

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 7 / 3 7

11.12.2017

7061 SAYILI KANUNLA (TORBA KANUN) KDV KANUNU ve EMLAK VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 05.12.2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Bu kanunla KDV Kanunu ve Emlak Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

A- KDV KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER :

1) K.D.V. Kanunu'nun 17/4-r Bendindeki İstisnanın Kapsamı Genişletilmiştir.

K.D.V. Kanunu'nun 17/4-r bendinde bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimleri K.D.V.'den istisna edilmiştir.

7061 Sayılı Kanun'un 42. Maddesinde yapılan düzenleme ile madde hükmü finansal kiralama ve finansman şirketleri ile bunların kefillerini de kapsayacak şekilde genişletilmiş olup, alacaklarına karşılık taşınmaz veya iştirak hissesi edinen finansal kiralama ve finansman şirketleri bu varlıklarını K.D.V.'den istisna olarak devredebileceklerdir. Faktoring şirketlerine yapılacak devirler bu düzenlemenin kapsamı dışında tutulmuştur. Değişiklikler 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2) Hizmet İthalinde Elektronik Ortamda Hizmeti Sunan Dar Mükellefler Verginin Ödenmesinden Sorumlu Tutulmuşlardır.

Kanun'un 41. Maddesi ile K.D.V. Kanunu'nun 9. Maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Şu kadar ki Türkiye’de ikametgahı, işyeri, kanuni merkez ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından K.D.V. mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin K.D.V. bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenir. Maliye Bakanlığı elektronik ortamda sunulan hizmetlerin kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlenmeye yetkilidir.

01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girecek yeni düzenleme ile K.D.V. mükellefi olmayan gerçek kişilerin, dar mükelleflerden elektronik ortamda alıp, Türkiye’de faydalandıkları hizmetler nedeniyle K.D.V. sorumluluğu ortadan kalkmış, K.D.V. beyan ve ödeme yükümlülüğü dar mükelleflere yüklenmiştir.

Dar mükelleflerin nasıl vergilendirileceği Maliye Bakanlığı'nın düzenlemeleri ile belirlenecektir.

3) Yurt Dışı Roaming Hizmeti ve Bu Hizmetlerin Yurt İçindeki Müşterilere Yansıtılması K.D.V.'den İstisna Edilmiştir.

K.D.V. Kanunu'nun 11/1-a maddesine göre; karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye’de verilen roaming hizmetleri K.D.V.'den istisnadır.

7061 Sayılı Kanun'un 42. Maddesi ile K.D.V. Kanunu'nun 17. Maddesine eklenen ç bendi ile uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışından alınan roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye’deki müşterilere yansıtılması da K.D.V.'den istisna edilmiştir.

Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

4) K.D.V. Kanunu'nun Geçici 37. Maddesinde Yer Alan Düzenleme 2018 Yılına da Kapsayacak Şekilde Uzatılmıştır.

Kanun'un 43. Maddesi ile K.D.V. Kanunu'nun geçici 37. Maddesine 2018 yılı ibaresi eklenerek, imalat sanayi yatırımları üzerindeki K.D.V.'den kaynaklanan finansman yükünü gidermek amacıyla bu yatırımlar nedeniyle 2017 yılında yapılacak inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilecek K.D.V.'nin iadesi uygulamasının 2018 yılında da devamı sağlanmıştır.

Bu düzenleme ile 2017 de olduğu gibi 2018 yılında yapılacak inşaat harcamaları nedeniyle yüklenen ancak indirim yolu ile telafi edilemeyen K.D.V. mükelleflere iade edilebilecektir.

5) Milli Eğitim Bakanlığı Tarafından Yürütülen Fatih Projesi Kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımları K.D.V.'den İstisna Edilmiştir.

Kanun'un 44. Maddesi ile K.D.V. Kanunu'na geçici 38. Madde eklenerek, kanunun yayımlandığı 05.12.2017 tarihi itibarıyla Milli Eğitim Bakanlığı tarafından yürütülen Fatih (Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi) projesi kapsamında mal ve hizmet alımları K.D.V.'den istisna edilmiştir.

İstisna kapsamında mal ya da hizmet satışı yapanlar ise yükledikleri ve indirimle gideremedikleri K.D.V.'yi iade alabileceklerdir.

B- EMLAK VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK:

7061 Sayılı Kanun'un 35. Maddesi ile 1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 23. Madde ile, takdir komisyonlarınca 2018 yılı için takdir edilen asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin 2017 yılında uygulanan birim değerlerine göre **artışın %50'yi geçmemesi** temin edilmiştir.

Takip eden 2019, 2020 ve 2021 yıllarında Emlak Vergisi Kanunu'nun 29. Maddesi kapsamında bina ve arazi vergisi matrahları ile asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerleri bu şekilde belirlenen değerler üzerinden hesaplanacaktır.

Ayrıca, emlak vergi değeri veya asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerleri esas alınarak uygulanan vergi, harç ve diğer yükümlülüklerde de bu düzenleme ile belirlenen değerler dikkate alınacaktır.

Geçici 23. Madde kapsamında 2018 yılı için takdir komisyon kararlarına karşı dava açılmamış ya da dava açılmakla birlikte vergi mahkemelerince iptal kararı verilmemiş ise, takdir edilmiş değerler 2017 yılı için uygulanan birim değerlerin %50 fazlası ile karşılaştırılacak ve düşük olan tutar üzerinden emlak vergisinin tarh ve tahakkuk işlemi gerçekleştirilecektir.

Saygılarımızla;