

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2018/25

TARİH: 06/04/2018

KONU	7104 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Yayınlanmıştır.
------	--

06.04.2018 tarih 30383 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 7104 sayılı Kanun ile bazı kanun ve kanun hükmünde kararnamelerde değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında yapılan değişiklikler aşağıda özetlenmiştir.

1- 3065 Sayılı KDV Kanununda Yapılan Düzenlemeler

- KDV Kanununun “Mükellef” başlıklı 8 nci maddesinde yapılan düzenleme ile;

Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanlar verginin mükellefi olarak belirlenmiştir. Ayrıca fazla ve yersiz olarak hesaplanan ve Hazineye ödenen verginin iadesi için, işlemle ilgili beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesi şartı madde metnine eklenmiştir (7104 SK md.2 – yürürlük : yayımı tarihinde).

- KDV Kanununun “İhracat Teslimi ve Yurt Dışındaki Müşteriler İçin Yapılan Hizmetler” başlıklı 12 nci maddesinde yapılan düzenleme ile **gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler ihracat teslimi kapsamına alınmıştır (7104 SK md.3 – yürürlük : 01.06.2018).**

- KDV Kanununun “Araçlar, Kıymetli Maden Ve Petrol Aramaları İle Ulusal Güvenlik Harcamaları Ve Yatırımlarda İstisna” başlıklı 13 ncü maddesine eklenen;

- (k) bendi ile Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere **bağışlanmak üzere yapılan tesisler**, 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,

- (l) bendi ile) Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, **Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri** (Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler istisnanın kapsamına dahil değildir.),

- (m) bendi ile 4691 sayılı Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 5746 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 6550 sayılı Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında **Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri**

KDV'den istisna edilmiştir **(7104 SK md.4 – yürürlük : 01.06.2018)**.

- KDV Kanununun **Diğer İstisnalara** ilişkin;

17/4-c maddesinde yapılan düzenle ile Gelir Verisi Kanununun 81/2 nci maddesinde belirtilen koşulların sağlanması şartıyla **adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri**, KDV'den istisna edilmiştir.

17/4-g bendinde yapılan düzenleme ile **“konfeksiyon kırpıntıları”** teslimi, metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları sınıfına dahil edilerek KDV'den istisna edilmiştir.

Daha önce “17/4-o” maddesinde yer alan “ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ” hakkındaki istisna düzenlemesi bu bent kapsamından çıkarılarak aşağıdaki “17/4-ö” bendi şeklinde yeniden düzenlenmiştir.

“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,”
(7104 SK md.5 – yürürlük : 01.06.2018).

- KDV Kanununun **“Özel Matrah Şekilleri”** başlıklı 23 ncü maddesine eklenen bent ile;

İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle işgal 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 tutar olarak dikkate alınacaktır.

Bu doğrultuda ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticareti ile işgal eden mükelleflerin KDV ödemedi aldıkları araç veya taşınmazları satarken, satış bedelinden alış bedeli düşüldükten sonra kalan değer (kar) üzerinden KDV hesaplanmasına olanak sağlanmıştır **(7104 SK md.6 – yürürlük : 01.06.2018)**.

- KDV Kanununun “**Emsal Bedeli ve Emsal Ücreti**” başlıklı 27 nci maddesine eklenen fıkra ile;

Arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin satış bedeli olarak, bu taşınmazların maliyet bedeline, toptan satışlar için % 5, perakende satışlar için % 10 ilave edilmek suretiyle bulunacak bedel esas alınacaktır.

Ayrıca Kanununun 2 nci maddesinin (5) numaralı fıkrasına eklenen cümle ile **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 sayılacağı** belirtilmiştir.

(7104 SK md.1, md.7 – yürürlük : yayımı tarihinden sonra yapılan teslimlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde).

- KDV Kanununun “**Vergi İndirimi**” başlıklı 29 uncu maddesinde yapılan değişik ile;

- **Vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili** olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme dönemi dışında gerçekleşen harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV tutarlarının da iade hesabında dikkate alınabilmesi sağlanmıştır.

(7104 SK md.8-a – yürürlük : 01.01.2019).

- Daha önce vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı sonuna kadar indirim konusu yapılabilen alış faturalarındaki KDV tutarı, yeni düzenleme ile **vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar** indirim konusu yapılabilecektir **(7104 SK md.8-b – yürürlük : 01.01.2019).**

- Vergi Usul Kanununun **322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV**, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde **indirim konusu yapılabilecektir. Şüpheli Ticari Alacak karşılığı ayrılma** suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan KDV nin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır.

(7104 SK md.8-c – yürürlük : 01.01.2019).

- KDV Kanununun “**İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi**” başlıklı 30 uncu maddesinde yapılan değişiklik ile,

- Daha önce, kısmi istisna kapsamında teslimi vergiden istisna olan işlemlere ait yüklenilen KDV tutarlarının indirim konusu yapılamamasına ilişkin düzenleme yumuşatılmıştır. Buna göre, KDV kanununun **17/2-b, 17/2-c, 17/2-d, 17/4-ı ve 17/4-ö maddeleri kapsamında vergiden istisna olan işlemler nedeniyle yüklenilen KDV tutarlarının indirim konusu yapılabilmesine olanak sağlanmıştır.**

(7104 SK md.9-a – yürürlük : 01.01.2019).

- Zayi olan mallara ilişkin yüklenilen KDV tutarının indirim konusu yapılamamasına ilişkin 30/1-c maddesine eklenen parantez içi hükmü ile,

faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen KDV ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen KDV'nin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirim konusu yapılabilecektir.

(7104 SK md.9-b – yürürlük : yayımı tarihinde)

- Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV nin indirim konusu yapılamamasına ilişkin 30/1-d maddesi aşağıdaki şekilde değiştirmiştir.

(7104 SK md.9-c – yürürlük : yayımı tarihinde)

Eski Şekli	Yeni Şekli
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 hariç)	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)

- KDV kanununun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen “(e)” bendi ile Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre **değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV tutarı indirim konusu yapılamayacaktır.**

(7104 SK md.9-ç – yürürlük : 01.01.2019).

- KDV Kanununun “İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim” başlıklı 32 nci maddesinde yapılan değişiklik ile **KDV Kanununun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17/4-s bendi kapsamındaki işlemlere ait iade talepleri için süre sınırlaması getirilmiş olup bu iadelere ilişkin taleplerin işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen 2 nci takvim yılının sonuna kadar yapılması gerekmektedir.**

Ayrıca bu iadelere ilişkin olarak **Maliye Bakanlığının yetkisi genişletilerek**, imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, **yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırılmaya Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır (7104 SK md.10 – yürürlük : 01.01.2019).**

- KDV Kanununun “**Yetki**” başlıklı 36 ncı maddesinde yapılan değişiklik ile Bakanlar Kurulunun, indirim hakkının kullanılmasına ve iade işlemlerine ilişkin yetki sınırları genişletilmiştir **(7104 SK md.11 – yürürlük : yayımı tarihinde)**.
- KDV Kanununun “**Götürü Usulde Vergilendirme**” başlıklı 38 nci maddesi başlığı ile birlikte değiştirilmiştir. Söz konusu maddenin başlığı “**Hasılat Esaslı Vergilendirme**” olarak güncellenmiş olup yapılan değişiklik doğrultusunda,

Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek sektör ve meslek grupları kapsamında **ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenler**, talep etmeleri halinde **vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden** (KDV dâhil) bedel **üzerinden hesapladıkları KDV’yi, indirilecek KDV ile ilişkilendirmeksizin** beyan ederek ödeyebileceklerdir.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen KDV ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri KDV’yi işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları KDV’yi gelir olarak dikkate alacaklardır.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamayacaklardır **(7104 SK md.12 – yürürlük : 01.01.2019)**.

- KDV Kanununun “**Verginin Ödenmesi**” başlıklı 46 ncı maddesinde yapılan değişiklik ile Maliye Bakanlığı’na, **işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin KDV ödeme süresini**, beyannamenin verildiği ayı takip eden 2 nci ayın sonuna kadar uzatma yetkisi verilmiştir **(7104 SK md.13 – yürürlük : 01.01.2019)**.
- KDV Kanununun Geçici 20 nci maddesinde yapılan değişiklik ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde üretilen “**oyun**” yazılımları KDV istisnası kapsamına alınmıştır.

Ayrıca söz konusu maddeye eklenen cümle ile, bölgede yer alan mükelleflerin istisna kapsamındaki teslimleri nedeniyle yüklenmiş oldukları KDV tutarlarının indirim konusu yapılabilmesine olanak sağlanmıştır **(7104 SK md.14 – yürürlük : 01.01.2019)**.

2- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler

- Gelir Vergisi Kanununun **Değer Artış Kazançlarına** ilişkin mükerrer 80 nci maddesinde yapılan düzenleme ile **taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı** gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Ayrıca konuya ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 88 nci madde kapsamında, söz konusu plakaların, maddenin yürürlük tarihinden önce elden çıkarılmasından doğan kazanç ve işlemlerle ilgili olarak vergi incelemeleri veya takdir işlemlerine istinaden herhangi bir vergi tarhiyatı yapılmayacağı, vergi cezası kesilmeyeceği, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçileceği, tahakkuk eden tutarların terkin edileceği, **tahsil edilen tutarların red ve iade edilmeyeceği** belirtilmiştir **(7104 SK md.15 – yürürlük : yayımı tarihinde)**.

3- 213 Sayılı Vergi Usul Kanununda Yapılan Düzenlemeler

- Vergi Usul Kanununun “**İncelemede Uyulacak Esaslar**” başlıklı 140 ncı maddesinde yapılan değişiklik ile **KDV İadesi İnceleme İşlemlerinin azami 3 ay içerisinde bitirilmesi**, bu süre içerisinde incelemenin bitmemesi halinde azami 2 aylık ek süre verilmesi yönünde düzenleme yapılmıştır (**7104 SK md.19 – yürürlük : 1/1/2019 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin yapılacak incelemelerde uygulanmak üzere 1/1/2019 tarihinde**)
- Vergi Usul Kanununun “**Defter ve Belgelerle Diğer Kayıtların İbraz Mecburiyeti**” başlıklı 256 ncı maddesinde yapılan düzenleme ile 3568 sayılı Kanunun 8/A maddesi uyarınca düzenlenecek katma değer vergisi iadesi kapsamında hazırlanacak raporlara dayanak teşkil eden verilerin serbest muhasebeci mali müşavirlere ibrazı zorunlu hale getirilmiştir. (**7104 SK md.20 – yürürlük : yayımı tarihinde**)

4- 492 Sayılı Harçlar Kanununda Yapılan Düzenleme

- Harçlar Kanununda yapılan düzenleme kapsamında **Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların devrine ilişkin işlemlerde, alım satım bedeli üzerinden (Binde 30) oranında harç alınacaktır.** Alınacak harcın miktarında, ilgili fıkrada düzenlenen üst sınır dikkate alınmayacaktır (**7104 SK md.21 – yürürlük : yayımı tarihinde**).

5- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik (SMMM) ve Yeminli Mali Müşavirlik (YMM) Kanununda Yapılan Düzenleme

- 3568 sayılı Kanuna eklenen “**Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere Rapor Düzenlettirme Yetkisi Ve Sorumluluk**” başlıklı “8/A” maddesi kapsamında **yetki almış serbest muhasebeci mali müşavirlerin**, beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla, **KDV iadesi raporu düzenleyebilmeleri** ve buna ilişkin usul ve esasları belirleme konusunda **Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.** (**7104 SK md.23 – yürürlük : yayımı tarihinde**).

6- 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununda Yapılan Düzenleme

- ÖTV Kanununun “**İhracat İstisnası**” başlıklı 5 nci maddesinde yapılan düzenleme ile, **ÖTV Kanununa ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslimi vergiden istisna edilmiştir.** Ayrıca bu malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen ÖTV nin, bu malları teslim edenlere iade edilebilmesine olanak sağlanmıştır (**7104 SK md.24 yürürlük – 01.06.2018**).

7- 7104 Sayılı Kanun Kapsamında Düzenleme Yapılan Diğer Kanunlar

7104 sayılı kanun ile aşağıda belirtilen kanunların çeşitli maddelerinde düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır.

- 26/10/1990 tarihli ve 3671 sayılı Türkiye Büyük Millet Meclisi Üyelerinin Ödenek, Yolluk ve Emekliliklerine Dair Kanun,
- 27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname,
- 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu,
- 5/5/2005 tarihli ve 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun,
- 13/12/1983 tarihli ve 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname

Sirkülerimize konu edilen 7104 sayılı Kanunun orijinal metnine aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşılacaktır.

[Katma Değer Vergisi Kanunu Ve Bazı Kanunlar İle 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun \(Kanun No:7104\)](#)

Saygılarımızla,