

Tarih 29.03.2018

Konu Bazı vergi kanunları ve diğer kanun ve KHK'larda değişiklikler yapan 7103 sayılı Kanun Resmi Gazete'de Yayımlandı.

Sirküler No MDYMM/2018/17

KONU : 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve KHK'lerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

27/03/2018 tarih ve Sayı : 30373 (2. Mükerrer) Resmi Gazete de yayınlanan 7103 sayılı kanunla bazı vergi kanunlarında değişiklikler yapılmıştır. Aşağıda bu değişikliklere ilişkin özet açıklamalar yer almaktadır.

a. 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulu Hakkındaki Kanundan Yapılan Değişiklik:

1. Haczin Kaldırılmasına ilişkin Esaslar:

Kanunun 4'ncüm maddesiyle 6183 sayılı Kanuna 74/A maddesi eklenerek Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince konulan hacizlerin hangi hallerde kaldırılabilceğine ilişkin esaslar belirlenmiştir.

b. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler:

1. Konutların Çatılarına Yapılacak Yenilebilir Enerjiye Yatırımlarının Teşviki:

Kanunun 3'cnü maddesi ile, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun esnaf muaflığını düzenleyen 9'ncü maddesinin birinci fıkrasına 9'ncü bent olarak yeni bir bent eklenmiştir. Buna göre "konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 10 kW'a kadar (10 kW dâhil) olan (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan dâhil) yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar" da esnaf muaflığı kapsamına alınmıştır.

2. Kanunun 4'ncü maddesi ile 193 sayılı GVK'nun ücretlerde istisnaları düzenleyen 23'ncü maddesine eklenen 16'ncı bent ile İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz

bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler bazı şartlarla ücret istisnası kapsamına alınmıştır.

3. Basın çalışanlarının alacağı Kıdem Tazminatlarına ilişkin Düzenlemeler ve İkale Sözleşmesi ile Hizmet Akdinin Sona Erdirilmesine ilişkin Sözleşmesi Kapsamında Ödenen Tazminatların Ücret sayılması ve Ücret İstisnaları arasında yer alması

Kanunun 5'nci maddesi ile çalışanlara ödenen tazminatlarla ilgili istisnaları düzenleyen 25'nci maddesinin 7'nci bendi değiştirilmiştir. Buna göre Basında çalışanlara ödenen kıdem tazminatlarının da çalışanın 24 aylığını aşmayan tutarı gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Söz konusu maddeye eklenen 7b bendi ile hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; *karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi* kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar da gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Kanunun 6'ncı GVK'nın ücretlerin tanımı düzenleyen 61'nci maddesine 7'nci bent olarak aşağıdaki bent eklenmiştir: "Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar." Böylece bu ödemeler ücret olarak kabul edilmiş olmakta ve uygulamadaki tereddütlerin giderilmesi sağlanmış olmaktadır.

4. Asgari Ücret Tutarlarına ilişkin düzenleme:

Kanunun 6'ncı maddesi ile GVK'nun 32 nci maddesinde yapılan değişiklikte asgari ücretin yıl sonlarında üst gelir dilimine girmesi nedeniyle net asgari ücretin kanuni tutarın altına düşmesi engellenmiştir.

c. 213 sayılı Vergi Usul Kanununa İlişkin Düzenlemeler:

1. Tasfiye Halinde Kanuni Temsilcilerin Ödevleri:

Kanunun 9'ncü maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK)' nun Kanuni temsilcilerin ödevi başlıklı 10'ncü maddesine tasfiye halinde sorumlu olacaklara ilişkin yeni düzenlemeler getirilmiştir. VUK madde 10'a eklenen fıkralar aşağıdadır.

"Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin, tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işlemi, müteselsilen sorumlu olmak üzere, tasfiye öncesi dönemler için kanuni temsilcilerden, tasfiye dönemi için tasfiye memurlarından herhangi biri adına yapılır. Limited şirket ortakları, tasfiye öncesi dönemlerle ilgili bu kapsamda doğacak amme alacaklarından şirkete koydukları sermaye hisseleri oranında sorumlu olurlar. Şu kadar ki bu fıkra uyarınca tasfiye memurlarının sorumluluğu, tasfiye sonucu dağıtılan tutarla sınırlıdır.

Beşinci fıkra kapsamına girmeyen tüzel kişilerin tüzel kişiliklerinin veya tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin sona ermesi halinde, sona erme tarihinden önceki dönemlere ilişkin her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işlemi, müteselsilen sorumlu olmak üzere, tüzel

kişiliği olanların kanuni temsilcilerinden, tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde ise bunları idare edenler (adi ortaklıklarda ortaklardan herhangi biri) ve varsa bunların temsilcilerinden herhangi biri adına yapılır.”

2. İmha edilmesi gereken mallara ilişkin düzenlemeler:

Kanunun 10'ncu maddesi ile 213 sayılı Kanuna 278 inci maddesinden sonra gelmek üzere “İmha edilmesi gereken mallar başlıklı 278/A maddesi eklenmiştir. Buna göre bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtiaya ilişkin esaslar hüküm altına alınmıştır.

3. Yurt dışından sermaye olarak getirilen yabancı paralar:

Kanunun 11'nci maddesi ile VUK'na “Yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralar başlıklı 280/A maddesi eklenmiştir.

4. Usulsüzlük Cezaları:

Kanunun 12'nci maddesi ile VUK'nun özel usulsüzlük cezalarını düzenleyen 353'ncü maddesinin 1ve2'nci fıkraları değiştirilmiştir. Yapılan değişiklikle madde içeriğine elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelerde eklenmiş olup bu belgelerin düzenlenmemesi halinde uygulanması gereken cezalara ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Kanunun 14'ncü maddesi ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında yapılan indirim oranı 1/3 den yarısına çıkarılmıştır

Kanunun 15'nci maddesi ile tarhiyat öncesi uzlaşmanın kapsamı vergiler ile bunlara ilişkin kesilecek vergi ziyayı cezası olarak belirlenmiştir. Böylece usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.

5. Yeni alınan makine ve teçhizatın tabi olduğu amortisman sürelerinin yarısı kadarlık daha kısa bir sürede amortisman tabi tutularak gider yazılabilmesine imkan 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 2019 takvim yılı sonuna kadar alınan yeni makine ve teçhizatın mevcut amortisman sürelerinin yarısı kadarlık daha kısa bir sürede amortisman tabi tutularak gider yazılabilmesine imkan sağlanmıştır.

d. 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler:

1. Minibüs ve Otobüs tanımları değiştirilmiş, ayrıca aynı maddeye elektrikli motorlara ilişkin olarak motor gücü tanımı da eklenmektedir.

Bu Kanunun 17'nci maddesiyle, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 2 nci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklikle, Minibüsler için kullanılan "onbeş oturma yeri" ifadesi "onyedi oturma yeri"; Otobüsler için kullanılan "onaltı oturma yeri" ifadesi "onsekiz oturma yeri" şeklinde değiştirilmiş, ayrıca aynı maddeye elektrikli motorlara ilişkin olarak yeni bir tanım 21. bent olarak eklenmiştir.

"21- Motor gücü: Taşıtların elektrik motorlarını imal eden fabrikalarca uluslararası normlara göre tespit edilen ve kilovat (kW) olarak ifade olunan azami güçtür."

2. Kanunun 18'nci maddesi ile elektrikli motorlu taşıtlar için vergileme ölçüleri 5'nci maddeye eklenmiş ve bunların yaşları itibariyle yer alan vergi tutarlarının %25 oranında uygulanacağı belirtilmiştir. Kanunun 20 ve 21'nci maddeleri ile elektrikli motorlu araçlara ilişkin düzenlemeler MTV Kanununa eklenmiştir.

e. 492 sayılı Harçlar Kanununa İlişkin Değişiklikler:

492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (1) sayılı Tarifenin "A) Mahkeme Harçları" başlıklı bölümünün "III- Karar ve ilam harcı" başlıklı alt bölümünün (2) numaralı fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

Açılmış davalarda uyuşmazlıkların arabuluculuk yoluyla çözümlenmesi halinde, arabuluculuk son tutanağına dayalı olarak verilen kararlarda 35,90 TL"

f. Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler:

1. **Organize Sanayi Bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin altyapı yatırımlarına KDV istisnası getirilmektedir.**

Kanunun 29'ncü maddesi ile KDVK'nun 13'ncü maddesine eklenen (i) bendi ile, Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları," KDV den istisna edilmiştir.

2. ***Yeni Makine ve teçhizat teslimleri KDV'den istisna edilmektedir.***

Kanunun 31'nci maddesi ile sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri ile teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri 31/12/2019 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu kapsamda yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, bu Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.

3. **Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri KDV'den istisnası edilmektedir.**

Kanunun 30'ncü maddesi ile KDVK nun 17/d-4 maddesinde yapılan değişiklik ile Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri vergiden istisna edilmiştir.

g. **"Sporcu ücretlerinden tevkif yoluyla alınan gelir vergisinin iadesi"**

Kanunun 35'nci maddesi ile 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna eklenen ek 12'nci maddesi ile sporcu ücretlerinden tevkif suretiyle alınan verginin belli koşullarda iade edilmesi imkanı getirilmiştir.

h. **4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununda Yapılan Değişiklikler:**

1. ***Yeni işe alınanlara ilişkin prim teşviki:***

Kanunun 42'nci maddesi ile 4447 sayılı işsizlik sigortası Kanununa Geçici 19'ncü madde eklenmiştir. Bu madde ile özellikle gençlerin ve kadınların yeni işe alımların teşvik edilmesi amaçlanmaktadır. Buna göre:

- Kuruma kayıtlı işsizler arasından 1/1/2018 ila 31/12/2020 tarihleri arasında özel sektör işverenlerince 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında işe alınanlar;
- işe girdikleri aydan önceki üç aylık sürede toplam on günden fazla 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmemiş olmaları ve isteğe bağlı sigortalılık hariç 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı olmamaları,
- İşe alındıkları yıldan bir önceki takvim yılında işe alındıkları işyerinden bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerindeki veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerindeki sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları,
- işyerinin imalat veya bilişim sektöründe faaliyet göstermesi halinde ilgili döneme ait günlük brüt asgarî ücretin sigortalının prim ödeme gün sayısı ile çarpımı sonucu bulunacak tutarı geçmemek üzere,
- sigortalının 5510 sayılı Kanunun 82'nci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında; işyerinin diğer sektörlerde faaliyet göstermesi halinde sigortalının 5510 sayılı Kanunun 82 nci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınırı

üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında, her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene prim desteği sağlanır ve destek tutarı Fondan karşılanır.

Bu maddeyle sağlanan prim desteği 2020 yılı Aralık ayı/dönemi aşılmamak üzere, destek kapsamına giren sigortalılar için 12 ay süreyle uygulanır. Ancak bu süre; işe giriş tarihi itibarıyla 18 yaşından büyük kadın, 18 yaşından büyük 25 yaşından küçük erkek sigortalılar ile Kuruma engelli olarak kayıtlı sigortalılar için 18 ay olarak uygulanır.

2. Çalışan sayısı 1-3 kişi olan İmalatçılara sağlanana prim desteği:

Kanunun 43'ncü maddesi ile 4447 sayılı Kanuna Geçici 20'nci madde eklenmiştir. Kayıtlı sigortalı sayısı 1 ila 3 kişi olan imalat sektöründe faaliyet gösteren işverenler 18 yaşından büyük 25 yaşından küçük kişilerin işe alınması halinde,

5510 sayılı Kanununun 82 nci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene prim desteği sağlanır ve destek tutarı Fondan karşılanır.

Destek kapsamındaki sigortalılar için birinci fıkrada belirtilen prim desteğiyle birlikte 2018 yılı Aralık ayına/dönemine kadar geçerli olmak üzere; sigortalının destek sağlanan aya ilişkin prim ödeme gün sayısının 53,44 Türk lirası ile çarpılması sonucu bulunacak tutar, ücret desteği olarak Kurum tarafından işverene ödenir ve destek tutarı Fondan karşılanır.

Bu maddeyle sağlanan prim ve ücret desteği 2018 yılı Aralık ayı/dönemini geçmemek üzere, sigortalının işe alındığı ayı takip eden ilk aydan başlamak üzere her ikinci ay için uygulanır. Bu madde kapsamına giren işyerleri en fazla iki sigortalı için destekten yararlanır.

i. 5510 sayılı Kanunda Yapılan Değişiklikler:

1. Geçmiş dönem teşviklerden yararlanılabilmemesine ilişkin düzenleme:

Kanunun 70'nci maddesi ile 5510 sayılı Kanuna eklenen EK 17'nci madde ile;

Bu Kanun veya diğer kanunlarla sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği halde yararlanılmadığı ay/dönemlerde gerekli tüm koşulların sağlanmış olması ve yararlanılmayan ayı/dönemi takip eden altı ay içerisinde Kuruma müracaat edilmesi şartlarıyla, başvuru tarihinden geriye yönelik en fazla altı aya ilişkin olmak üzere, yararlanılmamış olan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabilir veya yararlanılmış olan prim teşviki, destek ve indirimleri başka bir prim teşviki, destek ve indirimi ile değiştirilebilir.

Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemlere ilişkin olmak üzere tüm şartları sağladığı halde bu Kanun veya diğer kanunlarla sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanmamış işverenler ile bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yararlanılan prim teşviki, destek ve indirimlerin değiştirilmesine yönelik talepte bulunan işverenler tarafından en son bu maddenin yürürlük tarihini takip eden aybaşından itibaren bir ay içinde Kuruma başvurulması halinde, yararlanılmamış olan prim teşviki, destek ve

indirimlerinden yararlanılabilir veya yararlanılmış olan prim teşviki, destek ve indirimleri başka bir prim teşvik, destek ve indirimi ile değiştirilebilir.

j. 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununda Yapılan Düzenlemeler

Bu Kanunun 45 inci maddesiyle, 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu'nun ek 2 nci maddesinde yapılan değişiklikle, zorunlu bireysel emeklilik sigortası kapsamında olanların sistemden çıkmak için cayma süresi olarak öngörülen 2 aylık sürenin 6 aya kadar artırılması konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmekte ve zorunlu BES uygulaması ile ilgili bazı düzenlemeler yapılmaktadır.

k. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'na İlişkin Yapılan Bazı Düzenlemeler

Kanunun 51 inci maddesiyle, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun geçici 2 nci maddesinde yapılan değişiklikle, Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançların 31/12/2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesna tutulmasına bağlı olarak bu kazançların, sayılan kazanç kapsamında olduğunun tescil, kayıt veya bildirim şartının yerine getirilmemesi durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen verginin, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunması düzenlenmiştir.

l. 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

Kanunun 58 'nci maddesi ile ÖTV Kanunun ekinde yer alan listeler ve bu listelere ekli cetvellerde değişiklikler yapılmıştır.

Kanunun 59'ncü maddesi ile İhraç kayıtlı teslimler nedeniyle tecil edilen ÖTV' ye ilişkin olarak Kanunun 8'nci maddesine yeni bir fıkra eklenmiştir. Buna göre: *"İhracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren onbeş gün içinde başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince üç aya kadar ek süre verilebilir."*

Kanunun 61'nci maddesi ile ÖTV Kanununun 12/2-c bendinde değişiklik yapılmış olup Bakanlar Kuruluna oranların yanında oranları esas alan alt ve üst sınırları belirleme yetkisi verilmiştir. Fiyat grupları ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

Söz konusu Kanun metni için tıklayınız.

İletişim:

Metin DURAN
Yeminli Mali Müşavir

info@metinduran.com
90-212-356 25 95

Uyarı: Bu sirkülerde yer alan açıklamalar genel nitelikte olup bilgi vermek amacıyla hazırlanmıştır. Bu genel nitelikli açıklamalara dayanılarak yapılacak işlemlerle ilgili olarak müşavirliğimizin her hangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır. Özel durumlarla ilgili olarak lütfen müşavirliğimiz ile temas kurunuz.