

30.03.2018, ANKARA

KONU: Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkında 7103 Sayılı Kanun

SİRKÜLER

NO:2018/08

27 Mart 2018 tarihli ve 30373 (2. Mükerrer) Sayılı Resmi Gazete’ de vergi kanunları ile bazı kanun ve kanun hükmünde kararnamelerde değişiklik yapılmasına dair 7103 Sayılı Kanun yayımlanmıştır.

Kanun ile yapılan düzenlemelerden bazılarına aşağıda maddeler halinde yer verilmiş olup 7103 sayılı Kanun düzenlemeleri özetlenmektedir.

A) 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu Düzenlemeleri

1) Binaların Çatı Ve/Veya Cephelerinde Yenilenebilir Enerji Kaynaklarına Dayalı Elektrik Enerjisi Üretimi Amacıyla Kurulumlar Teşvik Edilmektedir.

Kanunun 3. Maddesiyle, yenilenebilir enerji kaynaklarından en üst düzeyde istifade etme hedefi doğrultusunda elektrik enerjisi üretiminin teşvik edilmesi amacıyla, sahibi oldukları veya kira ile kullandıkları meskenlerde, lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında kurdukları, çatı ve cephe uygulamalı yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı ve kurulu gücü azami 10 kW (10 kW dahil) olan, elektrik üretim tesisinden ürettikleri elektrik enerjisini son kaynak tedarik şirketlerine satan gerçek kişiler, gelir vergisinden muaf esnaf kapsamına alınmaktadır.

2) Kreş Ve Gündüz Bakımevi Hizmetine İlişkin Yapılan Ödemelerin Belli Bir Tutarı Vergiden İstisna Edilmektedir.

Kanunun 4. Maddesiyle işverenlerce kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler ile işverenler tarafından söz konusu hizmetin işyerinde verilmemesi durumunda kadın hizmet erbabına aylık olarak, asgari ücretin aylık brüt tutarının %15’ni geçmemek üzere sağlanan kreş ve gündüz bakımevi yardımları ücret istisnası kapsamına alınmaktadır.

Ödemenin çalışanlara nakden yapılmadan kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine doğrudan yapılması gerekmekte olup, hizmet bedelinin belirlenen tutarı aşması halinde aşan kısım ücret olarak vergilendirilecektir. Ayrıca, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi yardımı gibi adlar altında nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan diğer menfaatler istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

3) Kıdem Tazminatından İstisna Tutarın Hesabına Dahil Edilecek Ödemelere Yeni Eklemeler Yapılmaktadır.

Kanunun 5. Maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun "Tazminat ve Yardımlarda" başlıklı 25 inci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra hizmet erbabına, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi adlar altında yapılan ödemeler ve yardımların ödenecek kıdem tazminatlarından istisna edilecek tutarın hesaplanmasında dikkate alınacaktır. İstisnayı aşan tutarlar ise ücret olarak değerlendirilerek gelir vergisine tabi tutulacaktır.

4) Asgari Ücretin Yıl Boyunca Vergi Dilimi Değişikliklerinden Etkilenmemesini Sağlayacak Kalıcı Düzenleme Yapılmaktadır.

Kanunun 6. Maddesiyle Madde ile, bekar ve çocuksuz bir asgari ücretlinin durumu esas alınmak suretiyle, gerek bu durumdaki ücretlilerin gerekse net ücreti vergi tarifesine uygulanması nedeniyle içinde bulunulan yılın Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin altında kalanların, net ücretlerinde meydana gelen bu azalmayı telafi edecek şekilde asgari geçim indirimi ilave edilmesi sağlanmaktadır.

5) İ kale Sözleşmesi, Karşılıklı Sonlandırma Sözleşmesi Tazminatları Gibi Çeşitli Adlar Altında Yapılan Ödeme Ve Yardımların Ücret Kapsamında Değerlendirildiğine Yönelik Düzenleme Yapılmaktadır.

Madde ile, hizmet erbabına hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar ile iş kaybı, iş sonu ve iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödeme ve yardımların ücret kapsamında olduğu hususu açıklığa kavuşturulmaktadır

B) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu Düzenlemeleri

1) Kamu Kurumlarına Bilgi Verilmesi Vergi Mahremiyeti Kapsamından Çıkartılmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun 5. maddesinde değişiklik yapılarak, kamu kurum ve kuruluşları tarafından ilgili kanunları uyarınca mükelleflerden talep edilebilen, görevleriyle doğrudan ilgili bilgilerin, bu kuruluşlara verilmesinin vergi mahremiyetinin ihlali sayılmayacağına ilişkin düzenleme yapılmaktadır.

2) Kurumlarda, Tasfiye Öncesi Dönemlere İlişkin Sorumluluk

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan, tasfiye edilerek ticaret sicilinden silinen şirketlerin tasfiye öncesine ilişkin yapılacak tarhiyatlarda sorumluluğu düzenleyen hüküm Vergi Usul Kanunu'na aynen aktarılmaktadır.

Bunun yanında, adi ortaklıklar gibi tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin veya vakıflar, dernekler ve üniversiteler gibi tüzel kişiliği olanların tüzel kişiliklerinin sona ermesi durumunda, bunlar hakkında sona erme tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılacak tarhiyatların ve kesilecek cezaların muhatabı konusunda düzenleme yapılmaktadır. Önerilen düzenlemeye göre, tarhiyat ve ceza, müteselsilen sorumlu olmak üzere, tüzel kişiliği olanlarda kanuni temsilcilerden, adi ortaklıklarda ortaklardan herhangi biri adına yapılabilecektir.

3) İmha Edilmesi Gereken Emtianın Emsal Bedelinin, Takdir Komisyonu Kararı Olmaksızın Mükelleflerce Değerlemesinin Yapılabilmesine Yönelik Düzenleme Yapılmaktadır.

Kanunun 10 uncu maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'na "İmha edilmesi gereken mallar" başlıklı 278/A maddesi eklenmektedir. Bu madde ile gıda veya ilaç gibi bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtianın, emsal bedelinin, takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce değerlemesinin yapılabilmesine imkan sağlanmaktadır. Bu kapsamda işlem tesis edilebilmesi için, bu mahiyetteki imha işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerce Maliye Bakanlığına başvurulması gerekmektedir. Bu başvuru üzerine mükellefin geçmiş yıllardaki işlemleri, fiili üretimi, satış ve imha süreçleri ile sektördeki diğer mükelleflerin durumu, yetkili idare, oda ve kuruluşların görüşleri de dikkate alınmak suretiyle mükellefle yapılacak anlaşma ile belirlenecek usul çerçevesinde ve imha oranını aşmayacak şekilde imha edilen emtianın emsal bedelinin sıfır olarak kabul edileceği düzenlenmektedir.

4) Yeni Kurulan Ve Yatırım Teşvik Belgesi Alan Sermaye Şirketlerince, Yurtdışından Getirilerek Sermaye Olarak Konulan Yabancı Paralar Kur Değerlemesine Tabi Tutulmayacaktır.

Kanunun 11 inci maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'na "Yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralar:" başlıklı 280/A maddesi eklenmektedir. Bu madde ile yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemi ve bu dönemi takip eden hesap döneminde sermaye olarak yurtdışından getirilen yabancı paralar için yeni bir değerlendirme müessesesi getirilmektedir. Öngörülen düzenlemeyle, bu amaçla getirilen yabancı paraların işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar kullanılmayan kısmı ile yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırımları gerçekleştirmek üzere kullanılan kısmı için yabancı para değerlendirilmesi nedeniyle ortaya çıkacak vergisel sonuçların önlenmesi amaçlanmaktadır

5) Elektronik Olarak Düzenlenmesi Gereken Belgelere İlişkin Maddede Belirtilen Fiiller İçin Kesilecek Özel Usulsüzlük Cezalarına Açıklık Getirilmektedir.

Kanunun 12 nci maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'nun "Özel Usulsüzlükler ve Cezaları" başlıklı 353 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde yapılan değişiklikle, elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelere ilişkin maddede belirtilen fiiller için kesilecek özel usulsüzlük cezaları ile ilgili tereddütlerin giderilmesi amaçlanmakta, ayrıca Kanun kapsamına giren belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması durumunda, özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği hususu da açıklığa kavuşturulmaktadır.

6) Usulsüzlük Ve Özel Usulsüzlük Cezaları İçin Yapılabilecek İndirim Oranının 1/3'ten 1/2' Ye Çıkarılması Öngörülmektedir.

Kanunun 14 üncü maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'nun "Vergi Ziyayı, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme" başlıklı 376 ncı maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yapılan değişiklikle, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için yapılabilecek indirim oranı 1/3'ten 1/2'ye çıkarılmıştır.

7) Usulsüzlük Ve Özel Usulsüzlük Cezalarının Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Kapsamından Çıkarılması Öngörülmektedir.

Kanunun 15 inci maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'nun "Tarhiyat Öncesi Uzlaşma" başlıklı Ek 11 inci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklikle, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları, tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.

8) Yeni Alınan Makine Ve Teçhizatın Mevcut Amortisman Sürelerinin Yarısı Kadarlık Daha Kısa Bir Sürede Amortisman Tabi Tutularak Gider Yazılabilmesine İmkan Sağlanmaktadır.

Kanunun 16 ncı maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'na eklenen "GEÇİCİ MADDE 30" ile yatırım teşvik belgeli olsun veya olmasın imalat sanayiinde veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılan ve 31/12/2019 tarihine kadar alınan yeni makine ve teçhizatın mevcut amortisman sürelerinin yarısı kadarlık daha kısa bir sürede amortisman tabi tutularak gider yazılabilmesine imkan sağlanmıştır.

Ayrıca yine bu Kanunun 31 inci maddesiyle, yukarıda belirtilen makine ve teçhizatın KDV'den istisna olarak teslimi de mümkün hale getirilmektedir.

C) Katma Değer Vergisi Kanunu Düzenlemeleri

1) Organize Sanayi Bölgeleri İle Küçük Sanayi Sitelerinin Altyapı Yatırımlarına KDV İstisnası Getirilmektedir.

Madde ile, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin, su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki iş yerlerinin inşasına ilişkin, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna tutulmak suretiyle yatırımlar üzerindeki katma değer vergisi yükünün azaltılması amaçlanmaktadır.

2) Milli Eğitim Bakanlığına Bağlı Okullarda Kantin Olarak Belirlenen Alanların Okul Aile Birlikleri Tarafından Kiraya Verilmesi İşlemlerine Kdv İstisnası Tanınmaktadır.

Bu Kanunun 30 uncu maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (d) bendinde yapılan değişiklikle, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri KDV'den istisna edilmiştir.

3) Makine Ve Teçhizat Alımlarında KDV İstisnası

Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 39. maddeyle;
- Sanayi sicil belgesine sahip mükelleflere münhasıran imalat sanayiinde,
- 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 31.12.2019 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna tutulmaktadır. İstisna tam istisnadır. İstisna kapsamında yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergi, indirilememesi halinde iade edilecektir.

D) Özel Tüketim Vergisi Kanunu Düzenlemeleri

- ÖTV Kanunu'na ekli listeler, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde gerçekleşen değişikliklerle uyumlu hale getirilmekte,

- ÖTV Kanunu'nun Bakanlar Kuruluna verdiği yetki limitleri güncellenmekte,

- İhraç edilmek üzere ihracatçılara teslim edilen ÖTV'ye tabi malların mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde ihraç edilememesi durumunda, katma değer vergisi uygulamasına benzer şekilde, üç aya kadar ek süre verilebilmesine olanak sağlanmakta,

- Yurtiçinde taşıtların imalat sürecinde kullanılan hoparlör, radyo, navigasyon cihazı, monitör gibi mallar için ödenen ÖTV'nin imalatçılara iade edilmesi sağlanmakta,

- Mevcut Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda karşılığı olmayan, biodizel mahiyetindeki bazı mallar ile akaryakıt yerine kullanılabilmesi mümkün olan bazı yağlama müstahzarları ÖTV kapsamına alınmaktadır.

Hurda indrimi 2019 yılı sonuna kadar uygulanmak üzere, 16 yaş ve üzerindeki otomobil, panelvan, minibüs, otobüs, kamyonet ve kamyonların, sahipleri tarafından, mevzuatı çerçevesinde kayıt ve tescili silinerek, ihraç edilmesi veya hurdaya çıkartılması şartıyla, her bir araç için aynı cins yeni bir aracın iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin, 10.000 lirayı geçmemek üzere araçların cinsleri ve özelliklerine göre Bakanlar Kurulunca tescil edilecek kısmının terkin edilmesi öngörülmektedir. Yeni araç alımında tahakkuk eden vergi tutarının 10.000 liranın altında olması durumunda, özel tüketim vergisi tahakkuk etmeyecektir.

Söz Konusu Kanuna Aşağıdaki Bağlantı Yoluyla Ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/03/20180327M2-1.htm>

Saygılarımızla,

Kaan DEMİROĞLU

Yeminli Mali Müşavir