



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

10.04.2018

Sirküler, 2018/10

Sayın Meslekdaşımız,

Konu : 7104 sayılı “*Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar İle 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*” 06.04.2018 tarih ve 30383 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Kanun tasarının TBMM Genel Kurulunda görüşülmesi sırasında, bazı önemli değişiklikler olmuştur. Özellikle basında çokça yer alan

- Devreden katma değer vergisinin iadesine,
- Konsolide katma değer vergisi beyannamesine,
- Katma değer vergisi iadesinin üç ay içinde yapılmaması durumunda geçen süre için faiz ödenmesine,

İlişkin hükümler tasarıdan çıkartılmış ve yasalaşmamıştır.

Bu Kanun’da yer alan bazı düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

1) ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİNDE KDV MATRAHI HAKKINDA DÜZENLEME YAPILMIŞTIR. (Yürürlük Tarihi : 06.04.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 2’nci maddesinde yapılan düzenlemeyle; arsa karşılığı inşaat işleri iki ayrı teslim olarak tanımlanmıştır.

Bununla ilgili yine Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 27’nci maddelerinde yapılan düzenlemeyle; arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin **bedelin tespitinde**, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutan esas alınır. Buna göre maliyet bedeline Perakende teslimler için % 10, Toptan teslimler için % 5 ilave edilerek KDV matrahı bulunur.

2) GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZALARINA VEYA BUNLARIN DEPOLARINA YAPILAN TESLİMLER, İHRACAT TESLİMİ SAYILMIŞTIR :

(Yürürlük Tarihi : 01.06.2018)

Katma Değer Vergisi Kanununun 12 nci maddesinde yapılan değişiklik ile;

Gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler **ihracat teslimi sayılarak** katma değer vergisinden istisna tutulmuştur.



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

Kanun'la ayrıca Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 5 nci maddesinde değişiklik yapılarak, gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler özel tüketim vergisinden de müstesna tutulmuştur. İhraç edilen mallarda olduğu gibi, bu mağaza ve depolara teslim edilen malların alış faturaları üzerinde gösterilen ve beyan edilerek ödenen KDV ve özel tüketim vergisinin, malları bu yerlere teslim edenlere iade edilmesi sağlanmıştır.

3) BAĞIŞLANAN BAZI TESİSLERLE İLGİLİ TESLİMLER KDV'DEN İSTİSNA EDİLMİŞTİR. (Yürürlük Tarihi : 01.06.2018)

Katma Değer Vergisi Kanununun 13 ücü maddesinde yapılan değişiklik ile; Genel ve Özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası., yetiştirme yurdu huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşaat dolayısıyla **bağışta bulunacaklara yapılan** teslim ve hizmetler KDV'den istisna tutulmuştur.

İstisna tam istisna niteliğinde olup, istisna kapsamında yapılan bu teslim ve hizmetler ile ilgili yüklenilen KDV indirim konusu yapılabilecektir.

4) YABANCILARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİ KDV'DEN İSTİSNA TUTULMUŞTUR. (Yürürlük Tarihi : 01.06.2018)

Katma Değer Vergisi Kanununun 13 ücü maddesinde yapılan değişiklik ile; Sağlık Bakanlığınca izin verilenler tarafından, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, sadece sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen sağlık ve rehabilitasyon hizmetleri KDV'den istisna tutulmuştur.

İstisna kapsamındaki hizmetler; koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerinden oluşmaktadır. Bu hizmetlerle birlikte sağlanan varsa diğer teslim ve hizmetler, istisna kapsamına girmemektedir.

İstisna tam istisna niteliğinde olup, istisna kapsamında yapılan bu hizmetler ile ilgili yüklenilen KDV indirim konusu yapılabilecektir.



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

5) MAKİNE VE TEÇHİZAT ALIMLARINDA KDV İSTİSNASI GETİRİLMİŞTİR.

(Yürürlük Tarihi : 01.06.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesinde yapılan değişiklikle;

- 4691 sayılı Kanun kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ve 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 katma değer vergisinden müstesna tutulmuştur.

İstisna tam istisna niteliğinde olup, istisna kapsamında yapılan teslimler nedeniyle yüklenen KDV indirim konusu yapılabilecektir.

6) TEKNOPARKLARDA ÜRETİLEN OYUN YAZILIMLARININ TESLİMİ KDV'DEN İSTİSNA TUTULMUŞTUR. (Yürürlük Tarihi : 01.01.2019)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 20'inci maddesinde yapılan düzenlemeyle;

Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunanların, bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımlarının teslimi KDV'den istisna tutulmuştur.

Yapılan düzenlemeyle ayrıca, istisna kapsamında teslim edilen yazılım nedeniyle yüklenen verginin indirimi olanaklı hale getirilmiştir.

7) KONFEKSİYON KIRPINTILARININ TESLİMİ DE KDV'DEN İSTİSNA EDİLMİŞTİR.

(Yürürlük Tarihi : 01.06.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17'nci maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendinde yapılan değişiklikle, konfeksiyon sektöründe ortaya çıkan kırpıntıların teslimi de KDV'den istisna tutulmuştur.

8) İKİNCİ EL TAŞIT VE TAŞINMAZ TESLİMİ İÇİN ÖZEL MATRAH ŞEKLİ BELİRLENMİŞTİR. (Yürürlük Tarihi : 01.06.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinde yapılan düzenlemeyle;

İkinci el motorlu kara taşıtı ve taşınmaz ticaretinde, mükellef olmayanlardan alınarak satılan ikinci el taşıt ve taşınmaz tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak belirlenmiştir.



9) DEĞERSİZ ALACAKLARA İLİŞKİN HESAPLANAN VERGİNİN İNDİRİMİNE İZİN VERİLMİŞTİR. (Yürürlük Tarihi : 01.01.2019)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesinde yapılan değişiklikle; Değersiz alacak olarak zarar kaydedilen tutarlara ilişkin olarak, daha önceden hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin indirimine izin verilmiştir. KDV İndiriminin yapılabilmesi için ise bu KDV nin gelir olarak dikkate alınması şarttır. Buna paralel olarak Kanun'un 30 ucu maddesinde yapılan düzenleme ile, değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisinin indirim konusu yapılması da önlenmiştir.

10) ZAYİ OLAN SABİT KIYMETLERDE KDV DÜZELTMESİ KULLANIM SÜRESİNE BAĞLI OLARAK YENİDEN DÜZENLENMİŞTİR. (Yürürlük Tarihi : 06.04.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde yapılan düzenlemeyle;

- Faydalı ömrünü tamamladıktan sonra zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen KDV'nin tamamının,
- Faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen KDV'nin ise kullanılan süreye isabet eden kısmının,

İndirim konusu yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Düzeltilme işleminde İndirilemeyen kısım "ilave edilecek KDV" olarak dikkate alınmalıdır.

11) BAZI KISMİ İSTİSNALAR NEDENİYLE YÜKLENİLEN VERGİNİN İNDİRİMİNE İZİN VERİLMİŞTİR. (Yürürlük Tarihi : 01.01.2019)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde yapılan düzenlemeyle;

Kısmi istisna kapsamındaki bazı teslim ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergilerin indirimine izin verilmiştir. Bu teslim ve hizmet ifalarından bazıları şunlardır:

- Özel okul, üniversite ve yüksekokullar tarafından verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri.
- Öğrenci yurtları tarafından verilen bedelsiz yurt hizmetleri.
- Kanunların gösterdiği gereklilik üzerine bedelsiz olarak yapılan teslim ve hizmetler.
- Gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi.
- Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri.



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

- Gümrük antrepo 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.
- KDV Kanunu'nun 17'nci maddesinin 1. fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları.

12) TRANSFER FİYATLANDIRMASI NEDENİYLE ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMINDA İNDİRİLEN KDV'NİN DÜZELTİLMESİNE GEREK BULUNMAMAKTADIR.

(Yürürlük Tarihi : 06.04.2018)

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisinin daha önce yapılan düzenlemeyle indirimi imkanı sağlanmış idi. Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinin (d) bendinde yapılan düzenlemeyle bu kez bu hükme ilaveten yurt içindeki işlemler için de indirim olanağı getirilmiştir. Yapılan düzenlemeye göre, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin olarak, Türkiye'deki işlemler nedeniyle satıcıya ödenen ve satıcı tarafından da ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen KDV'nin alıcı tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

13) KDV İNDİRİMİNDE TAKVİM YILI SINIRI 1 YIL UZATILMIŞTIR.

(Yürürlük Tarihi : 01.01.2019)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinde yapılan değişiklikle, katma değer vergisi indiriminin, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği yılı izleyen yılın sonuna kadar yapılabilmesine olanak sağlanmıştır.

Böylece, geç gelen faturalarda yer alan verginin indiriminde yaşanan sorunlar giderilmiştir. Örneğin 2018 yılına ait bir faturanın KDV'si 31.12.2019 tarihine kadar indirim konusu yapılabilecek.

14) FAZLA VE YERSİZ OLARAK HESAPLANAN VERGİNİN İADESİ KANUNDA DÜZENLENMİŞTİR. (Yürürlük Tarihi : 06.04.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 8'nci maddesinde yapılan düzenlemeyle, fazla ve yersiz olarak hesaplanan verginin iadesinin, alıcı ve satıcının beyanlarını düzeltmeleri, fazla ve yersiz olarak hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya ödenmesi şartıyla yapılacağı yasaya açık hüküm konularak yeniden belirlenmiştir. Daha önce düzenleme sadece KDV Genel Uygulama Tebliği ile yapılmıştı.



15) HASILAT ESASLI VERGİLENDİRME YÖNTEMİ GETİRİLMİŞTİR.

(Yürürlük Tarihi : 01.01.2019)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun mülga 38'nci maddesi yeniden düzenlenmiştir. Bu madde ile hasılat esaslı vergilendirme yöntemi getirilmiştir.

Bu yöntem, ticari kazancı işletme hesabı esasına göre belirlenenler ile serbest meslek erbabı için öngörülmüştür.

Mükellefin seçimine bağlı olarak uygulanacak bu yöntemde;

- KDV dahil mal veya hizmet bedeli toplamı üzerinden, Bakanlar Kurulu tarafından sektör veya meslek grupları itibariyle belirlenecek oran kullanılarak ödenecek KDV hesaplanacak,
- Bu tutardan her hangi bir indirim yapılmayacak ve hesaplanan tutar vergi dairesine ödenecektir.

Hasılat esaslı vergilendirme yöntemine göre vergilendirilen mükellefler, yükledikleri KDV ile yukarıda belirtilen şekilde hesaplanarak beyan edilen ve ödenen vergiyi, gelir vergisi uygulamasında gider veya maliyet olarak dikkate alacaklar, yaptıkları teslim ve hizmetler nedeniyle hesapladıkları KDV'yi ise gelir olarak dikkate alacaklardır.

Bu yöntemle vergilenmeyi tercih edenler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamayacaklardır.

16) KDV İADE İNCELEMELERİNİN 3 AYDA TAMAMLANMASI GEREKMEKTEDİR.

(Yürürlük Tarihi : 01.01.2019)

Vergi Usul Kanunu'nun 140'ncü maddesinde yapılan değişikliklerle, katma değer vergisi iade incelemelerinin en fazla üç ay içinde tamamlanması öngörülmüştür.

Bu süre içinde incelemenin bitirilememesi durumunda, iki ayı geçmemek üzere ek süre verilmesi mümkündür.

17) İSTİSNA EDİLMİŞ İŞLEMLERDE İNDİRİM YOLUYLA GİDERİLEMİYEN VERGİNİN İADESİNDE TALEP SÜRESİ BELİRLENMİŞTİR.

(Yürürlük Tarihi : 01.01.2019)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin birinci fıkrasında yapılacak değişikliklerle, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenen ve indirim konusu yapılamayan katma değer vergisinin iade talep süresi, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonu olarak belirlenmiştir.



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

18) SONRADAN ORTAYA ÇIKAN GİDER VE İSKONTOLAR NEDENİYLE YÜKLENİLEN KDV'NİN İADE HESABINA DAHİL EDİLMESİ SAĞLANMIŞTIR.

(Yürürlük Tarihi : 06.04.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinin ikinci fıkrasında yapılacak değişikliklerle, indirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle teslim ve hizmetin gerçekleştiği dönemden sonra ortaya çıkan gider ve yapılan iskontolar dolayısıyla yüklenilen ve indirilemeyen verginin iade hesabına dahil edilmesi sağlanmıştır.

19) TİCARİ PLAKALARIN ELDEN ÇIKARTILMASINDA VERGİLEME YENİDEN DÜZENLENMİŞTİR. (Yürürlük Tarihi : 06.04.2018)

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80'nci maddesinde yapılan değişikliklerle; taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı, plakaların elde tutulma süresine bakılmaksızın gelir vergisinden istisna tutulmuştur.

Söz konusu Kanun'un tam metnine aşağıdaki link yardımıyla ulaşabilirsiniz.

<http://www.gib.gov.tr/fileadmin/mevzuatek/7104sayilikanun.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,
**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**