

ANKARA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

KDV KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

KEMAL OKTAR

17 Nisan 2018

KDV KANUN DEĐİŐİKLİKLERİ

- * 7103 Sayılı Kanun (27/3/2018)
- * 7104 Sayılı Kanun (6/4/2018)

7103 SAYILI KANUNLA YAPILAN DÜZENLEMELER

(27/3/2018 tarihli ve 30373 (2. mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlandı)

7103 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

1- Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerine yapılan teslimlerde KDV istisnası

- * 7103 Sayılı Kanununun 29. maddesiyle KDV Kanununun 13. maddesine eklenen (j) bendinde düzenlenmiştir.
- * Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin olarak bu kuruluşlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir.
- * İstisna kapsamına giren teslim ve hizmetlerin gerçekleştirilmesine ilişkin yüklenilen vergiler indirim konusu yapılacak, indirilemeyen kısım nakden veya mahsuben iade edilecektir.
- * İstisna, Kanunun yayımı tarihini izleyen aybaşı olan 1/4/2018 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetlerde geçerli olacaktır.

7103 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

2- Okul aile birliği tarafından okul kantini kiralanmasında KDV istisnası

- * 7103 sayılı Kanunun 30. maddesiyle KDV Kanununun 17/4-d bendinde yapılan değişiklikle düzenlenmiştir.
- * Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullardaki kantinlerin okul aile birliği tarafından kiralanması işlemleri KDV'den istisna edilmiştir.
- * İstisna, Kanunun yayımı tarihi olan 27/3/2018 tarihinden itibaren yapılacak kiralamalarda geçerlidir. Daha önce yapılan kiralamalarda 27/3/2018 tarihinden sonraki dönemlere isabet eden kira bedelleri KDV'siz olabilecektir.

7103 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

3- İmalatta kullanılacak yeni makina ve teçhizat teslimlerinde KDV İstisnası

- * 7103 sayılı Kanunun 31. maddesiyle KDV Kanununa eklenen Geçici 39. maddede düzenlenmiştir.
- * 6948 sayılı Kanun kapsamında sanayi sicil belgesini haiz KDV mükelleflerin münhasıran imalat sanayiinde kullanacakları,
- * Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetinde bulunanların münhasıran;
 - 4691 sayılı Kanun kapsamındaki teknoloji ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgelerinde,
 - 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde,
 - 6550 sayılı Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında kullanacakları,
- * Yeni makina ve teçhizat alımları 31/12/2019 tarihine kadar KDV'den müstesna tutulmuştur.
- * Kapsama giren makina ve teçhizat Bakanlar Kurulunca belirlenecektir.
- * İstisna kapsamında satın alınan makine ve teçhizat 3 yıl boyunca başka faaliyetlerde kullanılamayacağı gibi, elden de çıkarılamayacaktır. Aksi halde teslimde alınmayan vergi, alıcıdan vergi ziyai cezası ve gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.
- * İstisna kapsamında yeni makine ve teçhizat teslim eden KDV mükelleflerinin bu malları alımında yüklendikleri vergi, KDV Kanununun 32. maddesi uyarınca indirim ve iade konusu yapılabilecektir.
- * İstisna 7103 sayılı Kanunun yayımını izleyen ikinci aybaşı olan 1/5/2018 tarihinden itibaren yapılacak makine ve teçhizat teslimlerinde geçerli olacaktır.

7103 Sayılı Kanunla **ÖTV Kanununda** yapılan değişiklikler

1- ÖTV Kanunu ekindeki 4 listede yer alan mallar ve G.T.İ.P. Numaraları yenilenmiştir. Kanundaki istisna ve indirimli oran uygulamalarındaki G.T.İ.P. numaraları da Kanunla eş zamanlı olarak yayımlanan 2018/11542 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yenilenmiştir. Böylece ÖTV uygulamalarının aynen sürdürülmesi sağlanmıştır. Değişiklik 7103 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan 27/3/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2- ÖTV Kanununun 7/4 maddesine eklenen hükümlerle, 27/3/2018 tarihinden itibaren Savunma Sanayii Müsteşarlığının (IV) sayılı listedeki silah alımları ÖTV'den istisna edilmiştir. (Yürürlük 27/3/2018)

3- ÖTV Kanununun 8/2. maddesine eklenen hükme göre, ihracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içerisinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren 15 gün içerisinde başvuran ihracatçılara üç aya kadar ek süre verilebilecektir. Bu hüküm de 27/3/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4- ÖTV Kanununa eklenen 9/A maddesiyle, binek otomobili, panelvan, minibüs, midibüs, otobüs, kamyonet, kamyon, TIR çekicisi ve motosiklet imalatçılarının, bu araçlara monte ettiği oto radyo, teyp, monitor, uzaktan kumanda cihazı gibi elektronik cihazları alımında ödediği ÖTV'nin iade edilmesi öngörülmüştür. Bu hüküm 1/4/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7103 Sayılı Kanunla **ÖTV Kanununda** yapılan değişiklikler

- 7103 sayılı Kanunun Geçici 1. maddesiyle, 16 ve daha büyük yaştaki binek otomobili, panelvan, minibüs, midibüs, otobüs, kamyonet, kamyon ve TIR çekicisinin ihraç edilmek veya hurdaya çıkarılmak suretiyle trafikten kayıt ve tescilinin silinmesi üzerine 31/12/2019 tarihine kadar aynı cins sıfır araç satın alınması halinde, hesaplanacak ÖTV'den, 10.000 lirayı aşmamak üzere Bakanlar Kurulunca belirlenecek tutarlarda indirim yapılacaktır.
- * Trafikten silinen aracın binek otomobili olması halinde, motor silindir hacmi 1600 cm³'ü aşmayan binek otomobili alımında ÖTV indirimi uygulanabilecektir.
- * İhraç edilen araçların geri gelmesi halinde, indirilen ÖTV tutarı ile tecil faizi ödenmeden ithali yapılamayacaktır. Haksız yararlanmalarda ise vergi ziyai cezası ve gecikme faizi de uygulanacaktır.
- * 5018 sayılı Kanun kapsamındaki kamu idareleri, kamu tüzel kişiliğini haiz diğer kurum ve kuruluşlar (mesleki kuruluşlar ve vakıf yükseköğrenim kuruluşları hariç) ÖTV indiriminden yararlanamayacaktır.
- * Bu uygulama 7103 sayılı Kanunun Resmi Gazetede yayımlandığı 27/3/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7104 SAYILI KANUNLA YAPILAN DÜZENLEMELER

(6/4/2018 tarihli 30383 sayılı Resmi Gazetede yayımlandı)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Arsa karşılığı inşaat işlerinde vergileme

- * KDV Kanunu 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 sayılacaktır. (1. maddeyle KDV Kanununun 2/5. maddesine eklenen hüküm, yürürlük 6/4/2018 tarihinden sonraki teslimler)
- * Gelir idaresinin önceki uygulaması da aynıydı. (KDV Genel Uygulama Tebliği I-B/8) Yasallığı konusundaki endişeler giderildi.
- * Bu teslimlerin matrahı; müteahhitin arsa sahibine bıraktığı konut veya işyerinin, VUK'un 267/2. maddesine göre belirlenen maliyet bedeli olacaktır. (7. maddeyle KDV Kanununun 27. maddesine eklenen 5. fıkra) VUK 267/2'ye göre maliyet bedeline; toptan teslimlerde %5, perakende teslimlerde %10 eklenir.
- * Arsa karşılığı inşaat işi tanımı yapılmadı.

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Vergi mükellefiyeti işlemleri

1- Müzayede yoluyla yapılan satışlarda verginin mükellefi **satışı yapanlardır**. (2. maddeyle KDV Kanununun 8/1 maddesine eklenen (ç) bendi, yürürlük 6/4/2018) Eskiden de aynıydı, itirazlar giderildi.

2- Fazla veya yersiz hesaplanan ve **Hazineye ödenen** vergi, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre işlemi yapan mükellefe iade edilir. (8/2 maddesinin üçüncü cümlesinde değişiklik, yürürlük 6/4/2018) İdarenin uygulaması böyleydi, yasallaştırıldı.

3- Fazla veya yersiz verginin iadenin yapılabilmesi için, işlemle ilgili **beyanların düzeltilmesi** ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından **alıcıya geri verilmesi** şarttır. (8/2 maddesine eklenen hüküm, yürürlük 6/4/2018) İdarenin uygulaması böyleydi, yasallaştırıldı.

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Free shop'lara yapılan teslimlerde ihracat istisnası uygulanması

- * Gümrük Kanununun 95/1. maddesine göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya depolarına teslim edilen mallar için ihracat istisnası uygulanacaktır. (3. maddeyle KDV Kanununun 12/1. maddesinin (a) ve (b) bentlerine ekleme)
- * Mevcut durumda idare istisna uygulamasını kabul etmemekte, ancak yargıda davalar kaybedilmekteydi.
- * İstisna Kanununun yayımını takip eden ikinci ay başından (1/6/2018 tarihinden) itibaren yapılacak teslimlerde geçerli olacak.
- * ÖTV Kanununa ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere tesliminde ÖTV yönünden de ihracat istisnası uygulanacak. Ayrıca ÖTV mükelleflerinden alınan malların gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere tesliminde ÖTV iadesi alınabilecek. (24. maddeyle ÖTV Kanununun 5. maddesine eklenen hükümler, yürürlük 1/6/2018)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Tam istisna kapsamındaki işlemler

1- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 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 (bağışta bulunulması 17/2-b maddesi uyarınca kısmi istisna),

2- Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (diğer hizmetler istisna kapsamına dahil değildir),

3- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında, en az 3 yıl kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri (7103 sayılı Kanunla KDV Kanununa eklenen Geçici 39. maddeyle 31/12/2019 tarihine kadar teslimler KDV’den istisna edilmişti),

KDV’den müstesna tutulmuştur. (4. maddeyle KDV Kanununun 13. maddesine eklenen (k), (l), (m) bentleri)

İstisna kapsamındaki teslim ve hizmetlere ilişkin yüklenilen KDV indirim ve iade konusu yapılır. (Bu istisnalar 7104 sayılı Kanunun yayımını izleyen ikinci ay başında (1/6/2018) yürürlüğe girecek.)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Kısmi istisna kapsamındaki işlemler

- * Adi ortaklıkların GVK 81/2. maddesindeki şartlar dahilinde sermaye şirketine dönüşmesi KDV'den istisna edilmiştir. (5. maddeyle KDV Kanununun 17/4-c maddesine eklenen hüküm, yürürlük 1/6/2018) Daha önce sadece ferdi işletmelerin sermaye şirketine dönüşmesi ile sermaye şirketlerin devir ve bölünmesi istisnayıdı.
- * Konfeksiyon kırpıntıları KDV'den istisna edilmiştir. (KDV Kanununun 17/4-g maddesine eklenen hüküm, yürürlük 1/6/2018) Daha önce sadece metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıkları vergiden istisnayıdı.
- * 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 hizmetlerine ilişkin istisna ayrı bentte düzenlenmiştir. (KDV Kanununun 17/4 maddesine eklenen (ö) bendi, yürürlük 1/6/2018) Daha önce bu istisna aynı maddenin (o) bendinde yer alıyordu.

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

İkinci el gayrimenkul veya motorlu kara taşıtı tesliminde özel matrah şekli uygulanması

- * İkinci el gayrimenkul veya motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerin, istisna kapsamında veya KDV mükellefi olmayanlardan satın aldığı malları, vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satışında, alış bedeli ile satış bedeli arasındaki fark üzerinden KDV uygulanacak. (6. maddeyle KDV Kanununun özel matrah şekline tabi işlemlere ait 23. maddesine eklenen (f) bendi)
- * İkinci el gayrimenkul veya motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal etmeyenler bu uygulamadan yararlanamayacak.
- * 1/6/2018 tarihinden sonra yapılan teslimlerde geçerli olacak.

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Vergi İndirimine ilişkin değişiklikler

- * İndirimli orana tabi işlemlerde indirilemeyen KDV, yılı içinde mahsuben iade edilebilecek. (8. maddeyle KDV Kanununun 29/2. maddesinde yapılan değişiklik, yürürlük 6/4/2018) Daha önce teslim veya hizmetin yapıldığı dönemde mahsup istenebiliyordu.
- * İndirim hakkı, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği takvim yılını takip eden yıl da kullanılabilir. (KDV Kanununun 29/3. maddesine eklenen hüküm) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olacak.
- * Değersiz alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilmiş olan KDV, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilir. Ancak VUK'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 gerekecek. (KDV Kanununun 29. maddesine eklenen fıkra, yürürlük 1 Ocak 2019)
- * VUK'un 322. maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı, ödemediği KDV'yi indirim konusu yapamayacak. (9. maddeyle KDV Kanununun 30/d maddesine eklenen hüküm, yürürlük 1/1/2019)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

İndirim kısıtlamasına ilişkin hükümler

- Özel okulların ve öğrenci yurtlarının kapasitelerinin %10'unu, üniversite ve yüksekokulların kapasitelerinin %50'sini geçmemek üzere bedelsiz eğitim ve barınma hizmetlerine,
 - Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz yapılan teslim ve hizmetlere,
 - Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı yapanlara bağışlanan mallara,
 - KDV Kanununun 17/1. maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz yapılan teslim ve hizmetlere,
 - KDV Kanununun 17/1. maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara bağışlayacağı mallarla ilgili olarak, yabancı hayır ve yardım kuruluşları ile diplomatik temsilcilik ve konsolosluklara yapılan teslim ve hizmetlere,
 - Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine ilişkin mimarlık hizmetleri ile teslimlere,
 - Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile bu bölgelerdeki yük taşıma işlerine,
 - Gümrük antrepoları, geçici depolama yerleri, gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerine,
- İlişkin olarak yüklenilen KDV indirim konusu yapılabilecektir. (İndirilemeyen KDV devredecek, iadesi söz konusu olmayacaktır.) (9. maddeyle KDV Kanununun 30/a maddesine eklenen parantez içi hüküm, yürürlük 1 Ocak 2019)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

İndirim kısıtlamasına ilişkin hükümler

- VUK'un 315. maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan, imha edilen veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lere ilişkin yüklenilen KDV ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan, imha edilen veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lere ilişkin yüklenilen KDV'nin, kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilir. (9. maddeyle KDV Kanununun 30/c maddesine eklenen parantez içi hüküm, yürürlük 6/4/2018) Daha önce deprem, sel ve mücbir sebep ilan edilen yangında zayi olanlar hariç, zayi olan, imha edilen veya kısmi istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lerin alımında ödenen KDV'nin indirimi, ilave edilecek KDV olarak beyan edilmek suretiyle düzeltiliyordu.

- Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazançlara ve GVK'nun 41/5. maddesine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin olarak yurt içindeki işlemlerde teslim veya hizmet yapan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen KDV indirim konusu yapılabilecektir. (9. maddeyle KDV Kanununun 30/d maddesine eklenen hüküm, yürürlük 6/4/2018) Daha önce sadece ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen KDV indirilebiliyordu. Örtülü sermaye sayılan işlemlerle ilgili yüklenilen KDV ise indirim konusu yapılamamaktadır.

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

İade edilecek KDV ile ilgili düzenlemeler

- Tam istisna kapsamına giren işlemlerde yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan KDV'nin iade talebi, en geç istisna kapsamındaki işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar iade yapılabilecek. (10. maddeyle KDV Kanununun 32. maddesine eklenen hüküm, yürürlük 1 Ocak 2019) Daha önce tarh zamanaşımı süresince iade talep edilebiliyordu.
- İmalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen KDV yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırılabilir. (10. maddeyle KDV Kanununun 32. maddesine eklenen Maliye Bakanlığına verilen yetki, yürürlük 1 Ocak 2019)
- Süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan KDV'nin, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazdırılabilir, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutar belirlenebilecek. (11. maddeyle KDV Kanununun 36. maddesine eklenen Bakanlar Kuruluna verilen yetki, yürürlük 1 Ocak 2019)
- 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 kriterler esas alınarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit edilebilecek. (11. maddeyle KDV Kanununun 36. maddesine eklenen Maliye Bakanlığına verilen yetki, yürürlük 6/4/2018)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Hasılat esaslı vergileme

- 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 bedel (KDV dahil) üzerinden, Bakanlar Kurulunca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları KDV'yi ödeyebilecektir.
- Bu ödemede yüklenilen KDV indirim konusu yapılamayacaktır.
- Hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen KDV ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri KDV'yi, işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet olarak dikkate alacaklardır.
- Yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanan KDV ise gelir olarak dikkate alınacaktır.
- Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamayacak.
- Bakanlar Kurulu, bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinden, yıllık iş hacimleri Vergi Usul Kanununun 178. maddesine göre ikinci sınıf tüccarlar için geçerli olan haddin iki katına kadar olanları, hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi tutabilecektir. (**Zorunluluk**)
- Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenecek.

(12. maddeyle KDV Kanununun ihya edilen 38. maddesi, yürürlük 1 Ocak 2019)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

KDV Kanunuyla ilgili diğer düzenlemeler

- İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin vergisi, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatılabilecek. (13. maddeyle KDV Kanununun 46/5. maddesine eklenen hükümlerle Maliye Bakanlığına verilen yetki, yürürlük 1 Ocak 2019)
- Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde, münhasıran bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetleri KDV'den istisna edilmiş, bu madde kapsamında yüklenilen vergilerin indirim konusu yapılması öngörülmüştür. (14. maddeyle KDV Kanununun Geçici 20. maddesine eklenen hüküm, yürürlük 1 Ocak 2019)

Daha önce sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımları istisna kapsamında olup, yüklenilen KDV'ler indirim konusu yapılamıyordu.

7104 Sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler

- * Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan değer artışı kazançları gelir vergisinden müstesna tutulmuştur. (15. maddeyle Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80. maddesinin ikinci fıkrasına eklenen hüküm, yürürlük 6/4/2018)
- * Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servislere ait ticari plakaların, bu maddenin yürürlük tarihinden önce elden çıkarılmasından doğan kazanç ve işlemlerle ilgili olarak vergi incelemeleri veya takdir işlemlerine istinaden herhangi bir vergi tarhiyatı yapılmaz, vergi cezası kesilmez, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmez. (18. maddeyle Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici madde 88, yürürlük 6/4/2018)
- * Gelir vergisinden müstesna tutulan taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların devrine ilişkin işlemlerde, alım satım bedeli üzerinden binde 30 oranında harç alınması öngörülmüştür. (21. maddeyle 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı Tarifinin “1. Değer veya ağırlık üzerinden alınan nispi harçlar:” başlıklı bölümünün (1) numaralı fıkrasına son paragraftan önce gelmek üzere eklenen paragraf, yürürlük 6/4/2018)

Alınacak harcın miktarında, bu fıkrada düzenlenen üst sınır dikkate alınmayacak, binde 30 oranında hesaplanan tutar ödenecektir.

7104 Sayılı Kanunla 3568 Sayılı Kanunda yapılan değişiklik

- 3568 Sayılı Kanun kapsamında yetki almış serbest muhasebeci mali müşavirlere, beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla, KDV 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, rapor düzenleme yetkisini, belirleyeceği usul ve esaslara göre yapılan eğitimlere katılma ve başarılı olma şartına bağlamaya ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.
- * Serbest muhasebeci mali müşavirler, iadeye ilişkin düzenledikleri raporların doğru olmasından sorumludurlar. Düzenledikleri raporun doğru olmaması halinde, rapor kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaklardır.

(23. maddeyle 3568 sayılı Kanuna eklenen 8/A maddesi ile Maliye Bakanlığına verilen yetki, yürürlük 6/4/2018)

7104 Sayılı Kanunla Vergi Usul Kanununda yapılan değişiklikler

- KDV iade incelemeleri, incelemeye başlanıldığı tarihten itibaren en fazla üç ay içinde bitirilecektir. Bu süre içinde incelemenin bitirilememesi halinde iki ayı geçmemek üzere ek süre verilebilecektir. (20. maddeyle Vergi Usul Kanununun 140/6. maddesine eklenen hüküm, 1 Ocak 2019 tarihinden sonraki dönemler için yapılacak incelemelerde geçerli)
- * 3568 sayılı Kanunun 8/A maddesi uyarınca düzenlenecek KDV iade raporlarına konu hesap ve işlemlerin doğrulanması için gerekli defter ve belgelerin incelemeye yetkili makamlara ibrazı zorunludur. (19. maddeyle Vergi Usul Kanununun 256. maddesine eklenen hüküm, yürürlük 6/4/2018) Daha önce bu zorunluluk, sadece tasdiğe konu hesap ve işlemlerin doğrulanması için gerekli defter ve kayıtlarla sınırlıydı. Ayrıca KDV iade raporu düzenleyen SMMM'ler de bu zorunluluk kapsamındadır. (Daha önce sadece KDV iade raporu düzenleyen YMM'ler bu zorunluluk kapsamındaydı)

TEŐEKKÜRLER