

Sirküler : 2018/06

Konu : Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler Hk.

06 Nisan 2018 tarihli ve 30383 sayılı Resmi Gazete' de 7104 Sayılı sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar İle 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Katma Değer Vergisinde aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

Düzenlemelerle ilgili maddelere aşağıda yer verilmiştir.

• **Madde 1- Arsa Karşılığı İnşaat İşlerinde Kdv Matrahı Yeniden Belirlenmiştir.**

Katma Değer Vergisi Kanununun 2/5 inci maddesinde, "Bu Kanunun uygulamasında 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." şeklinde düzenlemeye gidilmiştir. (06.04.2018 tarihinden sonraki teslimlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.)

• **Madde 2- Müzayede Mahallinde Yapılan Satışlarda Kdv Mükellefi Belirlenmiş, Fazla ve Yersiz Ödenen Verginin İade Şartları Düzenlenmiştir.**

Katma Değer Vergisi Kanununun "Mükellef ve Vergi Sorumlusu" başlıklı 8 inci maddesinde yapılan düzenleme ile müzayede suretiyle yapılan satışlarda, müzayedeyi düzenleyenlerin de verginin mükellefi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 8 inci maddesinde yapılan düzenleme ile fazla veya yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesi şartı ile satıcıya iade edilmesi düzenlemesi getirilmiştir. Bunun için alıcı ve satıcı tarafından beyanların düzeltilmesi ve söz konusu KDV' nin önce alıcıya ödenmesi gerekmektedir.

• **Madde 3- Gümrüksüz Satış Mağazalarına Yapılan Teslimler Kdv'den İstisna Edilmiştir.**

Katma Değer Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasına yapılan değişikliklerle gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına yapılan teslimler KDV' den istisna tutulmuştur. (Yürürlük:01.06.2018)

- **Madde 4- 3065 Sayılı Kanunun 13 üncü Maddesinin Birinci Fıkrasına Aşağıdaki Bentler Eklenmiştir.**

k) Okul Ve Benzeri Yerlerin İnşasına Bağışta Bulunacaklara Yapılan Teslimler Kdv' Den İstisna Tutulmuştur.

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 **inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler KDV' den istisna tutulmuştur.**

l) Yabancılara Verilecek Sağlık Hizmetleri Kdv' Den İstisna Tutulmuştur.

Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler istisnanın kapsamına dahil değildir.) KDV' den istisna tutulmuştur.

m) Yeni Makina Ve Teçhizat Teslimleri Kdv'den İstisna Tutulmuştur.

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 KDV' den istisna edilmiştir.

İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde, Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılması ve elden çıkarılmaması gerekiyor.

(Yürürlük:01.06.2018)

- **Madde 5- 3065 sayılı kanunun 17 nci maddesinde düzenleme yapılmıştır.**

Adi Ortaklıkların Sermaye Şirketine Dönüşmesi Kdv' Den İstisna Tutulmuştur.

Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-c maddesinde yapılan düzenleme ile adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi de istisna kapsamına alınmıştır. (Yürürlük:01.06.2018)

Konfeksiyon İşlerinde Ortaya Çıkan Kırpıntılarda Kdv İstisnası Kapsamına Alınmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-g maddesinde yapılan düzenleme ile konfeksiyon işlerinde ortaya çıkan kırpıntılar da istisna kapsamına alınmıştır. (Yürürlük:01.06.2018)

- **Madde 6- Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmayanlardan Alınan İkinci El Motorlu Kara Taşıtı İle Taşınmazların Tesliminde Kdv Matrahı İçin Ayrı Bir Düzenleme Yapılmıştır.**

İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle işgal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak tespit edilmiştir.(Yürürlük:01.06.2018)

- **Madde 7- Müteahhit Tarafından Arsa Sahibine Bırakılan Konut Veya İşyerinin Tesliminde Bedelin Tespitine İlişkin Düzenleme Yapılmıştır.**

Katma Değer Vergisi Kanununun 27 nci maddesine eklenen fıkra ile; arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı esas alınacağı belirtilmiştir.

- **Madde 8- 3065 sayılı kanunun 29 uncu maddesinde düzenleme yapılmıştır.**

Takip Eden Yılda Gündeme Gelen İskonto Ve Giderler İade Hesabına Dahil Edilebilecektir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinde yapılan değişiklikle; indirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra ortaya çıkan iskonto ve giderler nedeniyle yüklenen katma değer vergisi de iade hesabına dahil edilebilecektir.

Değersiz Alacıklara İlişkin Kdv İndirim Konusu Yapılabilecektir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacıklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilecektir. (Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde de gelir olarak dikkate alınmasının şart olduğu belirtilmiştir.)

Kdv' De İndirim Hakkı İki Yıla Çıkartılmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile indirim hakkının, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesine imkan sağlanmıştır. (Yürürlük:01.01.2019)

- **Madde 9- 3065 sayılı kanunun 30 uncu maddesinde düzenleme yapılmıştır**

Faydalı Ömrünü Tamamladıktan Sonra Zayi Olan Atıklar İçin Yüklenilen Kdv' Nin İndirim Konusu Yapılabilecektir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (c) bendine eklenen hükümlerle; Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin tamamı ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilecektir.

Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Ödenen Kdv İndirim Konusu Yapılabilecektir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 30' uncu maddesinde yapılan düzenleme ile transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisinin yanı sıra Türkiye'deki işlemler nedeniyle satıcıya ödenen ve satıcı tarafından da ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisinin alıcı tarafından indirilebilmesine imkan sağlanmıştır.

- **Madde 10- Kdv İadeleri İşlemin Gerçekleştiği Takvim Yılına Takip Eden İkinci Takvim Yılına Sonuna Kadar Talep Edilebilecektir.**

Katma Değer Vergisi Kanununun 32 nci maddesinde yapılan düzenleme ile istisna edilmiş işlemlerle ilgili indirilemeyen Katma Değer Vergisi, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla iadeye konu edilebilecektir. (Yürürlük:01.01.2019)

Aynı maddede yapılan düzenleme ile imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetki tanınmıştır. (Yürürlük:01.01.2019)

- **Madde 11- Süresi İçerisinde Talep Edilmeyen Ve Sonraki Döneme Devredilen Kdv' nin Gider Yazılması Ve İade Usul Ve Esasları İle İlgili Maliye Bakanlığına Yetki Verilmiştir.**

Katma Değer Vergisi Kanununun 36 ncı maddesinde yapılan düzenleme ile; süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Yine aynı maddede yapılan düzenleme ile Maliye Bakanlığı; mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etmeye, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

- **Madde 12- Hasılat Esaslı Vergilendirme Yöntemi Belirlenmiştir.**

Katma Değer Vergisi Kanununun mülga 38 inci maddesi “Hasılat esaslı vergilendirme” başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar, talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dâhil) bedel üzerinden, bu Kanunun 28 inci maddesi uyarınca belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere, Bakanlar Kurulunca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.

Birinci fıkra kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alırlar. Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.

Bakanlar Kurulu Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinden, yıllık iş hacimleri Vergi Usul Kanununun 178 inci maddesine göre ikinci sınıf tüccarlar için geçerli olan haddin iki katına kadar olanları, hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.” (Yürürlük:01.01.2019)

- **Madde 13- İşletme Hesabına Göre Defter Tutan Mükelleflerde Kdv Ödeme Süresi Uzatılıyor.**

Katma Değer Vergisi Kanununun 46 ncı maddesinde yapılan düzenleme ile; Maliye Bakanlığı, Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatmaya yetkili kılınmıştır.(Yürürlük:01.01.2019)

- **Madde 14- Oyun Yazılımları Kdv İstisnası Kapsamına Alınmıştır.**

Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 20 nci maddesinde yapılan düzenleme ile “oyun” yazılımları da KDV istisnası kapsamına alınmıştır. Ve Kanun kapsamında katma değer vergisinden istisna edilen işlemler nedeniyle yüklenilen vergilerin indirimine imkan tanınmıştır. (Yürürlük:1/1/2019)

- **Madde 19- Katma Değer Vergisi İncelemelerinde Süre 3 Ay Olarak Belirlenmiştir.**

Vergi Usul Kanununun 140 ıncı maddesinde yapılan düzenleme ile vergi müfettişlerince yapılacak KDV iadelerinde inceleme süresi üç ay olarak belirlenmiştir. Bu süre idarece 2 aya kadar uzatılabilecektir.(1/1/2019 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin yapılacak incelemelerde uygulanmak üzere 1/1/2019 tarihinde yürürlüğe girecektir.)

- **Madde 20- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere Kdv İadelerinde Rapor Düzenleme Yetkisi Verilmiştir.**

3568 sayılı Kanunda yapılan değişiklik ile Maliye Bakanlığı, yetki almış serbest muhasebeci mali müşavirlere, beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla, Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamında yapılacak iadeye dayanak teşkil edecek rapor düzenlettirmeye, bu kapsamda rapor düzenleyecek serbest muhasebeci mali müşavirlerde aranacak nitelik ve şartlar ile rapor düzenlenebilecek iade türlerini ve azami iade tutarlarını tespiti ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.

- **Madde 23- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere rapor düzenlettirme yetkisi ve sorumluluğu kapsamında Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.**

Serbest muhasebeci mali müşavirler, iadeye ilişkin düzenledikleri raporların doğru olmasından sorumlu tutulacaklardır. Düzenledikleri raporun doğru olmaması halinde, rapor kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziya uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaklardır.

- **Madde 24- ÖTV Kanununun İhracat istisnası başlıklı 5. Maddesinde düzenleme yapılmıştır.**

-ÖTV Kanunu'na ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, Gümrük Kanunu'nun 95. maddesinin birinci fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına yapılan teslimi özel tüketim vergisinden istisna tutulmuştur.

-İhraç edilen mallarda olduğu gibi bu mağaza ve depolara teslim edilen malların da alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisinin Maliye Bakanlığı'nca belirlenecek usul ve esaslara göre malları bu yerlere teslim edenlere iade edilmesine imkân sağlanmıştır.

Değişikliklerle ilgili resmi gateze sirkümüz ekinde yer almaktadır.

Konuyla ilgili soru ve görüşleriniz için bizimle irtibata geçebilirsiniz.

Saygılarımızla,

Köker Yeminli Mali Müşavirlik

ve Bağımsız Denetim A.Ş.

(A Member Of AGN International)

Sirkülerimizde açıklanan bilgiler bir konunun tüm yönleriyle ele alınmasından ziyade özet bilgiler sunmak ve/veya yorum yapmak gayesindedir. Sirkülerin amacı uzmanlık gerektiren bir konuda danışmanlık sunmak değildir. Sektörel veya diğer özel şartlara göre oluşabilecek farklılıklar dikkate alınarak, sirkülerde sunulan bilgileri vergisel, finansal veya ticari kararlarınızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, bahsi geçen konu için uygulamalarınıza özel olarak danışmanlık hizmeti almanız önerilir. Şirketimiz bu sebeple oluşabilecek dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminatlarda sorumlu tutulamaz. Köker YMM Bağımsız Denetim A.Ş. söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine dair bir güvence sunmamaktadır.