



KONU: 7104 Sayılı KDV Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

1) Konu: Arsa karşılığı inşaat işlerinde teslim

Kanun: 3065 sayılı KDV Kanunu

Yürürlük Tarihi: (6 Nisan 2018) yürürlüğe girmiştir.

Arsa sahibi tarafından müteahhide yapılan teslimin, arsanın tamamı yerine, müteahhide kalacak konut veya iş yerlerine isabet eden arsa payı itibarıyla gerçekleştiği,

Müteahhit tarafından yapılan işlemin de arsa payına karşılık, konut veya işyeri teslimi olduğu öngörülmüştür.

Ayrıca arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinde yer alan **maliyet bedeli** esasına göre belirlenen tutarın esas alınacağı düzenlenmiştir.

2) Konu: Fazla veya yersiz ödenen verginin iade şartları

Kanun: 3065 sayılı KDV Kanunu

Yürürlük Tarihi: (6 Nisan 2018) yürürlüğe girmiştir.

Fazla veya yersiz ödenen verginin iade edilebilmesi için, alıcı ve satıcı tarafından beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesinin şart olduğu husus açıkça düzenlenmiştir.

Ayrıca yine aynı maddede yapılan diğer bir değişiklikle, müzayede mahallerinde yapılan satışlarda mükellef (icra daireleri, mahkeme satış memurlukları vb), bu satışları yapanlar olarak belirlenmiştir.

3) Konu: Gümrüksüz satış mağazalarına satılmak üzere yapılan teslimler KDV'den ve ÖTV'den istisna tutulmuştur.

Kanun: 4458 sayılı Gümrük Kanunu, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu

Yürürlük Tarihi: (01 Haziran 2018) tarihinde yürürlüğe girecektir.

Gümrüksüz satış mağazalarında **satılmak** üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler, ihracat teslimi sayılmak suretiyle KDV'den istisna tutulmuştur.

Ayrıca, yine bu Kanun'un 24 üncü maddesiyle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun "**İhracat istisnası**" başlıklı 5 inci maddesinde yapılan değişiklikle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler ÖTV'den istisna tutulmuştur.



Diğer taraftan, ihraç edilen mallarda olduğu gibi bu mağaza ve depolara teslim edilen malların da alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilerek ödenen ÖTV'nin, Maliye Bakanlığınca belirlenecek usul ve esaslara göre, mallan bu yerlere teslim edenlere iadesi sağlanacaktır.

4) Konu: Yeni makine ve teçhizat alımları istisna kapsamına alınmıştır.

Kanun: 4961 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu sayılı Gümrük Kanunu

Yürürlük Tarihi: (01 Haziran 2018) tarihinde yürürlüğe girecektir.

Teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, araştırma laboratuvarlarında; Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan **yeni** makina ve teçhizat teslimleri tam istisna kapsamına alınmıştır.

İstisna kapsamında alınan makine ve teçhizatın teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren 3 yıl içerisinde Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması halinde zamanında alınmayan vergi alıcıdan vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

5) Konu: İkinci el oto alış satışlarında özel matrah şekli belirlenmiştir.

Kanun: 3065 sayılı KDV Kanunu

Yürürlük Tarihi: (01 Haziran 2018) tarihinde yürürlüğe girecektir.

İkinci el oto alış satışlarında özel matrah şekli belirlenmiştir. Buna göre, bu işlemlerde matrah, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak belirlenmiştir.

6) Konu: Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin indirimine imkan sağlanmıştır.

Kanun: 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

Yürürlük Tarihi: (01 Ocak 2019) tarihinde yürürlüğe girecektir.

Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılmasına imkan tanınmıştır.

7) Konu: Hasılat esaslı vergilendirme

Kanun: 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

Yürürlük Tarihi: (01 Ocak 2019) tarihinde yürürlüğe girecektir.

Hasılat esaslı vergilendirme sistemine, 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 geçebilecektir. Ayrıca sisteme geçenlerin en az iki yıl sistemde kalması zorunludur.



Bu usulü seçen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen KDV ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları KDV'yi gelir olarak dikkate alacaklardır.

8) Konu: Ticari plakaların elden çıkarılmasında vergilendirme esasları

Kanun: 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

Yürürlük Tarihi: (06 Nisan 2018) tarihinde yürürlüğe girecektir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. maddesinde yapılan değişiklikle; taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamının, plakaların elde tutulma süresi gibi herhangi bir şart aranmaksızın gelir vergisinden istisna tutulması sağlanmaktadır.

Diğer taraftan konusu plakaların devrine ilişkin işlemlerde alım satım bedeli üzerinden, herhangi bir üst sınır dikkate alınmaksızın binde 30 (% 3) oranında harç ödenecektir.

7104 sayılı Kanun'un 18. maddesiyle ise GVK'ya bir geçici madde eklenerek, Kanun'un yayım tarihinden önce yapılan ticari plaka satışlarına ilişkin af niteliğinde bir uygulama getirilmektedir. Buna göre taksi, dolmuş, minibüs ve umum servislere ait ticari plakaların, 6 Nisan 2018 tarihinden önce elden çıkarılmasından doğan kazanç ve işlemlerle ilgili olarak vergi incelemeleri veya takdir işlemlerine istinaden herhangi bir vergi tarhiyatı yapılmayacak, vergi cezası kesilmeyecek, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilecektir. Tahakkuk eden tutarlar terkin edilecek ama tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmeyecektir.

9) Konu: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere KDV iade raporu düzenleme yetkisi verilmiştir.

Kanun: 3568 SMMM ve YMM Kanunu

Yürürlük Tarihi: (06 Nisan 2018) tarihinde yürürlüğe girecektir.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere (SMMM), beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla ve eğitime katılma ve başarılı olma şartına bağlı iade yetkisi verilmiştir.

10) Konu: KDV iade taleplerinde süre sınırı

Kanun: 3065 sayılı KDV Kanunu

Yürürlük Tarihi: (01 Ocak 2019) tarihinde yürürlüğe girecektir.

İade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla iade edilebileceğine ilişkin hüküm eklenmiştir.

11) Konu: Transfer fiyatlandırmasında KDV indirimi

Kanun: 3065 sayılı KDV Kanunu

Yürürlük Tarihi: (06 Nisan 2018) tarihinde yürürlüğe girecektir.



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 düzenlenmiştir.

12) Konu: Vergi İncelemeleri

Kanun: 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

Yürürlük Tarihi: (01 Ocak 2019) tarihinde yürürlüğe girecektir.

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

13) Konu: Kısmi istisna kapsamına alınan işlem ve teslimler

Kanun: 3065 sayılı KDV Kanunu

Yürürlük Tarihi: (01 Haziran 2018) tarihinde yürürlüğe girecektir.

Adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri kısmi istisna kapsamına alınmıştır.

14) Konu: İndirimli orana tabi işlemlerde sonradan ortaya çıkan giderler ve iskontolar

Kanun: 3065 sayılı KDV Kanunu

Yürürlük Tarihi: (06 Nisan 2018) tarihinde yürürlüğe girecektir

İndirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra ortaya çıkan giderler veya yapılan iskontolar dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin iade edilebilmesi imkanı getirilmiştir.

15) Konu: Yabancılara Verilen Sağlık Hizmetlerinde KDV İstisnası

Kanun: 3065 sayılı KDV Kanunu

Yürürlük Tarihi: (06 Nisan 2018) tarihinde yürürlüğe girecektir.

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 tam istisna kapsamına alınmıştır. İstisna hükmü bu kişilere yukarıdaki hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler (konaklama, ulaşım, yemek gibi) için geçerli değildir.

Saygılarımızla...