

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 8 / 2 3

16.04.2018

7104 SAYILI KANUNLA KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER :

06.04.2018 tarih ve 30383 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7104 sayılı kanun ile Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

1- ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİNDE TESLİM KANUNİ DÜZENLEMELERE TABİ TUTULMUŞTUR.

Kanunun 1. Maddesi ile KDV Kanununun 2. Maddesinin 5 numaralı bendine “*Bu kanunun uygulanmasında arsa karşılığı inşaat işlerinde, arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılır*” hükmü ilave edilerek kanuni düzenleme yapılmıştır.

Kanunun 7. Maddesi ile de KDV Kanununun 27. Maddesine 6. Fıkra eklenerek, arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin V.U.K.’nun 267. Maddesinde yer alan maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarın esas alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Maddeyle, arsa karşılığı inşaat işlerinde arsa sahibi tarafından müteahhide yapılan teslimin, arsanın tamamı yerine, müteahhide kalacak konut veya işyerlerine isabet eden arsa payı itibariyle gerçekleştiğini, müteahhit tarafından yapılan işlemde arsa payına karşılık konut veya işyeri teslimi olduğunu öngören yeni bir uygulamaya geçilmektedir. Maddenin yürürlük tarihi 06.04.2018’dir.

2- KDV KANUNUNUN 8. MADDESİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER.

Kanunun 2. Maddesiyle KDV Kanunu’nun 8. Maddesine eklenen ç bendi ile “müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanlar ”ın mükellef olduğu hususu kanunda açıkça yer almıştır.

Ayrıca, fazla ve yersiz ödenen verginin iade edilebilmesi için, alıcı ve satıcı tarafından beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesi şart koşulmuştur. Bununla birlikte, idare tarafından yapılacak iade fazla veya yersiz hesaplanan verginin ilgili tahsil dairesine ödenen kısmı ile sınırlı tutulmuştur. Madde 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3- KDV KANUNUNUN 12. MADDESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİK.

Kanunun 3. Maddesiyle KDV Kanununun 12. Maddesine yapılan ilave ile gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler, ihracat teslimi sayılarak KDV’den istisna edilmiştir. Kanun değişikliği 01.06.2018 tarihinde yürürlüğe girecek olup, yerli işletmeler aleyhine oluşan rekabet eşitsizliğinin giderilmesi amaçlanmıştır.

4- BAĞIŞLANMAK ÜZERE YAPILAN BAZI TESİSLERE YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER KDV’DEN İSTİSNA EDİLMİŞTİR.

Kanunun 4. Maddesiyle KDV Kanununun 13. Maddesine eklenen k bendi ile; genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınma 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, Diyabet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi

verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler 01.06.2018 tarihinden itibaren KDV'den istisna edilmiştir.

5- TÜRKİYE'DE YERLEŞMİŞ OLMAYAN YABANCI UYRUKLU GERÇEK KİŞİLERE VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİ KDV'DEN İSTİSNA EDİLMİŞTİR.

Kanunun 4. Maddesiyle KDV Kanununun 13. Maddesine eklenen I bendi ile 01.06.2018 tarihinden itibaren, Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri tam istisna kapsamına alınmıştır.

Bu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler istisnasının kapsamına dahil değildir.

6- YENİ MAKİNA VE TEÇHİZAT ALIMLARI İSTİSNA KAPSAMINA ALINMIŞTIR.

Kanunun 4. Maddesiyle KDV Kanununun 13. Maddesine eklenen m bendi ile; 4691 sayılı kanun kapsamında teknoloji geliştirme bölgelerinde, 5746 sayılı kanun kapsamında AR-Ge ve tasarım merkezlerinde, 6550 sayılı kanun kapsamında araştırma laboratuvarlarında, Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri 01.06.2018 tarihinden itibaren KDV'den istisna edilmiştir.

Makine ve teçhizatın alımı takip eden takvim yılının başından itibaren 3 yıl içinde elden çıkarılması ya da amacı dışında kullanılması halinde zamanında alınmayan KDV, alıcıdan vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir. Zamanaşımı süresi, vergi tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başında başlar.

7- BAZI TESLİM VE HİZMETLER KISMİ İSTİSNA KAPSAMINA ALINMIŞTIR.

Kanunun 5. Maddesiyle KDV Kanununun 17. Maddesinde 01.06.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklik ile;

- Adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşme işlemi,
- Konfeksiyon sektöründe ortaya çıkan, aynen veya onarılmak suretiyle kullanılması mümkün olmayan kırpıntıların teslimi,
- 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,

Kısmi istisna kapsamına alınmıştır.

8- İKİNCİ EL MOTORLU KARA TAŞITI VEYA TAŞINMAZ TİCARETİ YAPANLARIN BAZI FAALİYETLERİ ÖZEL MATRAH ŞEKİLLERİ KAPSAMINA ALINMIŞTIR.

Kanunun 6. Maddesi ile KDV Kanununun özel matrah şekillerinin düzenlendiği 23. Maddesine yapılan ilave ile; ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticareti yapanların, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dahil) alınarak vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonraki tutardır.

Madde 01.06.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

9- KDV İNDİRİM VE İADE UYGULAMASINDA DEĞİŞİKLİKLER.

Kanunun 8. Maddesi ile KDV Kanununun 29. Maddesinde yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

- İndirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra ortaya çıkan giderler veya yapılan iskontolar dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iade hesabına dahil edilmesine imkan sağlanmıştır. (Yürürlük tarihi: 06.04.2018)
- KDV indirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden yılın sonuna kadar yapılacaktır. (Yürürlük tarihi: 01.01.2019)
- V.U.K.'nun 322. Maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilir.

V.U.K.'nun 323. Maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan KDV'nin indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır. (Yürürlük tarihi:01.01.2019)

10- KDV KANUNUNUN 30. MADDESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.

A) Kısmi İstisna Kapsamında Olan Bazı Teslim ve Hizmetler Nedeniyle Yüklenilen KDV'nin İndirimine Olanak Sağlanmıştır.

Kısmi istisna kapsamına giren teslim ve hizmetler üzerinden KDV hesaplanmamakta, bu işlemler nedeniyle yüklenilen KDV indirim konusu yapılamamakta, ancak gider veya maliyet olarak dikkate alınmaktadır.

Kanunun 9. Maddesiyle KDV Kanununun 30. Maddesinin a bendine eklenen parantez içi hüküm ile aşağıda belirtilen teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirimine imkan sağlanmıştır.

- Özel okul, üniversite ve yüksekokullar tarafından verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri,
- Öğrenci yurtları tarafından verilen bedelsiz yurt hizmetleri,
- Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslim ve hizmet ifaları,
- KDV Kanununun 17/1. Maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara yapılan bedelsiz mal ve hizmet teslimleri,
- Gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi,
- Yabancı devletlerinin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, KDV Kanununun 17/1. Maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler,
- Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasıran, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler,
- Gümrük antrepoları, 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,
- Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri,

Yürürlük tarihi 01.01.2019'dir.

B) Zayı Olan veya İstisna Kapsamında Teslim Edilen Sabit Kıymetlere İlişkin Yüklenilen KDV'nin Tamamlanan Faydalı Ömürlerine Göre İndirimi Esası Getirilmiştir.

Kanunun 9. Maddesinin b bendi ile KDV Kanununun 30. Maddesinin c bendine eklenen parantez içi hükmü ile faydalı ömürleri tamamlandıktan sonra zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen KDV'nin tamamı ile faydalı ömrü tamamlanmadan zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen KDV'nin kullanılan süreye isabet eden kısmının indirilebileceği, esası getirilmiştir.

Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

C) Türkiye'deki İşlemler Nedeniyle Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Olarak Dağıtılan Kazançlara İlişkin Satıcıya Ödenen ve Satıcı Tarafından Beyan Edilerek Ödenen KDV Alıcı Tarafından İndirilebilecektir.

Kanunun 9. Maddesinin c bendi ile KDV Kanununun 30. Maddesinin birinci fıkrasının d bendinin parantez içi hükmünde değişiklik yapılmak suretiyle, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisinin yanısıra Türkiye'deki işlemler nedeniyle satıcıya ödenen ve satıcı tarafından da ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisinin alıcı tarafından indirilebileceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Düzenleme 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

C) Değersiz Alacaklara İlişkin Alıcı Tarafından Ödenmeyen KDV İndirim Konusu Yapılamayacaktır.

Kanunun 9. Maddesinin ç bendi ile KDV Kanununun 30. Maddesinin birinci fıkrasına eklenen e bendi ile V.U.K.'nin 322. Maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV, indirim konusu yapılamayacaktır.

Bu bend 01.01.2019 tarihi itibarıyla hüküm ihtiva edecektir.

11- KATMA DEĞER VERGİSİNİN İADESİNİN TALEP EDİLEBİLECEĞİ SÜRE KANUNLA BELİRLENMİŞTİR.

Kanunun 10. Maddesiyle KDV Kanununun 32. Maddesinde 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yapılan değişiklik ile iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yolu ile giderilemeyen KDV'nin işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartı ile iade alınabileceği kanunla belirlenmiştir.

Madde de ayrıca, imal ettikleri malları bizzat ihraç eden imalatçılara, yüklenilen KDV yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belirli bir oranına kadar iade yaptırabilme hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

12- KDV KANUNUNUN 36. MADDESİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER.

Kanunun 11. Maddesi ile KDV Kanununun yetki başlıklı 36. Maddesi 06.04.2018 tarihi itibarıyla değişikliğe uğramış olup, buna göre süresi içinde iadesi talep edilmeyen KDV'nin gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak yazdırma ve iade hakkı doğuran işlemler ile ilgili iade talebinde bulunabilecek asgari tutarı belirleme hususlarında Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

Ayrıca vergisel uyumu yüksek mükelleflerin iade işlemlerinin kolaylaştırılmasına, riskli mükelleflerin ise detaylı kontrole tabi tutulmasına ilişkin usul ve esasları belirleme konusunda Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

13- HASILAT ESASLI VERGİLENDİRME.

Kanunun 12. Maddesi ile KDV Kanununun mülga 38. Maddesi, hasılat esaslı vergilendirme başlığı ile birlikte yeniden düzenlenmiştir.

Buna göre;

- Ticari kazancı işletme hesabına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterlerine göre tespit edilenlerden Bakanlar Kurulunca belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar, talep etmeleri halinde KDV dahil vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel üzerinden KDV Kanununun 28. Maddesindeki en yüksek oranı geçmemek üzere, Bakanlar Kurulunca ilgili sektör ya da meslek grubu için uygulanan oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları KDV'yi indirebilecek KDV ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.
- Teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen KDV ve hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri KDV, mükelleflerce kazancın tespitinde işlemin mahiyetine göre gider ya da maliyet, teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanan KDV ise kazancın tespitinde gelir olarak dikkate alınacaktır.

01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girecek hasılat esaslı vergileme ihtiyarı olup, bu usule geçen mükellefler 2 yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.

Bu maddenin usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

14- İŞLETME HESABINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERİN VERGİ ÖDEME SÜRESİNİN UZATILMASI KONUSUNDA MALİYE BAKANLIĞINA YETKİ VERİLMİŞTİR.

Kanunun 13. Maddesiyle KDV Kanununun 46. Maddesinde değişiklik yapılmış ve Maliye Bakanlığına işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin vergi ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatma yetkisi verilmiştir.

Düzenleme 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girecektir.

15- TEKNOLOJİ VE İHTİSAS TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDE ÜRETİLEN OYUN YAZILIMLARININ TESLİMİ İSTİSNA KAPSAMINA ALINMIŞTIR.

Kanunun 14. Maddesiyle KDV Kanununun geçici 20. Maddesinin birinci fıkrasına “oyun” ibaresi eklenerek teknoloji ve ihtisas teknoloji geliştirme belgelerinde üretilen oyun yazılımlarının teslimi 01.01.2019 tarihinden itibaren istisna kapsamına alınmış, yine aynı madde kapsamında bu işlemler nedeniyle yüklenen vergilerin indirimine imkan tanınmıştır.

Saygılarımızla,