



29.03.2018  
Sirküler, 2018/06

**Sayın Meslekdaşımız,**

**Konu :**7103 sayılı “Vergi Kanunları İle Bazı Bazı ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun.

7103 sayılı “Vergi Kanunları İle Bazı Bazı ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” 27.03.2018 tarih ve 30373 (2. mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Bu Kanun’da yer alan düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

### **3065 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER**

#### **1. Makine ve teçhizat alımlarında KDV istisnası : (Yürürlük Tarihi : 01.05.2018)**

Katma Değer Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 39’ncü maddeyle;

- 17/4/1957 tarihli ve 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri,
- 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde,
- 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde,
- 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında,  
Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri 31/12/2019 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna edilmiştir.

Bu kapsamda yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, bu Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.



İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; imalat sanayii veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

Bu madde ile **Yatırım Teşvik Belgesi olmadan** Sanayi Sicil Belgesi olan KDV mükelleflerine yeni makina ve teçhizat teslimlerinde KDV istisnası uygulama imkanı getirilmiştir.

### **2. Okul kantinlerinin kiralamasında KDV istisnası : (Yürürlük Tarihi : 27.03.2018 )**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17 nci maddesinin 4 numaralı fıkrasının d bendinde yapılan değişiklik ile;

Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

### **3. OSB'lerin altyapı yatırımlarında KDV istisnası : (Yürürlük Tarihi : 01.04.2018 )**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13 üncü maddesinin 1 numaralı fıkrasına yapılan eklemeyele;

- Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleriyle, yol yapımına,
- Küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları, katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

## **193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER :**

### **1. Çatı ve cephe uygulamalı yenilenebilir enerji üretenlere esnaf muaflığı : (Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesine eklenen 9 numaralı bent hükmüyle,;

lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı veya cephelerinde kurdukları, kurulu gücü azami 10 kW olan, yalnızca bir üretim tesisinden



üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlara gelir vergisi muafiyeti getirilmiştir.

## **2. Kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilerek sağlanan menfaatlere gelir vergisi**

**istisnası : (Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesine eklenen 16 numaralı bent hükmüyle, kadın hizmet erbabına işverenlerce kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere, belirli sınırlamalar çerçevesinde gelir vergisi istisnası getirilmiştir.

Kreş ve gündüz bakımevi hizmetinin doğrudan işveren tarafından verilmesi durumunda, herhangi bir sınırlama yoktur. Hizmetin başkaları tarafından verilmesi durumunda ise istisnadan yararlanabilmek için;

- Ödemenin işveren tarafından doğrudan hizmeti sağlayan yapılması,

- Her bir çocuk için aylık, asgari ücretin aylık brüt tutarının % 15'ini geçmemesi,

gerekmektedir. Ödemenin çalışana yapılması durumunda tamamı, hizmeti verene yapılması durumunda ise sınırı geçen tutar gelir vergisi stopajına tabi olacaktır.

Maddeyle Bakanlar Kuruluna, yukarıda belirtilen oranı % 50'ye kadar artırma yetkisi verilmiştir.

## **3. İş sözleşmesinin sona ermesine bağlı olarak yapılan ödemelerin Vergilendirilmesi**

**(Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 25'nci maddesinin 7 numaralı bendinde yapılan değişiklik ve 61. maddesinin üçüncü fıkrasına eklenen bentle ile;

hizmet erbabına iş sözleşmesinin sona ermesine bağlı olarak karşılıklı sonlandırma veya ikale sözleşmesi kapsamında yapılan iş kaybı, iş sonu, karşılıklı sonlandırma tazminatı gibi ödemelerin ücret geliri kapsamına alınması ile bu ödemelerin kıdem tazminatı tutarına kadar olan kısmının vergiye tabi tutulmaması öngörülmüştür.

Maddede sayılan ödemelerden en yaygın karşılaşılanı ikale sözleşmesi gereği ödenen ve bugüne kadar kıdem tazminatı niteliğinde olduğu kabul edilen ve vergiden istisna tutulan ödemelerdir. Bu ödemelerin vergileme durumu düzenlemeyle netleştirilmek istenmektedir. Maddenin gerekçesinde konuya açıklık getirilmek istendiği belirtilerek, geçmişte yapılan istisna uygulamasının özünde değiştirilmediği belirtilmiştir.



**4. Asgari ücretin altında kalan tutar kadar asgari geçim indiriminin artırılması: (Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 32 inci maddesine eklenen 5 numaralı fıkra ile; asgari ücret tutarında gelir elde edenlerin gelirlerinin, yılın son aylarında gelir vergisi tarifесinin ikinci dilimine geçmeleri nedeniyle oluşan durumu önlemek üzere, bekâr ve çocuksuz bir asgari ücretlinin durumu esas alınarak, asgari ücretin altında kalan tutar kadar asgari geçim indiriminin artırılması önerilmektedir.

**213 SAYILI VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER :**

**1. İmha edilen malların değerlemesinde yeni yöntem :**

(Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)

Vergi Usul Kanunu'na imha edilen mallarda değerlemeye ilişkin 278/A maddesi eklenmiştir. Düzenlemeye göre, bozulma, çürüme veya miadı dolma gibi nedenlerle imhası gereken mallar, Maliye Bakanlığıyla yapılan anlaşma çerçevesinde belirlenen yöntem ve imha oranı çerçevesinde değerlendirilecektir.

Bu usulden yararlanmak isteyen mükelleflerin Bakanlığa başvurması gerekecektir.

**2. Yurt dışından getirilerek sermaye olarak konulan paraların kur farkları :**

(Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)

Vergi Usul Kanunu'na 280/A maddesi eklenmiştir. Bu maddeyle;

Yurt dışından getirilerek yeni kurulacak bir şirkete sermaye olarak konacak yabancı paraların değerlendirilmesi ve oluşan kur farklarının vergilemesi konusunda yeni düzenlemeler yapılmıştır.

Bu düzenlemeden teşvik belgeli yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketleri yararlanabilecektir. Bu şirketlerin işe başladıkları hesap dönemini izleyen hesap dönemi sonuna kadar yurt dışından getirerek sermaye olarak koydukları yabancı paraların, söz konusu dönem içinde yatırıma sarf olunan kısmı nedeniyle oluşan kur farkları pasifte özel bir fon hesabına alınacak ve bu yolla vergilenmeyecektir.

İşe başlanılan hesap dönemini izleyen dönem sonuna kadar yatırıma harcanmayan kısım, işe başlanılan hesap dönemini izleyen hesap döneminin sonu itibarıyla Vergi Usul Kanunu'nun 280. maddesinde yer alan değerlendirme ölçüsüyle değerlendirilecektir.



Fon hesabı, sermayeye ilave dışında kullanılamayacak, başka bir hesaba çekilmesi veya ortaklara dağıtılması durumunda, işlemin yapıldığı dönemin kazancıyla ilişkilendirilmeksizin vergilenecektir.

### **3. Özel Usulsüzlük Cezalarında yapılan düzenlemeler:**

(Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)

213 sayılı Kanununun 353 üncü maddesinin birinci fıkrasının 1 ve 2 numaralı bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“1. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi ya da bu Kanununun 227 nci ve 231 inci maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için 240 Türk lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10’u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.

Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı 120.000 Türk lirasını geçemez.

2. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlendiğinin tespiti ya da bu belgelerin bu Kanununun 227 nci maddesine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde, her bir belge için 240 Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilir.

Ancak, her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı her bir tespit için 12.000 Türk lirasını, bir takvim yılı içinde ise 120.000 Türk lirasını geçemez.”.



#### **4. Makine ve teçhizatı hızlandırılmış amortisman uygulaması:**

(Yürürlük Tarihi : 01.05.2018)

Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 30'ncü maddeyle;

- Sanayi sicil belgesine sahip mükellefler tarafından münhasıran imalat sanayiinde,
  - Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, Araştırma, geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi hakkında Kanun ve Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair kanun kapsamında, münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde, kullanılmak üzere 31.12.2019 tarihine kadar alınan yeni makine ve teçhizat ile,
  - Teşvik belgesi sahibi mükellefler tarafından aynı süre içinde belge kapsamında iktisap edilen makine ve teçhizatın,
- Maliye Bakanlığınca belirlenen sürenin yarısı kadar bir sürede amortismanına tabi tutulabilmesi imkanı sağlanmıştır.

#### **5. Özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamı dışında bırakılmıştır.**

(Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)

Vergi Usul Kanunu'nun;

- Ek 11. maddesinde yapılan değişiklikle, özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmış, (27.03.2018 tarihinden önce tarhiyat öncesi uzlaşma talep edilenler kapsam dışında tutulmuştur.)
- 376. maddesinde yapılan değişiklikle de usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında bu cezaların ödeme aşamasında uygulanan mevcut indirim oranı 1/3 den 1/2 ye yükseltilmiştir.

Böylece, özel usulsüzlük cezaları artık uzlaşmaya konu edilemeyecektir. 376'ncı madde kapsamında yapılan ödemelerde (tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde) cezanın üçte biri yerine yarısının indirimi sağlanmıştır.



## **6. Kurumlarda, tasfiye öncesi dönemlere ilişkin sorumluluk kapsamı :**

(Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan, tasfiye edilerek ticaret sicilinden silinen şirketlerin tasfiye öncesine ilişkin yapılacak tarhiyatlarda sorumluluğu düzenleyen hüküm Vergi Usul Kanunu'na aynen aktarılmıştır.

Bunun yanında, adi ortaklıklar gibi tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin veya vakıflar, dernekler ve üniversiteler gibi tüzel kişiliği olanların tüzel kişiliklerinin sona ermesi durumunda, bunlar hakkında sona erme tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılacak tarhiyatların ve kesilecek cezaların muhatabı konusunda düzenleme yapılmıştır.

Önerilen düzenlemeye göre, tarhiyat ve ceza, müteselsilen sorumlu olmak üzere, tüzel kişiliği olanlarda kanuni temsilcilerden, adi ortaklıklarda ortaklardan herhangi biri adına yapılabilecektir.

## **4760 SAYILI ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER**

### **1. Hurda Araç ÖTV indirimi:**

(Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)

2019 yılı sonuna kadar uygulanmak üzere, 16 yaş ve üzerindeki otomobil, panelvan, minibüs, otobüs, kamyonet ve kamyonların, sahipleri tarafından, mevzuatı çerçevesinde kayıt ve tescili silinerek, ihraç edilmesi veya hurdaya çıkartılması şartıyla, her bir araç için aynı cins yeni bir aracın iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin, 10.000 lirayı geçmemek üzere araçların cinsleri ve özelliklerine göre Bakanlar Kurulunca tescil edilecek kısmının terkin edilmesi öngörülmüştür.

Yeni araç alımında tahakkuk eden vergi tutarının 10.000 liranın altında olması durumunda, özel tüketim vergisi tahakkuk etmeyecektir.

### **2. Diğer ÖTV düzenlemeleri**

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda yapılan değişikliklerle;

- ÖTV Kanunu'na ekli listeler, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde gerçekleşen değişikliklerle uyumlu hale getirilmiş,
- Kanun'da yer alan ÖTV oranları değiştirilerek Bakanlar Kuruluna verilen yetki limitleri güncellenmiş,



- İhraç edilmek üzere ihracatçılara teslim edilen ÖTV'ye tabi malların mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde ihraç edilememesi durumunda, katma değer vergisi uygulamasına benzer şekilde, üç aya kadar ek süre verilebilmesine olanak sağlanmış,
- Yurt içinde taşıtların imalat sürecinde kullanılan hoparlör, radyo, navigasyon cihazı, monitör gibi mallar için ödenen ÖTV'nin imalatçılara iade edilmesi sağlanmış,
- Mevcut Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda karşılığı olmayan, biodizel mahiyetindeki bazı mallar ile akaryakıt yerine kullanılabilmesi mümkün olan bazı yağlama müstahzarları ÖTV kapsamına alınmıştır.

### **197 SAYILI MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER**

(Yürürlük Tarihi : 01.01.2019)

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununda yapılan değişikliklerle;

- Elektrik motorlu taşıtların vergilemesine esas olmak üzere Kanun'a "motor gücü tanımı eklenmiş,
- Elektrik motorlu otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin, panelvanların ve motosikletlerin, diğer taşıtlar için uygulanmakta olan motorlu taşıtlar vergisi tarifesinin % 25'i oranında vergilendirilmesi öngörülmüştür.

Ayrıca kanunda yer alan Minibüs ve Otobüs tanımı koltuk sayısı itibarıyla değiştirilmiştir.

Buna göre;

**Minibüs :** yapısı itibarıyla sürücüsü dahil dokuz ile onycdi oturma yeri olan ve insan taşımak için imal edilmiş bulunan motorlu araçtır.

**Otobüs:** Yapısı itibarıyla sürücüsü dahil en az onsekiz oturma yeri olan ve insan taşımak için imal edilmiş bulunan motorlu araçtır.

### **DİĞER DÜZENLEMELER**

#### **1. Yeni işe alınanlar için stopaj ve damga vergisi teşviki**

(Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)

İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen geçici 21. maddeyle, istihdamın artırılması amacı çerçevesinde, 01.01.2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2020 yılı sonuna kadar işe alınan sigortalılar nedeniyle ilave istihdam sağlayan özel sektör işverenleri için 12 ay süreyle gelir vergisi stopajı ve damga vergisi istisnası getirilmiştir.

Madde kapsamında yeni işe alınanların ücretlerinin, asgari ücretin aylık brüt tutarının prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden hesaplanan gelir vergisinin asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmı, beyanname ile tahakkuk ettirildikten sonra terkin edilecektir.





## 2. Enerji piyasaları işlemlerinde damga vergisi istisnası

(Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)

Elektrik Piyasası Kanunu'nun 11. maddesinde yapılan değişiklikle, Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketinin,(EPIAŞ) faaliyet alanına dahil edilen doğalgaz dahil diğer enerji piyasaları işlemleri ve emisyon ticareti hususunda EPIAŞ ve/veya iştirakleri bünyesinde yapılan işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden istisna tutulmuştur.

## 3. Hacizli Mallar üzerindeki haczin kaldırılma şartları

(Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)

Mükelleflerin, hacizli malları üzerindeki tasarrufuna olanak sağlamak üzere, sadece mallarla sınırlı olarak, aşağıdaki koşullarla haczin kaldırılması ve aynı mala 3 ay süreyle tekrar haciz konulmaması öngörülmüştür.

- Hacizli malın 6183 sayılı Kanun'un 10. maddesinin birinci fıkrasının 5 numaralı bendinde sayılan mallardan olması.
- Hacizli mala biçilen değer ile %10 fazlasının, ilk sırada haciz tatbik eden tahsil dairesine ödenmesi (Ödenecek tutar, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine olan ödeme zamanı gelmiş, tecil edilmiş veya muacceliyet kesbetmiş borçların toplamından fazla olamaz.).
- Hacizli mala ilişkin takip masraflarının ayrıca ödenmesi.
- Hacze karşı dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi.

## 4. E-Tebligatta ceza uygulaması

(Yürürlük Tarihi : 27.03.2018)

Maliye Bakanlığınca e-tebligatla ilgili getirilen e-tebligat adresi alma yükümlülüğüne uyulmaması durumunda yükümlülükleri yerine getirmeyen birinci sınıf tüccarlara 1.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Sözkonusu Kanuna aşağıdaki link yardımıyla ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/03/20180327M2-1.htm>

Saygılarımızla

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YMM AŞ**