Sayı: 2018/8 **D U Y U R U** 06 Nisan 2018

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU VE BAZI KANUNLAR İLE 178 SAYILI KHK' DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'de Değişiklik Yapılmasına Dair 7104 Sayılı Kanun 06.04.2018 tarih ve 30383 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. Söz konusu kanun ile getirilen düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

1. **KDVK'nun 2. maddesinin** 5. fıkrasına "Trampa iki ayrı teslim hükmündedir." İfadesinden sonra gelmek üzere "Arsa karşılığı inşaat işlerinde, arsa sahibi tarafından konut veya işyeri karşılığı müteahhide **arsa payı teslimi**, müteahhit tarafından arsa payına karşılık **konut veya işyeri teslimi** yapılmış sayılır." ifadesi eklenmiştir.
   Yürürlük: Yayım sonrası (06.04.2018) teslimler

   Ayrıca KDVK'nun 27. Maddesine 6. Fıkra eklenerek, müteahhit tarafından **arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin** VUK' nun 267. Maddesindeki **maliyet bedeline göre belirlenen tutarın emsal bedel** olarak dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir.
   Yürürlük: Yayım sonrası (06.04.2018) teslimler

KDV8. Md.

2. Fazla ve yersiz ödenen vergilerin iadesi için Bakanlığa yetki verilmiş olup; beyanların düzeltilmesi ve **fazla veya yersiz ödenen vergilerin alıcıya geri verilmesi** şarttır.
   Yürürlük: 06.04.2018

3. **Müzayede mahallinde yapılan satışlarda satışı yapanlar** mükellef olarak belirlenmiştir.
   Yürürlük: 06.04.2018

KDVK 12.Md.

4. Gümrük Kanunu' nun 95. Maddesinin 1. Fıkrasına göre faaliyette bulunan **gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına yapılan teslimlerin de ihracat** olarak dikkate alınmasına olanak sağlanmıştır.
   Yürürlük: Yayımı izleyen 2.aybaşı (01.06.2018)

KDVK 13.Md.

5. Genel ve katma bütçeli dairelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere bağışlanmak üzere yapılan, okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak kaydıyla öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla **bağışta bulunacaklara yapılacak teslimler KDVK' nun 13/1-k bendine eklenerek istisna kapsamına alınmıştır**. Dolayısıyla **bağışlanacak yapıların inşasını yapanlara KDV iadesi** imkanı da tanınmıştır.
   Yürürlük: Yayımı izleyen 2.aybaşı (01.06.2018)

6. Türkiye' de **yerleşik olmayan yabancı uyruklu gerçek kişile**re, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen **koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri KDVK' nun 13/1-l bendine eklenerek istisna kapsamına alınmıştır**. Dolayısıyla **bu hizmetleri verenlere KDV iadesi** imkanı da tanınmıştır.
   Yürürlük: Yayımı izleyen 2.aybaşı (01.06.2018)

form: iz.410.10

7. 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki **teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde**, 5746 Sayılı Ar-Ge Kanunu kapsamındaki **Ar-Ge ve Tasarım merkezlerinde**, 6550 Sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki **araştırma laboratuvarlarında** Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara **münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri KDVK' nun 13/1-m bendine eklenerek istisna kapsamına alınmıştır**. Dolayısıyla **bu hizmetleri verenlere KDV iadesi** imkanı da tanınmıştır. (İstisna kapsamında alınan makine ve teçhizatların teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren 3 yıl içinde satılması veya arge faaliyetlerinde kullanılmaması halinde zamanında alınmayan vergiler alıcıdan vergi ziyaı ve gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.
Yürürlük: Yayımı izleyen 2.aybaşı (01.06.2018)

KDVK 17.Md.

8. **Adi ortaklıkların** GVK' nun 81. Maddesinin 1. Fıkrasının 2. Bendindeki şartları sağlaması halinde, **sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri KDVK' nun 17/4-c bendine eklenerek istisna kapsamına alınmıştır.**
Yürürlük: Yayımı izleyen 2.aybaşı (01.06.2018)

9. **Konfeksiyon kırpıntıları** ibaresi **KDVK' nun 17/4-g bendine eklenerek istisna kapsamına alınmıştır.**
Yürürlük: Yayımı izleyen 2.aybaşı (01.06.2018)

10. KDVK' nun 17/4-o bendinden ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ifadesi çıkarılarak aynı maddeye ö bendi eklenmiştir. 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
Yürürlük: 06.04.2018

KDVK 23.Md.

11. **İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle uğraşan mükelleflerce, KDV mükellefiyeti olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında alınanlar dahil) alınarak** vasfında esaslı değişiklik yapılmadan satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, **alış bedeli düşüldükten sonraki tutardır**. Dolayısıyla bu teslimlerde **KDV matrahı satış karı üzerinden hesaplanacaktır**.
Yürürlük: Yayımı izleyen 2.aybaşı (01.06.2018)

12. KDVK' nun 29.Maddesinin 2.Fıkrasındaki 2. cümleden, **teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen** ifadesi çıkarılmıştır. Ciro primi gibi teslim ve hizmetin yapıldığı dönemde düzenlenmeyen faturaların da iade kapsamında dikkate alınabilmesine imkan tanınmıştır.
Yürürlük: 06.04.2018

13. KDVK' nun 29.Maddesinin 3.Fıkrasında değişiklik yapılarak, **indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu yılı takip eden takvim yılı aşılmamak** kaydıyla indirim imkanı getirilmiştir.
Yürürlük: 01.01.2019

14. KDVK' nun 29.Maddesinin 4.Fıkra eklenerek, **değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV' nin alacağın gider yazıldığı dönemde indirim konusu yapılması** imkanı getirilmiştir. VUK' nun 323. Maddesine göre **karşılık ayrılmak suretiyle gider yazılan KDV tutarının indirim konusu yapılabilmesi için gelir yazılması** gerektiği şartı getirilmiştir.
Yürürlük: 01.01.2019

KDVK 30.Md.

15. KDVK' nun 30.Maddesinin 1.Fıkrasının a bendine parantez içi hüküm eklenerek, **KDVK' nun 17/2-b,c,d bentlerindeki** (Bedelsiz eğitim hizmetleri, fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı kapsamındaki teslimler, yabancı devletlerin Türkiye' deki diplomatik temsilci ve konsoloslukları ile yabancı hayır kurumlarına ve KDVK' nun 17/1. Maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin teslim ve hizmetler, kültür varlıklarının rölöve, restorasyon vb. projelerine ilişkin mimarlık hizmetleri)

İZDENETİM

ile **KDVK' nun 17/4-ı,ö bendindeki** (serbest bölgede verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri) teslimler ve 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 hizmetlerinin teslimi nedeniyle **yüklenilen KDV tutarlarının indirimine (düzeltme yapılmasına gerek kalmamıştır.)** imkan tanınmıştır.
Yürürlük: 01.01.2019

16. KDVK' nun 30.Maddesinin 1.Fıkrasının c bendine parantez içi hüküm eklenerek, zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismana tabi sabit kıymetlere ilişkin **yüklenilen KDV tutarlarının indirimine (düzeltme yapılmasına gerek kalmamıştır.)** imkân tanınmıştır. **Faydalı ömrünü tamamlayanların tamamının, faydalı ömrünü tamamlamayanların ise kullanılan süreye isabet eden kısmı indirim konusu** yapılabilecektir.
Yürürlük: 06.04.2018

17. KDVK' nun 30.Maddesinin 1.Fıkrasının d bendinin parantez içi hüküm değiştirilerek, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç hükümlerine göre yurt içindeki işlemlere ilişkin mal veya hizmet tesliminde bulunan firmalar tarafından ilgili dönemde beyan edilerek ödenen KDV tutarlarının indirim konusu yapılmasına imkan tanınmıştır.
Yürürlük: 06.04.2018

18. KDVK' nun 30.Maddesinin 1.Fıkrasına e bendi eklenmiştir. VUK' nun 322. Maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV tutarının gider yazılması imkânı tanınmıştır.
Yürürlük: 01.01.2019

KDVK 32.Md.

19. KDVK 32. Maddesinin 1. Fıkrasında değişiklik yapılarak, iade talebine süre sınırlaması getirilmiştir. İşlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar iade alınabilecektir.
Yürürlük: 01.01.2019

20. KDVK 32. Maddesinin 3. Fıkrasında değişiklik yapılarak, Maliye Bakanlığı' na KDV iadesinin **imalatçılara tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen KDV yerine sektörler itibariyle ihracat bedelinin belli bir oranında iade** yaptırmaya yetki verilmiştir.
Yürürlük: 01.01.2019

KDVK 36.Md.

21. KDVK 36. Maddesinin 1. Fıkrasında değişiklik yapılarak, Maliye Bakanlığı' na **süresi içinde iadesi talep edilmeyen KDV tutarını gider yazdırma** ve **iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirleme** yetkisi verilmiştir.

Ayrıca aynı maddeye ikinci fıkra eklenerek, Maliye Bakanlığı' na mükelleflerin **vergisel uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemi** tespit etme ve **iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları** hakkında yetki verilmiştir.
Yürürlük: 06.04.2018

KDVK 38.Md.

22. Yürürlükten kaldırılan KDVK 38. Maddesi (Götürü Usulde Vergileme), **Hasılat Esaslı Vergileme** olarak yeniden düzenlenmiştir. Ticari kazancı **işletme hesabı esasına** göre tespit edilenler ile **serbest meslek kazanç defterine** göre tespit edilenlerden, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanların **talep etmesi halinde**, **hasılatları (KDV dahil) üzerinden** KDVK' nun 28. Maddesi ile **belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere**, Bakanlar Kurulunca ilgili **sektör veya meslek grubu için belirlenen oran üzerinden hesaplayacakları KDV tutarını indirilecek KDV tutarları ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek ödeme** imkanı getirilmiştir.

İZDENETİM

Bu yönteme geçen mükellefler **indirilecek KDV tutarlarını gider veya maliyet** olarak dikkate alacaklardır. **İki yıl geçmedikçe bu usulden çıkılamayacaktır**.
Yürürlük: 01.01.2019

KDVK 46.Md.

23. KDVK 46. Maddesinin 5. Fıkrasında değişiklik yapılarak, Maliye Bakanlığı' na **işletme hesabına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatma** yetkisi verilmiştir.
Yürürlük: 01.01.2019

KDVK Geçici 20.Md.

24. KDVK Geçici 20. Maddesinin 1. Fıkrasında değişiklik yapılarak, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa göre teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde münhasıran bu bölgelerde ürettikleri **oyunların teslimi istisna kapsamına dahil edilmiştir**.

Bu kapsamda istisna edilen işlemler bakımından KDVK 30/1-a bendi uygulanmaz.
Yürürlük: 01.01.2019

25. G.V.K.' nun mükerrer 80. Maddesinde değişiklik yapılarak, taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı istisna kapsamına alınmıştır.

Ayrıca GVK' na geçici 88. Madde eklenerek, taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançlarla ilgili vergi incelemesi veya takdir işlemlerine ilişkin herhangi bir işlem tarhiyat yapılmaması ve daha önce yapılmış tarhiyatlardan açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilmesi sağlanmıştır.

Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların devrine ilişkin alım satım bedeli üzerinden binde 30 harç alınması kararlaştırılmıştır. (Alınacak harç miktarının hesabında üst sınır dikkate alınmaz.)
Yürürlük: 06.04.2018

26. V.U.K.' nun 140. Maddesinin 6.fıkrasında değişiklik yapılarak, KDV iade incelemelerinde en fazla 3 ay içinde incelemenin bitirilmesi ek süre talep edilmesi durumunda ise en fazla iki ayı geçmemek üzere ek süre verilebileceği belirtilmiştir.
Yürürlük: 01.01.2019 (01.01.2019 tarihinden sonra başlayan incelemelerde geçerli olmak üzere)

Saygılarımızla,

İZDENETİM

İZDENETİM

İz Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Ltd. Şti.
Cumhuriyet Bulvarı Erden İşhanı No: 87 Kat:4 D:13 35210 İZMİR Tel: (0.232) 483 65 55 pbx http://izdenetim.com.tr