

10.04.2018, ANKARA

KONU: 7104 Sayılı Katma Değer Vergisinde Değişiklik

SİRKÜLER

NO:2018/09

6 Nisan 2017 tarihli 30383 sayılı Resmi Gazete ile 7104 sayılı “Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar İle 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayımlanmış ve yürürlüğe girmiştir.

1. 7104 Sayılı Kanununun 1. Maddesiyle KDV Kanunu’nun “Teslim” başlıklı 2. maddesinin (5) numaralı fıkrasına eklenen cümleyle;
 - Arsa karşılığı inşaat işlerinde, arsa sahibi tarafından müteahhide yapılan teslimin, arsanın tamamı yerine müteahhide kalacak konut veya işyerlerine isabet eden arsa payı itibarıyla gerçekleştiğini,
 - Müteahhit tarafından yapılan işlemin de arsa payına karşılık, konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılır denmektedir.
2. KDV Kanunu’nun “Mükellef” başlıklı 8. maddesine eklenen bent uyarınca, müzayede mahallerinde yapılan satışlarda, bu satışları yapanlar (icra daireleri, mahkeme satış memurlukları vb.) katma değer vergisi mükellefi olarak sayılmıştır. Ayrıca fazla ve yersiz ödenen KDV’ nin iadesi “Bu gibi sebeplerle fazla veya yersiz hesaplanan ve hazineye ödenen vergi, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre işlemi yapan mükellefe iade edilir denmektedir.” Ayrıca “ Şu kadar ki söz konusu iadenin yapılabilmesi için işlemle ilgili beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesi şarttır.” Denmektedir.
3. KDV Kanunu’nun “İhracat Teslimi ve Yurt Dışındaki Müşteriler İçin Yapılan Hizmetler” başlıklı 12. maddesine eklenen hükümlerle; Gümrük Kanunu’nun 95. maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler ihracat teslimi kapsamına alınmıştır.
4. Ayrıca ÖTV Kanunu’nun “İhracat istisnası” başlıklı 5. maddesinde yapılan değişikliklerle; Kanun’a ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, Gümrük Kanunu’nun 95. maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslimi ÖTV’den istisna edilmiştir.

5. Diğer taraftan ihraç edilen veya söz konusu gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslim edilen malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen ÖTV'nin ihracatçıya veya gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına mal teslim edenlere iade edileceğine ilişkin düzenleme yapılmıştır. Usul ve esasları belirleme yetkisi Maliye Bakanlığı'na verilmiştir.

6. Bazı teslim ve hizmetler tam istisna kapsamına alınmıştır.

- Bağışlanmak üzere yapılan bazı tesislere yapılan teslimler KDV'den istisna edilmiştir.
- Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere verilen sağlık hizmetleri istisna kapsamına alınmıştır
- Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri istisna kapsamına alınmıştır.

7. Bu kanunun 5. Maddesiyle Kısmi İstisna Kapsamına alınan Teslim ve Hizmetler şöyledir.

- Adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri,
- Atık mahiyetinde olan konfeksiyon kırıntılarının 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 kapsama alınmıştır.

8. Bu Kanunun 6. Maddesiyle ikinci el oto satışlarında ve taşınmaz ticaretinde (emlakçılık) özel matrah şekli belirlenmiştir. Buna göre bu işlemlerde matrah, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak belirtilmiştir.

9. Bu kanunun 7. Maddesiyle “Arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, VUK 267. Maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen esas alınır” denmektedir.

10. Bu kanunun 8. Maddesiyle Katma Değer Vergisi Kanununun 29. Maddesi ile yapılan düzenleme ile

- Sonradan ortaya çıkan giderler veya yapılan ıskontolar dolayısıyla yüklenilen KDV'nin iade hesabına dahil edilmesine imkan sağlanmıştır.
- KDV indiriminde takvim yılı sınırı takip eden takvim yılı sonuna kadar uzatılmıştır.

- Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin indirimine imkan sağlanmıştır.

11.Bu kanunun 9. Maddesiyle “İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi” başlıklı 30. maddesine (e) bendinin eklenmesiyle değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV’ler indirim konusu yapılamayacaktır. Bu KDV’lerin daha önceden indirilmiş olması durumunda ise alıcı tarafından indirim iptali işleminin yapılması gerekmektedir.

12.Bu kanunun 10. Maddesiyle KDV Kanunu’ nun 32. Maddesinde yapılan değişiklikle; istisna edilmiş işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi iadesinin talep edilebileceği süre ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla ibaresi eklenmiş ve 3. Fıkrasında yer alan “sınırlayabilir.” İbaresini “sınırlamaya; imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibariyle ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkilidir.” Şeklinde değiştirilmiştir.

13.Bu kanunun 12. Maddesiyle 3065 sayılı Kanunun mülga 38. Maddesi başlığıyla yeni düzenlemeler yapılmıştır. Düzenlemeye göre ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Bakanlar Kurulunca belirlenen sektör ve meslek gruplarında yer alanlar, talep etmeleri halinde KDV dahil hasılatlarının belirli bir oranını, indirim KDV tutarını dikkate almadan beyan ederek ödeyebileceklerdir. Uygulanacak KDV oranı, en yüksek oranı geçmemek şartıyla Bakanlar Kurulunca belirlenecektir. Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.

14. Bu kanunun 13. Maddesiyle Katma Değer Vergisi Kanunu’ nun 46. Maddesiyle yapılan değişiklikle Maliye Bakanlığına, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödemeleri gereken verginin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatma yetkisi verilmiştir.

15. Bu kanunun 15. Maddesiyle 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’ nun mükerrer 80. Maddesinde yapılan düzenleme ile taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı gelir vergisinden istisna tutulmuştur.

16. Kanunun 18. Maddesiyle ise 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununa geçici madde eklenerek taksi, dolmuş, minibüs ve umum servislere ait ticari plakaların, maddenin yürürlük tarihinden önce elden çıkarılmasından doğan kazanç ve işlemlerle ilgili olarak herhangi bir vergi incelemesi veya vergi tarhiyatı yapılamaz vergi cezası kesilemez, daha önce yapılmış tarhiyatlardan ve kesilmiş cezalardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir ve tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmez denmektedir.

17. Kanunun 19. Maddesiyle inceleme süreleri belirlenmiş ve incelemeye başlanıldığı tarihten itibaren, tam inceleme yapılması halinde en fazla bir yıl, sınırlı inceleme yapılması halinde en fazla altı ay, katma değer vergisi iade incelemelerinde ise en fazla 3 ay içinde incelemeleri bitirmeleri esastır.

18. Bu kanunun 20 maddesiyle 213 sayılı VUK' nun 256. Maddesinin son cümlesinde yer alan tasdike ibaresinden gelmek üzere "ve 3568 sayılı Kanunun 8/A maddesi uyarınca düzenlenecek katma değer vergisi iadesine dayanak teşkil eden rapora" ibaresi ve " yeminli mali müşavirler" ibaresinde gelmek üzere " ve serbest muhasebeci mali müşavirler" ibaresi eklenmiştir.

19. Kanunun 23. Maddesiyle ve serbest muhasebeci mali müşavirlere rapor düzenlettirme yetkisi ve sorumlulukları düzenlenmiştir. Maliye Bakanlığı bu kanun kapsamında yetki almış ve serbest muhasebeci mali müşavirlere,

- Beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla rapor düzenlettirmeye,
- Bu kapsamda rapor düzenleyecek SMMM' de aranacak nitelik ve şartlar ile rapor düzenlenebilecek iade türlerini ve azami iade tutarlarını tespite,
- Rapor düzenleme yetkisini belirleyeceği usul ve esaslara göre yapılan eğitimlere katılma ve başarılı olma şartına bağlamaya ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.
- SMMM' ler iadeye ilişkin düzenledikleri raporların doğru olmasından sorumlu olurlar ve doğru olmaması halinde rapor kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergiden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar.

Söz Konusu Kanuna Aşağıdaki Bağlantı Yoluyla Ulaşabilirsiniz.

<http://www.dorukdenetim.com/?p=5910>

Saygılarımızla,

Kaan DEMİROĞLU

Yeminli Mali Müşavir