DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 28/03/2018
Sirküler No : 2018/047

7103 SAYILI VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANMIŞTIR

Kamuoyunda "*Yeni Torba Yasa*" olarak adlandırılan 7103 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (Kanun) 27.03.2018 tarih ve 30373 (II. Mükerrer) Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Kanun ile vergisel değişiklikler de yapılmış olup, aşağıda bunlara kısaca değinilecektir. Bazı değişiklikler, ayrı sirkülerler hazırlanmak suretiyle detaylı bir şekilde ele alınacaktır.

1. 6183 SAYILI AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre, amme borçlusunun borcuna yetecek miktardaki mallarının haczedilerek paraya çevrilmesi, süresinde ödenmeyen amme borcunun cebren tahsil şekilleri arasında yer almaktadır.

Anılan Kanun, kural olarak hacizli menkul ve gayrimenkul malların açık artırma usulü ile satılarak paraya çevrilmesi, menkul malların ise Kanunda öngörülmüş sınırlı hallerde pazarlık usulü ile satılabilmesini öngörmektedir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağının toplam gelirleri 2017 yılında 8,1 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'den fazla ülkede bulunan 1.500 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 74.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

7103 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna 74 üncü maddesinden sonra gelmek üzere 74/A maddesi eklenerek, amme borçlusunun hacizli malı üzerinde tasarrufuna imkân verilmek suretiyle kamu alacaklarının tahsilatında etkinliği artırmak maksadıyla, **haczedilen malların 6183 sayılı Kanuna göre tespit edilen değeri esas alınmak suretiyle tahsilat yapılması ve buna bağlı olarak haczin kaldırılabilmesine imkân verilmektedir.**

Söz konusu maddeye göre, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince haczedilen mal üzerindeki hacizler, aşağıdaki şartların sağlanması halinde kaldırılacaktır:

- Haczedilen malın ilgililer veya ilgililer lehine üçüncü şahıslar tarafından gösterilen ve alacaklı amme idaresince haciz varakasına müsteniden haczedilen menkul ve gayrimenkul mallardan olması,

- Haczedilen mala biçilen değer ile %10 fazlasının, ilk sırada haciz tatbik eden tahsil dairesine ödenmesi (Şu kadar ki, madde kapsamında ödenecek tutar, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine olan ödeme zamanı gelmiş, tecil edilmiş veya muacceliyet kesbetmiş borçların toplamından fazla olamaz.),

- Haczedilen mala ilişkin takip masraflarının ayrıca ödenmesi,

- Hacze karşı dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi.

Haczedilen malın değer tespiti bu Kanun hükümlerine göre yapılır. Ancak, menkul mallar için her halükarda tahsil dairesince bilirkişiye değer biçtirilir.

Bu madde kapsamında haczin kaldırılması halinde aynı mala, haczin kaldırıldığı tarihten itibaren üç ay müddetle Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince, bu Kanunun 13 üncü maddesi hükümleri saklı kalmak kaydıyla, haciz tatbik edilemez. Bu hüküm, haczi kaldırılan malın üçüncü şahıslar tarafından amme borçlusu lehine teminat olarak gösterilen mal olması halinde, üçüncü şahsın bu Kanun kapsamına giren borçları için uygulanmaz.

Bu madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunarak hacze karşı açtığı davalardan vazgeçen borçlunun, haczi kaldırılan mal ile ilgili açtığı davalar mahkemelerce incelenmez; herhangi bir sebeple incelenir ve karara bağlanırsa bu karar hükümsüz sayılır.

Tahsil edilen paralar, söz konusu malın aynından doğan motorlu taşıtlar vergisi ve bu vergiye bağlı fer'i alacaklar ile vergi cezalarına, mahcuz mala haciz tatbik etmiş dairelerin sırasıyla; takip konusu olan, muaccel hale gelmiş bulunan, ödeme zamanı gelmiş henüz vadesi geçmemiş olan ve tecil edilmiş bulunan alacaklarına, haciz sırasına göre mahsup edildikten sonra haciz tatbik etmemiş dairelerin bu fıkrada belirtilen alacaklarına garameten taksim edilir. (Yürürlük; Yayımını İzleyen Aybaşında)

2. GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

2.1. 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca **lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 10 kW'a kadar (10 kW dâhil) olan (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan dâhil) yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satan gerçek kişiler esnaf muaflığı kapsamına alınmıştır**. (Kanun Md.3; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

2.2. İşverenlerce kadın **hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler ile işverenler tarafından söz konusu hizmetin işyerinde verilmemesi durumunda, ödemenin doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması ve her bir çocuk için aylık, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %15'ini aşmamak üzere sağlanan yardımlar ücret istisnası kapsamına alınmıştır**. (Kanun Md.4; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

Kreş ve gündüz bakımevi hizmetini sağlayanlara yapılan ödemelerin belirlenen istisna tutarını aşan kısmı ile hizmet erbabına bu amaçla nakden yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.

2.3. Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra hizmet erbabına, **karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi adlar altında yapılan ödemeler ve yardımların**, çalışanın tabi olduğu mevzuata göre kıdem tazminatına ilişkin söz konusu istisna tutarın hesabında dikkate alınması gerektiği hususuna açıklık getirilmektedir. Böylece, anılan Kanunlar uyarınca ödenecek kıdem tazminatlarından istisna edilecek tutar hesap edilirken, metne eklenen (7) numaralı bendin (b) alt bendinde sayılan ödemeler de dâhil edilerek, ödemeler toplamı üzerinden istisna uygulanması, istisnayı aşan tutarların ise ücret olarak gelir vergisine tabi tutulması hükme bağlanmıştır. (Kanun Md.5; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

Diğer taraftan Kanunun 7 nci maddesi ile yapılan değişiklikle, hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımların ücretin bir unsuru olduğu hükme bağlanmaktadır.[1] (Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

[1] Bu düzenleme nedeniyle, Kanunun yayımından önce yapılan bu nitelikteki ödemelerin ücret olarak değerlendirilemeyeceğini düşünüyoruz.

Karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında, kıdem tazminatı tavanına kadar zaten kıdem tazminatı karşılığı ödeme yapıldığı durumlarda, bu düzenlemenin anlamı; tazminat, iş kaybı tazminatı, iş sonu tazminatı, iş güvencesi tazminatı gibi adlar altında yapılan tüm ödemeler ve yardımlar üzerinden gelir vergisi ödeneceğidir. Yani yapılan değişiklik, kıdem tazminatı karşılığında ödeme yapılmayan az sayıdaki olayda yapılan ödemeleri gelir vergisinden istisna edecek, çalışan lehine sonuç doğuracaktır. Bizim anlayışımıza göre, kıdem tazminatına ilaveten bu amaçla yapılan tüm ödemelerin, herhangi bir sınırlama olmaksızın gelir vergisinden istisna edilmesi daha isabetli olurdu.

2.4. Bekâr ve çocuksuz bir asgari ücretlinin durumu esas alınmak suretiyle, **net ücreti vergi tarifesi uygulanması nedeniyle içinde bulunulan yılın Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin (Temmuz ayından sonra ise Temmuz ayında geçerli olan net ücretin) altında kalanlara, net ücretlerinde meydana gelen bu azalmaları telafi edecek şekilde kalıcı olarak ilave asgari geçim indirimi sağlanmıştır**. (Kanun Md.6; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

3. KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ö) bendi ve 17 nci maddesinin dokuzuncu fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır. (Kanun Md. 75; Yürürlük, 5520 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ö) bendinin yürürlükten kaldırılmasına ilişkin hükmü 1/1/2019 tarihinde (1/1/2019 tarihi itibarıyla kurulu bölgesel yönetim merkezleri için 1/1/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere), diğeri yayımı tarihinde) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun yürürlükten kaldırılan ve metni aşağıda bulunan 17 nci maddesinin dokuzuncu fıkrası, Kanunun 9 uncu maddesi ile aynen Vergi Usul Kanununun 10 uncu maddesine, yani genel kanuna taşınmıştır. Başka bir ifade ile, bu konuda herhangi bir değişiklik yoktur.

"(9) (5904 sayılı Kanunun 6 ıncı maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük; 03.07.2009) Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin olarak salınacak her türlü vergi tarhiyatı ve kesilecek cezalar, müteselsilen sorumlu olmak üzere; tasfiye öncesi dönemler için kanuni temsilcilerden, tasfiye dönemi için ise tasfiye memurlarından herhangi biri adına yapılır. Limited şirket ortakları, tasfiye öncesi dönemlerle ilgili bu kapsamda doğacak amme alacaklarından şirkete koydukları sermaye hisseleri oranında sorumlu olurlar. Şu kadar ki, bu fıkra uyarınca tasfiye memurlarının sorumluluğu, tasfiye sonucu dağıtılan tutarla sınırlıdır."

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun yürürlükten kaldırılan diğer maddesi olan, 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ö) bendi ise, Ekonomi Bakanlığından alınan izne istinaden kurulan **bölgesel yönetim merkezlerine**, belli şartlarla sağlanan kurumlar vergisi muafiyetine ilişkin hükümdür. 5520 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ö) bendinin yürürlükten kaldırılmasına ilişkin hükmü 1/1/2019 tarihinde (1/1/2019 tarihi itibarıyla kurulu bölgesel yönetim merkezleri için 1/1/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere) yürürlüğe girmiştir.

4. VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

4.1. Kamu kurum ve kuruluşları tarafından ilgili kanunlarına istinaden mükelleflerden talep edilebilen ve bu kurum ve kuruluşların görevlerinin ifası için zorunlu ve süreklilik arz eden bilgilerin, bu kurum ve kuruluşlara verilmesinin vergi mahremiyetinin ihlali sayılmayacağına yönelik düzenlenme yapılmış, ayrıca bu fıkra uyarınca verilecek bilgilerin kapsamı ile bilgi paylaşımına ilişkin usul ve esasları belirleme hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir. (Kanun Md.8; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

4.2. Kanunun 74 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmü yürürlükten kaldırılmış, söz konusu hükümler Kanunun 9 uncu maddesi ile Vergi Usul Kanununun 10 uncu maddesine taşınmış, ayrıca adi ortaklıklar gibi tüzel kişiliği olmayan veya vakıflar, dernekler ve üniversiteler gibi tüzel kişiliği olan teşekküllerin sona ermesi durumunda, bunlar hakkında sona erme tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılacak tarhiyatların ve kesilecek cezaların muhatabı netleştirilmiştir. (Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

4.3. Gıda veya ilaç gibi **bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtianın, emsal bedelinin, takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce değerlemesinin yapılabilmesine imkân sağlanmıştır.** (Kanun Md.10; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

4.4. **Yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemi ve bu dönemi takip eden hesap döneminde sermaye olarak yurtdışından getirilen yabancı paralar için yeni bir değerleme müessesesi getirilmiştir**. (Kanun Md.11; Yürürlük, Yayımı tarihinden sonra tescil edilen sermaye şirketlerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde)

Söz konusu düzenleme ile, bu amaçla sermaye olarak getirilen yabancı paraların işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar kullanılmayan kısmı ile yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırımları gerçekleştirmek üzere kullanılan kısmı için ortaya çıkacak olumlu kur farklarının gelir olarak dikkate alınmaması sağlanmaktadır.

Maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

4.5. Vergi Usul Kanunu kapsamında **elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelere ilişkin özel usulsüzlük cezası uygulamasına** yasal dayanak kazandırılmış ve elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelerin de hiç düzenlenmemiş sayılması durumunda, özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği hükme bağlanmıştır. (Kanun Md.12; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

4.6. **Elektronik tebligat yükümlülüklerine uymayanlara yönelik özel usulsüzlük cezası uygulamasına** yasal dayanak kazandırılmış ve Vergi Usul Kanununun 107/A maddesinde yer alan yetkiye istinaden Maliye Bakanlığı tarafından getirilen yükümlülüklere uyulmaması durumunda kesilecek özel usulsüzlük cezasıyla ilgili özel belirleme yapılmıştır. (Kanun Md.13; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

4.7. Vergi Usul Kanunu kapsamında kesilen **usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında**, Kanunun 376 ncı maddesinde yer alan şartlara uyulması kaydıyla, kesilen **cezanın yarısı oranında indirim uygulanması** yönünde değişiklik yapılmıştır. (Kanun Md.14; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

Değişiklikten önce, kesilen bu cezaların üçte biri indirim konusu yapılmaktaydı. Cezalarda indirim uygulamasının yaygınlaştırılmasının amaçlandığı anlaşılmaktadır.

4.8. **Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları, tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.** (Kanun Md.15; Yürürlük, Yayımı tarihinden önce tarhiyat öncesi uzlaşma talep edilenler hariç olmak üzere yayımı tarihinde)

Yukarıda belirtildiği üzere, VUK'nun 376 ncı maddesindeki indirim oranı yükseltilmek ve usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmak (Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları zaten tarhiyat sonrası uzlaşma kapsamında değildir) suretiyle, bu cezalarda indirim müessesesine ağırlık verilmek istenildiği anlaşılmaktadır.

4.9. Vergi Usul Kanunun eklenen geçici 30 uncu madde ile **üretim, yatırım, Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinin teşvik edilmesi amacıyla**, 6948 sayılı Kanuna göre sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin münhasıran imalat, 4691 sayılı Kanun, 5746 sayılı Kanun ve 6550 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerin ise münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanmak üzere iktisap ettikleri yeni (kullanılmamış) nitelikteki makina ve teçhizat ile yatırım teşvik belgesini haiz mükelleflerin belge kapsamında iktisap ettikleri makina ve teçhizatın, Maliye Bakanlığınca ilan edilen faydalı ömür süresinin yarısı dikkate alınmak suretiyle bulunacak amortisman oranlarına göre daha kısa sürelerde (yani iki katı yüksek oranlarda) itfa edilebilmesine imkân sağlanmaktadır. (Kanun Md.16; Yürürlük, Yayımını İzleyen İkinci Aybaşında)

Bu düzenlemeden, maddenin yürürlük tarihinden 2019 takvim yılı sonuna kadar iktisap edilecek makina ve teçhizat için yararlanılabilecektir.

5. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler şunlardır (Yürürlük; 1/1/2019 Tarihinde):

- Kanunun 17 nci maddesi ile, 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununda yer alan minibüs ve otobüs tanımlarına uyum sağlamak için 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinde düzenleme yapılmış, aynı maddeye motorlu taşıtlarla ilgili olarak "motor gücü" tanımı eklenmiştir.

- Kanunun 18 inci maddesi ile sadece elektrik motorlu otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtı ve benzeri taşıtlar ile elektrik motorlu motosikletler 197 sayılı Kanun kapsamına alınmış ve bunların Kanunun (I) sayılı tarifesindeki vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilmesi sağlanmıştır.

- Kanunun 19 uncu maddesi ile sadece elektrik motorlu panel van ve motorlu karavanlar 197 sayılı Kanun kapsamına alınmış ve bunların Kanunun (II) sayılı tarifesindeki vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilmesi hükme bağlanmıştır. Ayrıca, sadece elektrik motorlu minibüs, otobüs, kamyonet, kamyon, çekici ve benzeri taşıtlara ilişkin motorlu taşıtlar vergisinin ise mevcut (II) sayılı tarifede yer alan tutarların %25'i dikkate alınmak suretiyle hesaplanacağı düzenlenmiştir.

- Kanunun 20 nci maddesi ile, 197 sayılı Kanunun 11 inci maddesine sadece elektrik motorlu taşıtlar için, "motor gücü" ibaresi eklenmiştir.

- Kanunun 21 inci maddesi ile sadece elektrik motorlu otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtı ve benzeri taşıtlar 197 sayılı Kanun kapsamına alınmış ve bunların Kanunun (I/A) sayılı tarifesindeki vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilmesi hükme bağlanmıştır.

6. HARÇLAR KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (1) sayılı Tarifenin "*A) Mahkeme Harçları*" başlıklı bölümünün "*III- Karar ve ilam harcı*" başlıklı alt bölümünün (2) numaralı fıkrasına eklenen (e) bendi ile açılmış davalarda **uyuşmazlıkların arabuluculuk yoluyla çözümlenmesi halinde**, arabuluculuk son tutanağına dayalı olarak verilen kararlarda maktu harç alınması hükme bağlanmıştır. (Kanun Md.22; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

Ayrıca, 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (4) sayılı Tarifenin "*I-Tapu İşlemleri*" başlıklı bölümünün (20) numaralı fıkrasının (a) bendinde düzenlenen nispi tapu harçlarının, konutları bu madde çerçevesinde açılan **konut hesaplarına istinaden devralanlar açısından farklılaştırılmasına (sıfıra kadar indirilmesine)** yönelik Bakanlar Kuruluna yetki verilmiş ve haksız harç indiriminden yararlanıldığının tespiti halinde yapılacak işlemler düzenlemiştir. (Kanun Md.91; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

7. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

7.1. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına bent (j) bendi ile **organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin, su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki iş yerlerinin inşasına ilişkin, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna edilmiştir.** (Kanun Md.29; Yürürlük, Yayımını İzleyen Aybaşında)

7.2. 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (d) bendinde yer alan "*gayrimenkullerin kiralanması işlemleri*" ibaresi "***gayrimenkullerin kiralanması işlemleri, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri***" şeklinde değiştirilerek, **Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemlerine KDV istisnası getirilmiştir**. (Kanun Md.30; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

7.3. 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 39 uncu madde ile, 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre **sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere 31/12/2019 tarihine kadar yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri katma değer vergisinden istisna** edilmiştir. (Kanun Md.31; Yürürlük, Yayımını izleyen ikinci aybaşında)

Ayrıca, 4691 sayılı Kanun 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 yapılacak yeni makina ve teçhizat teslimleri 31/12/2019 tarihine kadar KDV'den istisna olacaktır**. (Kanun Md.31; Yürürlük, Yayımını izleyen ikinci aybaşında)

8. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

8.1. 4760 sayılı Kanuna ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listelerin güncellenmesi ve halen uygulanmakta olan vergi tutar ve/veya oranlarının bu listelerde yer alması amacıyla söz konusu listeler, ekli (1), (2), (3) ve (4) sayılı cetvellerde gösterildiği şekilde değiştirilmiştir. (Kanun Md.56; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

Ayrıca, TGTC'nin 38.26 G.T.İ.P. numarasında yer alan bazı malların "biodizel" ile teknik olarak birbirine çok yakın özellik göstermesi, 3801.20.10.00.00 ve 3819.00.00.00.00 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların ise akaryakıta karıştırılarak ya da doğrudan akaryakıt olarak kullanılabilmesi nedeniyle söz konusu mallar ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı liste kapsamına alınmıştır.

8.2. 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı listede yapılan güncelleme çerçevesinde, Kanunun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yer alan tabanca ve revolverlerin G.T.İ.P. numarası "9302.00.00.00.00" şeklinde değiştirilmiş; Milli Savunma Bakanlığına bağlı iken alımları ve ithalatları istisna kapsamında olan "*Savunma Sanayii Müsteşarlığı*"nın, 696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Cumhurbaşkanına bağlanması nedeniyle, bu Müsteşarlık madde metnine eklenmek suretiyle, bu Kurumun maddede belirtilen silah alımları ve ithalinde istisnadan yararlanmaya devam edeceği hususuna açıklık getirilmiştir. (Kanun Md.57; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

8.3. 4760 sayılı Kanunun 7/A maddesinin birinci fıkrasında yer alan "*2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.13 ve 2710.19.45.00.12 G.T.İ.P. numaralı*" ibaresi "*2710.19.43.00.11 ve 2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaralı*" şeklinde değiştirilmiştir. (Kanun Md.58; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

8.4. 4760 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasına aşağıdaki paragraf eklenmiştir (Kanun Md.59; Yürürlük, Yayımı Tarihinde):

"*İhracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren onbeş gün içinde başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince üç aya kadar ek süre verilebilir.*"

8.5. 4760 sayılı Kanuna 9 uncu maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki 9/A maddesi eklenmiştir (Kanun Md.60; Yürürlük, Yayımını izleyen aybaşında):

"*MADDE 9/A - Bu Kanuna ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi, (II) sayılı listedeki malların imalatçısına iade edilir. Maliye Bakanlığı verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.*"

8.6. 4760 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (c) bendinde yer alan "belirlenen oranları" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve oranlara esas özel tüketim vergisi matrahlarının alt ve üst sınırlarını" ibaresi eklenmiş ve "mallar için özel tüketim vergisi matrahını esas alarak fiyat grupları oluşturmaya, bu fiyat grupları ve" ibaresi madde metninden çıkarılmıştır. (Kanun Md.61; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

8.7. 4760 sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesinde yer alan "2710.19.61.00.11, 2710.19.63.00.11, 2710.19.65.00.11 ve 2710.19.69.00.11 G.T.İ.P. numaralı" ibaresi "2710.19.62.00.10, 2710.19.62.00.11, 2710.19.64.00.10, 2710.19.64.00.11 ve 2710.19.68.00.11 G.T.İ.P. numaralı" şeklinde ve "2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.13 ve 2710.19.45.00.12 G.T.İ.P. numaralı" ibaresi "2710.19.43.00.11 ve 2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaralı" şeklinde değiştirilmiştir. (Kanun Md.61; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

8.8. Kanunun aşağıda tam metni bulunan geçici 1 inci maddesi ile, model yılı ilerlemiş ve yıpranmış araçların ihraç edilerek veya hurdaya ayrılarak trafikten çekilmesi ve bu araçların yerine yeni araç alımının teşvik edilmesi suretiyle, araç parkımızın yenilenmesi, trafik güvenliğinin artırılması, eski araçların çevreye verdiği zararların azaltılması, ihracatımızın artırılması ve yeni oluşacak araç talebiyle üreticilerimizin teşvik edilmesi amaçlanmaktadır.(Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

"GEÇİCİ MADDE 1- (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten 31/12/2019 tarihine kadar, 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04 G.T.İ.P. numaralarında yer alan, kayıt ve tescile tabi 16 ve daha büyük yaştaki araçların adına kayıtlı gerçek veya tüzel kişiler tarafından, ilgili mevzuat gereğince kayıt ve tescili silinerek, doğrudan veya ihracatçılar vasıtasıyla ihraç edilmesi ya da bir daha kullanılmamak üzere hurdaya çıkartılması halinde, her bir araç için aynı cins (87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan araçlardan sadece motor silindir hacmi 1600 cm3'ü geçmeyen) yeni bir aracın ilk iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin 10.000 Türk lirasını aşmamak üzere araçların cinsleri ve özelliklerine (motor silindir hacmi, sınıfı, özel tüketim vergisi oranına esas matrahı gibi) göre Bakanlar Kurulunca tespit edilecek kısmı, terkin edilir.

(2) Birinci fıkra kapsamında yeni aracın ilk iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin, Bakanlar Kurulunca söz konusu araç için tespit edilen tutarın altında olması halinde özel tüketim vergisi tahsil edilmez, tahakkuk eden özel tüketim vergisini aşan tutar iade edilmez ve başka bir araç alımında kullanılmaz.

(3) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi kamu idareleri ile kamu tüzel kişiliğini haiz diğer kurum ve kuruluşlar (meslekî kuruluşlar ve vakıf yükseköğretim kurumları hariç) bu madde hükümlerinden faydalanamaz.

(4) İhraç edilen veya hurdaya çıkartılan araçların yaşı, tescil işleminin yapıldığı yıl dikkate alınmaksızın, tescil belgesinde yazılı model yılında aracın bir yaşında olduğu kabul edilmek suretiyle tespit olunur.

(5) Bu madde kapsamında ihraç edilen aracın, 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 168 inci, 169 uncu ve 170 inci maddelerinde belirtildiği şekilde geri gelmesi halinde, yeni aracın ilk iktisabında terkin edilen özel tüketim vergisi tutarı, terkin tarihinden tahsil tarihine kadar geçen süre için 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre hesaplanan tecil faizi ile birlikte ilk iktisapla ilgili işlemleri yapan vergi dairesine ödenmeden araç ithal edilemez.

(6) Bu madde hükümlerinden haksız olarak faydalanılması halinde, zamanında ödenmeyen özel tüketim vergisi faydalanandan, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre vergi ziyaı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

(7) Bakanlar Kurulu, birinci fıkrada yer alan tutarı; sıfıra kadar indirmeye, aracın hurdaya çıkarılması veya ihraç edilmesi durumuna göre farklılaştırmaya, hurdaya ayrılacak veya ihraç edilecek araçların teslim edilmesi gereken yerleri veya kişileri ve bunlarda aranılacak nitelikleri belirlemeye yetkilidir.

(8) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Ekonomi Bakanlığı ve Maliye Bakanlığınca müştereken belirlenir."

Diğer taraftan, 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasına "***herhangi birine teslim eden***" **ibaresinden sonra gelmek üzere "*veya söz konusu taşıtlardan 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04 G.T.İ.P. numaralarında yer alanları doğrudan ya da ihracatçılar vasıtasıyla ihraç eden***"** ibaresi, "*hurdaya çıkarılan*" ibaresinden sonra gelmek üzere "***ya da ihraç edilen***" ibaresi eklenmek ve aynı maddenin birinci, ikinci ve dördüncü fıkralarında yer alan "31/12/2018" ibareleri "31/12/2019" şeklinde değiştirilmek suretiyle, yukarıda belirtilen düzenlemeye paralel olarak, 7020 sayılı Kanunla düzenlenen hurda teşviklerinin süresi bir yıl uzatılmış ve araçların doğrudan veya ihracatçılar vasıtasıyla ihraç edilmeleri durumunda da teşviklerden faydalanılmasına imkan sağlanmıştır. (Kanun Md.88; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

9. TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2'nci maddesine 7033 sayılı Kanun ile eklenen ikinci fıkra uyarınca, bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu kazançlarının gayri maddi hakların satılması, devri veya kiralanmasından elde edilmesi halinde, istisnadan yararlanılmasını, bu hakların ilgili mevzuat çerçevesinde tescil, kayıt veya bildirim şartına bağlamaya Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.

7103 sayılı Kanunun 51 inci maddesi ile, söz konusu maddede yer alan, "*bu hakların ilgili mevzuat çerçevesinde tescil, kayıt veya bildirim şartına bağlamaya,*" ibaresi "***bu hakların, mahiyetlerine göre, AR-GE faaliyetleri neticesinde elde edilmesi ve ilgili mevzuat çerçevesinde tescil veya kayıt ettirilmesi ya da bildirilmesi şartına bağlamaya, istisnadan kazancın elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin beyannamelerin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar tescil veya kayıt için yetkili kuruma başvurulmuş olması kaydıyla bu kazançları doğuran işlemlerin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminden başlayarak faydalandırmaya,***" şeklinde değiştirilmek suretiyle istisnanın uygulamasına ilişkin olarak Bakanlar Kuruluna verilen yetki genişletilmiştir.

Diğer taraftan, belirtilen istisnanın uygulamasına dair usul ve esasları belirleme konusunda Maliye Bakanlığı ile Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına verilen yetki de; ilgili tescil, kayıt veya bildirim şartının yerine getirilmesine dair usul ve esasları da içerecek şekilde genişletilmiştir.

Mükelleflerin; belirlenen esaslar çerçevesindeki tescil, kayıt veya bildirim şartını yerine getirmemesi durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte kendilerinden tahsil olunur.

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yapılan değişikliklerin yürürlük tarihi, Kanunun yayım tarihi olan 28.03.2018'dir.

10. YATIRIMLARIN PROJE BAZINDA DESTEKLENMESİNE DAİR 6745 SAYILI KANUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK:

6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanuna aşağıdaki ek madde eklenerek, maddede belirtilen nükleer enerji santrali yatırımlarının 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda öngörülen teşvik ve desteklerden yararlandırılması sağlanmıştır. (Kanun Md.87; Yürürlük, Yayımı Tarihinde)

"EK MADDE 1- (1) Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Rusya Federasyonu Hükümeti Arasında Türkiye Cumhuriyetinde Akkuyu Sahasında Bir Nükleer Güç Santralinin Tesisine ve İşletimine Dair İşbirliğine İlişkin Anlaşma hükümlerine göre yürütülen Akkuyu Nükleer Güç Santrali Projesi ve Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Japonya Hükümeti Arasında Türkiye Cumhuriyetinde Nükleer Güç Santrallerinin ve Nükleer Güç Sanayisinin Geliştirilmesi Alanında İşbirliğine İlişkin Anlaşma ile Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Japonya Hükümeti Arasında Türkiye Cumhuriyetinde Nükleer Güç Santrallerinin ve Nükleer Güç Sanayisinin Geliştirilmesine Dair İşbirliği Zaptı ve Ekleri kapsamındaki nükleer enerji santrali yatırımları, 15/6/2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda nükleer enerji santrali yatırımları için öngörülen teşvik ve desteklerden yararlandırılır."

Saygılarımızla.