2.200	808
3001 - 3500 cm ³ e kadar	11.458	10.309	6.210	3.100	1.138
3501 - 4000 cm ³ e kadar	18.014	15.555	9.161	4.089	1.629
4001 cm ³ ve yukarısı	29.483	22.109	13.094	5.885	2.284

VIII. GİDER VERGİLERİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

A. Elektronik Haberleşme Hizmetleri ile İlgili Özel İletişim Vergisi %7,5 Olarak Sabitlenmiştir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

Bilindiği üzere, Gider Vergileri Kanunu'nun "Özel iletişim vergisi (ÖİV)" başlıklı 39/1. maddesinde;

Her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri %25,

Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin

hizmetler %15,

Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti %5

oranında özel iletişim vergisine tabidir.

Yukarıda sayılan hizmetler kapsamına girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetleri ise %15 oranında özel iletişim vergisine tabi bulunmaktadır.

7061 sayılı Kanun ile, **özel iletişim vergisi oranları yukarıdaki her bir hizmet için %7,5 olarak aynı oranda belirlenmiştir.**

B. Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinde Geçerli Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Kapsamı Genişletilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)



Gider Vergileri Kanunu'nun 29/1-p maddesine göre, arbitraj muameleleri ile Türkiye'de kurulu borsalarda gerçekleştirilen vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muameleler ve bu muameleler sonucu lehe alınan paralar BSMV'den istisnadır.

7061 sayılı Kanun ile, yukarıdaki hükümde yer alan "Türkiye'de kurulu borsalarda gerçekleştirilen" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır. Değişiklik ile, işlemin yapıldığı yere bakılmaksızın vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri sonucu lehe alınan paralar BSMV'den istisna edilmiştir.

IX. VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

A. Vergi İle İlgili Tebligatların Mernis Kayıtlarında Gözüken İkametgah Adreslerine Yapılmasına İmkan Sağlanmaktadır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

Vergi Usul Kanunu'nun "Bilinen Adresler" başlıklı 101. maddesinde yapılan düzenleme ile, işi bırakma bildirimlerinde, vergi mahkemesindeki dava açma dilekçelerinde, cevaplarında ve benzeri belgelerde yer alan adresler bilinen adres olmaktan çıkarılmakta ve mükelleflerin **MERNİS kayıtlarında yer alan yerleşim yeri adresleri bilinen adresler arasına alınmaktadır.**

7061 sayılı Kanun'la yapılan değişiklik sonrasında VUK'un 101. maddesi kapsamında mükelleflerin bilinen adresleri aşağıdaki gibi olacaktır:

- Mükellef tarafından işe başlamada veya adres değişikliğinde bildirilen iş yeri adresleri,

- Yoklama fişinde ilgilinin imzası bulunmak şartıyla yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tespit edilen iş yeri adresi,
- Nüfus Hizmetleri Kanunu'na göre oluşturulan adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresi.

İşyeri adresinde tebliğ yapılacak olanların bu adresinde bulunamaması, işin bırakılması veya işin bırakılmış addolunması hallerinde tebliğ, gerçek kişilerde kendisinin, tüzel kişilerde bunların başkan, müdür veya kanuni temsilcilerinden birinin, tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde ise bunları idare edenler veya varsa temsilcilerinden herhangi birinin adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılacaktır.

B. Maliye Bakanlığı'na Verilen Yetkilere İlişkin Düzenlemeler (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Vergi Usul Kanunu'nun "Yetki" başlıklı mükerrer 257. maddesinde yapılan değişiklik ile;

- Vergiye gönüllü uyumun artırılması amacıyla mükelleflere verilen hizmetlerin elektronik ortama taşınmasına,
- Vatandaşların vergi dairelerine gitmeksizin iş ve işlemlerini elektronik ortamda yapabilmesine,
- Kayıt dışılıkla mücadelede etkinliğin artırılması kapsamında elektronik ticaretin kavranmasına

yönelik olarak gerekli düzenlemeleri yapma hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.



Diğer taraftan madde ile süresinden sonra verilen bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelere istinaden düzenlenen ihbarnamelerin mükellef, vergi sorumlusu veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişiye **elektronik ortamda iletilebilmesine** imkan sağlanmıştır.

C. Tebliğ Evrakının Teslimi (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

Vergi Usul Kanunu'nun "*Tebliğ Evrakının Teslimi*" başlıklı 102. maddesi değiştirilmekte ve geçici ayrılmalar da dahil olmak üzere, tebliğ yapılacak olanların işyerlerinde veya yerleşim yerlerinde bulunmaması halinde tebliğin nasıl yapılacağı hususu düzenlenmektedir.

İşyeri adreslerine tebliğe çıkılan hallerde, tebliğ yapılacak olanların bu adreste bulunmaması durumunda (bu durum o adresten geçici ayrılmaları da kapsar.) durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilecektir.

Nüfus Hizmetleri Kanununa göre oluşturulan adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresine tebliğe çıkılan hallerde, tebliğ yapılacak kişinin adresinde bulunmaması durumunda (Bulunamama durumu o adresten geçici ayrılmaları da kapsar.) durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilecektir.

Bunun üzerine tebliği çıkaran merci tarafından tayin olunacak münasip bir süre sonra yeniden tebliğ çıkarılacaktır.

İkinci defa çıkarılan tebliğ evrakı da aynı sebeplerle tebliğ edilemezse, tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapıya yapıştırılacaktır. Bu durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı, gönderildiği idareye iade edilecektir.

Tebliğ evrakının pusulanın yapıştırıldığı tarihten itibaren on beş gün içerisinde muhatabı tarafından alınması hâlinde alındığı günde, bu süre içerisinde alınmaması hâlinde ise on beşinci günde tebliğ yapılmış sayılacaktır

Bu çerçevede, mükellefin işyeri adresinde bulunmaması halinde **MERNİS'te kayıtlı yerleşim yeri adresine gidilmesi esası getirilmekte** ve Tebligat Kanununda yer alan kapıya yapıştırma usulüyle tebligata ilişkin benzer düzenlemeye VUK'da yer verilmektedir.

D. Tebliğin İlanla Yapılacağı Haller Arasına MERNİS'te Kayıtlı Adresin Bulunmaması Hali Eklenmektedir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

Vergi Usul Kanunu'nun "*Tebliğin İlanla Yapılacağı Haller*" başlıklı 103. maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle tebliğin ilanlan yapılacağı haller arasına, MERNİS'te kayıtlı yerleşim yeri adresi bulunmaması hali de eklenmektedir.

Buna göre;

- Muhatabın VUK'un 101. maddesi kapsamında bilinen adresi yoksa,
- VUK'un 101. maddesinde sayılan bilinen adreslerden ilk ikisindeki adreslere tebliğ yapılamaması halinde, muhatabın MERNİS



sisteminde kayıtlı bir adresi de bulunmazsa,

- Yabancı memlekette bulunanlara tebliğ yapılmasına imkan bulunmazsa,
- Başkaca nedenlerden dolayı tebliğ yapılmasına imkan bulunmazsa

tebliğ ilan yoluyla yapılacaktır.

E- Adres Değişikliklerinin Bildirilmesi (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

MERNİS'te yer alan yerleşim yeri adresinin bilinen adresler arasına alınmasıyla birlikte bu adresin MERNİS üzerinden takibi mümkün olduğundan, Vergi Usul Kanunu'nun "Adres Değişikliklerinin Bildirilmesi" başlıklı 157/1. maddesinde yer alan "veya ikamet" ibaresi yürürlükten kaldırılmak suretiyle mükelleflerin **ikametgâh adresi değişikliklerini vergi dairelerine bildirme zorunluluğu kaldırılmıştır.**

F- Vadeli Çeklere Reeskont Uygulaması 31.12.2020 Tarihine Kadar Uzatılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Çek Kanunu'nun geçici 3. maddesinde yapılan değişiklik ile "31.12.2017" ibaresi "**31.12.2020**" olarak değiştirilmiştir.

Bu düzenleme ile 31.12.2020 tarihine kadar, üzerinde yazılı düzenleme tarihinden önce çekin ödenmek için muhatap bankaya ibrazı geçersiz olacaktır.

Düzenleme ile "31.12.2017" ibaresi "31.12.2020" olarak değiştirilerek, vadeli çeklerin reeskonta tabi tutulabilmesi

imkanı **31.12.2020 tarihine kadar uzatılmıştır.**

X. EMLAK VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

Emlak Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 23. madde ile, takdir komisyonlarınınca 2018 yılı için takdir edilen asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin, 2017 yılında uygulanan birim değerlerin %50'sini geçmemesi sağlanmıştır.

2019-2021 döneminde de aynı esas uygulanacaktır. Uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

XI. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEME: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun "Nispetler" başlıklı 16. maddesinde yer alan; şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyeler için uygulanan %10 nispetindeki **veraset ve intikal vergisi oranının %20'ye çıkarılmıştır.**

XII. AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

A. Ödeme Emri ve İhtiyati Hacze İtiraz Süresi İle Mal Bildiriminde Bulunma Süreleri 7 Günden 15 Güne Çıkarılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

7061 sayılı Kanun ile;



- İhtiyati hacze itiraz süresi
- Ödeme emri ile amme borçlusuna borcun 7 gün içerisinde ödenmesi veya mal bildiriminde bulunulması yönünde bildirimde bulunulacağını belirten düzenlemede yer alan süre,
- Teminatlı alacakların paraya çevrilmesinden önce borçluya yapılan tebliğ ile verilen ödeme süresi,
- Ödeme emrine itiraz ve itirazı reddedilenler için mal bildiriminde bulunma süresi ile
- Mal bildiriminde bulunmayanlar hakkında uygulanacak hapis cezası kararının alınması için geçmesi gereken süre

7 günden 15 güne çıkartılmıştır.

B. Banka Kartları ile Ödenen Kamu Alacaklarında Bankaların Alacakları Komisyonlar (Yürürlük Tarihi: 05.12.2017)

6183 sayılı Kanun'un 41/8. maddesinde yer alan kredi kartı ibarelerinin ardından "banka kartı ve benzeri kartlar" ibaresi eklenmek suretiyle, amme borcunun sadece kredi kartıyla değil, banka kartı ve benzeri kartlar yoluyla ödenmesi durumunda da bankalara komisyon alma imkanı tanınmıştır.

C. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılamayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları Yeniden Düzenlenmiştir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)

6183 sayılı Kanununun 22/A maddesi yeniden düzenlenmek suretiyle Maliye Bakanı'na;

- Bazı kamu ödemelerinin ve bazı işlemlerin yapılabilmesi için alacaklıdan veya işlem sahibinden Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranması,
- Yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarının kesilerek ilgili tahsil dairesine aktarılması zorunluluğu ve buna ilişkin bazı usul ve esasları belirleme

yetkisi verilmiştir.

Buna göre, Maliye Bakanı'nın sözü edilen yetkileri kullanması durumunda;

- Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermaye işletmelerinin yapacağı her türlü ödemelerde,
- Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumlar ile kamu tüzel kişiliğini haiz kurum ve kuruluşların (mesleki kuruluşlar ve vakıf yüksek öğretim kurumları hariç) mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle hak sahiplerine yapılacak ödemelerde,
- Kanun, kararname ve diğer mevzuatla nakdi olarak sağlanan Devlet yardımları, teşvikler ve destekler nedeniyle yapılacak ödemelerde

borcun bulunmadığına dair belge aranabilecek ve borç varsa Bakanın belirleyeceği usul ve esaslara göre yapılacak ödemeden kesinti yapılabilecektir.



Diğer yandan,

- Harçlar Kanununa ekli tarifelerde yer alan ticaret sicil harçları (kayıt ve tescil harçları), noter harçları (senet, mukavelename ve kâğıtlardan alınan harçlar), tapu ve kadastro harçları (tapu işlemlerine ilişkin alınan harçlar), gemi ve liman harçları ile trafik harçlarına mevzu işlemlerde,
- Belediye Gelirleri Kanununda yer alan bina inşaat harcı ve yapı kullanma izin harcına mevzu işlemlerde,

borcun bulunmadığına dair belge aranabilecek ve borç varsa bu işlemler ilgili makamlar tarafından yerine getirilmeyecektir.

Saygılarımızla.

Rehberde yer alan açıklamalar ile ilgili detaylı bilgi almak için lütfen bizimle iletişime geçiniz.



Dr. Burçin Gözlüklü

Yönetici Ortak, Yeminli Mali Müşavir

Email: burcin.gozluklu@centrumdenetim.com

Phone: 0 216 504 2066

© Bu yayına ait her türlü fikri mülkiyet hakkı Centrum Denetim'e ait olup, izinsiz olarak hiçbir şekilde kullanılamaz, çoğaltılamaz, basılamaz veya kaynak olarak kullanılamaz. Bu duruma aykırı hareket edildiğinin tespit edilmesi halinde, gerekli tüm yasal yollara başvurulacağına bilinmesini isteriz.

