

İZMİR
29.03.2018

Sayı : YMM.03.2018-16

Konu: 7103 sayılı vergi kanunları, bazı kanun ve KHK değişiklik yapan kanun yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

7103 sayılı “**Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Hakkındaki Kanun**” 27.03.2018 tarihli 2. mükerrer Resmi Gazete yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanun ile vergi kanunlarında yapılan değişiklikler kısaca aşağıda belirtilmiştir.

1) Konutlarda elektrik üretimi yapanların fazla ürettikleri elektriği satmaları vergi dışı bırakıldı. (Yürürlük 27.03.2018)

GVK esnaf muaflığını düzenleyen 9. maddesine eklenen bent ile; **konutlarda**, kendi ihtiyaçları için lisansa tabi olmaksızın azami 10 KW kadar olan yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik enerjisi üretenlerin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satan gerçek kişiler gelir vergisinden muaf esnaf kapsamına alınmıştır.

2) Kadın Çalışanlara Kreş Ve Gündüz Bakımevi Hizmeti Verilmesi Suretiyle Sağlanan Menfaatlerde Vergi İstisnası: (Yürürlük 27.03.2018)

İşverenlerce kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmesi suretiyle sağlanan menfaat ücret gelir vergisi matrahının tespitinde istisna olarak dikkate alınacaktır. Ancak, işverenin bu hizmeti bizzat vermeyip başka bir firmadan satın alması söz konusu ise ücret istisnası aşağıdaki şartlarla uygulanacaktır. (Kanunun 4. Maddesi):

Ödeme bizzat işveren tarafından doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine yapılmalıdır.

Her bir çocuk için aylık, asgari ücretin aylık brüt tutarının % 15 ini aşmamalıdır. (Aşan kısım istisnadan faydalanamaz ve ücret vergi matrahına ilave edilir)

3) İşten Ayrılanlara Ödenen İkale Tazminatı Vb. nin Gelir Vergisi Karşısındaki Durumu: (Yürürlük 27.03.2018)

Gelir Vergisi Kanunu 61. maddesindeki ücret tanımı içine; 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 dahil edilmiştir. Yasa Maddesi yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Kanun gerekçesinde; bu düzenleme ile bu tür ödemelerin ücret kapsamında olduğu hususunun açıklığa kavuşturulduğu belirtilmektedir.

Yine GVK 25. Maddesine eklenen hüküm ile sözkonusu ödemelerin işten ayrılanın hak ettiği kıdem tazminatına kadar kısmının istisna olduğu, aşan kısmının ücret olarak vergilendirilmesi gerektiği açıklanmıştır.

4) Net Ücretleri Vergi Uygulaması Nedeniyle Asgari Ücretin Altına Düşenlerde Aradaki Farkın Asgari Geçici İndirimi İlavesi Yoluyla Telafi Edilmesi: (Yürürlük 27.03.2018)

Vergi dilimi nedeniyle yılın son aylarında asgari ücrette azalma olmakta ve bu azalma da çıkartılan kanunlarla Asgari Geçim İndirimi (AGİ) artışı yapılmak suretiyle telafi edilmektedir.

GVK 32. Maddeye eklenen bent ile vergi dilimi nedeniyle asgari ücretteki azalmayı devamlı olarak ortadan kaldıran düzenleme yapılmıştır. Düşüş AGİ tutarı ile telafi edilecektir.

5) İlave İstihdama Sağlanacak Gelir Vergisi Stopajı, Prim, Ücret Desteği:

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa eklenen;

Geçici 19 uncu madde ile, istihdamın artırılması amacıyla (kadın, engelli ve gençlere daha uzun süre olmak üzere) ilave istihdam sağlayan özel sektör işverenlerine yönelik prim desteği sağlanmakta,

Geçici 20 nci madde ile, imalat sektöründe faaliyet gösteren küçük işletmelere ilave istihdam sağlamları şartıyla prim desteği ve ücret desteği getirilmekte,

Geçici 21 inci madde ile, Geçici 19. Madde ve Geçici 20. Madde kapsamında işe alınanlarla ilgili olarak özel sektör işverenlerine yönelik gelir vergisi stopajı teşviki ve damga vergisi desteği sağlanmaktadır.

Yukarıda yer alan Geçici Maddeler, 7103 sayılı Kanunun 42., 43. ve 44. Maddelerindedir. Söz konusu düzenlemeler 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

6) Vergi Usul Kanuna "İmha Edilmesi Gereken Mallar" başlıklı 278/A maddesi eklenmiştir. (Yürürlük 27.03.2018)

Eklenen madde ile mükellefler süreklilik arz eden imha edilecek mallar için Maliye Bakanlığına başvurarak, belirlenecek oranı geçmemek üzere imha edilecek emtianın emsal bedelinin sıfır olarak kabul edileceği belirtilmiştir.

7) Yurtdışından Getirilerek Sermaye Olarak Konulan Yabancı Paralar: (Yürürlük 27.03.2018)

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 yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırımları gerçekleştirmek üzere kullanılan kısmı için yabancı para değerlemesi nedeniyle ortaya çıkacak

vergisel sonuçların önlenmesi amaçlanmaktadır. Maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

8) Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük cezalarında indirim oranı değiştirilmiş, tarhiyat öncesi uzlaşma dışına çıkartılmıştır. (Yürürlük 27.03.2018 Yayımlı tarihinden önce uzlaşma talep edenler hariç)

Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının ihbarname tebliğinden itibaren dava konusu yapılmaksızın ödenmesi halinde bu cezalarda 1/3 oranda indirim yapılmaktadır, Kanun ile bu indirim oranı ½ olarak değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklikle, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından da çıkarılmıştır. Önceden tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamına girmekte, sonrasına girmemekteydi.

9)Ar-Ge ve yenilik tasarım merkezlerine ve yatırım teşvik belgesi kapsamında makine alınması durumunda amortisman uygulaması:

1 Mayıs 2018 tarihinden 31.12.2019 tarihine kadar sanayi sicil belgesine sahip mükelleflerce münhasıran imalat sanayinde veya Ar-ge, tasarım merkezleri, teknoloji geliştirme merkezleri, 5746 sayılı, 6550 sayılı yasa kapsamında faaliyetlerinde bulunan mükelleflerin ar-ge yenilik ve tasarım faaliyetlerinde iktisap edilen yeni makine ve teçhizat ile yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan yeni makine ve teçhizat için amortisman oran ve süreleri faydalı ömürlerinin yarısı dikkate alınarak uygulanabilecektir.

10) İmalatçılara, Ar-Ge Kanunu Kapsamında Faaliyette Bulunanlara Bu İşleriyle İlgili Yeni Makine ve Teçhizatları KDV siz Alabilme İmkânı:

KDV Kanuna eklene geçici madde 30 ile ;

1 Mayıs 2018 tarihinden itibaren uygulanmak üzere;

Sanayi sicil belgeli KDV mükelleflerinin münhasıran imalat sanayinde kullanmak üzere satın alacakları yeni makine ve teçhizat teslimleri (Bakanlar Kurulu bu kapsama girecek makine ve teçhizatı belirlemeye yetkilidir), 5746 sayılı Ar Ge Kanunu, 4691 ve 6550 sayılı Kanunlar kapsamında Ar Ge ve tasarım merkezlerinde, 6550 sayılı Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar Ge ve yenilik ile tasarım faaliyetlerinde bulunanlara münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri, 2019 sonuna kadar KDV den istisna edilmiştir. (Kanunun 31. Maddesi)

Bu şekilde KDV siz teslim yapanlar, teslim konusu malla ilgili yükledikleri KDV yit indirim yoluyla gideremezlerse iadesini talep edebileceklerdir.

İstisna olarak alınan makine ve teçhizat, alımını takip eden yıl başından itibaren 3 yıl içinde bu kıymetleri belirtilen alanlar dışında kullanır veya elden çıkarılırsa zamanında alınmayan vergi alıcından cezası ve faizi ile birlikte alınacaktır.

Uygulama usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

10) KDV Kanunu 13. Maddesine eklenen bent getirilen istisna; (Yürürlük 01.04.2018)

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 KDV den istisna tutulmuştur. (Kanununun 29. Maddesi)

11)KDV Kanunu 17. Maddesine eklenen bent getirilen istisna(Yürürlük 27.03.2018)

Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri KDV den istisna edilmiştir. (Kanununun 30. Maddesi)

12) ÖTV Tarifeleri Yeniden Düzenlendi: (Yürürlük 27.03.2018)

Özel Tüketim Vergisi Kanunu ekindeki listeler, Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nde yer alan Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (G.T.İ.P.) zaman içindeki değişiklikler dikkate alınarak yeniden düzenlenmiş olup, 7103 sy Kanun ekinde yer almaktadır. Bu arada, (I) sayılı listeye biodizel veya akaryakıt olarak kullanılabilen veya bunlara karıştırılabilen bazı mallar da (GTİP no'su belirtilerek) dahil edilmiştir.

13) ÖTV Kanununda da İhraç kayıtlı teslimde 3 ay ek süre alınabilmesi: (Yürürlük 27.03.2018)

ÖTV li malların ihraç kayıtlı satışında KDV Kanununda olduğu gibi mücbir sebep bildirilmesi halinde ihracat için 3 ay ek süre verilebileceği düzenlenmiştir.

14) Taşıt İmalatçılarında Kullanılan Bazı Mallar İçin Ödenen ÖTV nin İadesi: (Yürürlük 27.03.2018)

1 Nisan 2018 tarihinden itibaren uygulanmak üzere; Kanuna ekli (II) sayılı listedeki taşıtların imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki radyo, hoparlör, monitör gibi mallar için ödenen ÖTV nin indirimi mümkün olmadığından, yeni yapılan düzenleme ile, bu malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve mükellefi tarafından beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisinin, Maliye Bakanlığınca belirlenecek usul ve esaslara göre (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların imalatçılara iade edilmesi sağlanmaktadır.

15) Eski Araçlarını Hurdaya Çıkaranların Yeni Alacakları Taşıtlar İçin ÖTV İndirimi: (Yürürlük 27.03.2018)

7103 sayılı Kanuna eklenen Geçici 1. Madde ile; 31 Aralık 2019 tarihine kadar uygulanmak üzere, ÖTV Kanunu ekindeki (II) sayılı listede 87.01.20, 87.02, 87.03 ve 87.04 G.T.İ.P pozisyonundaki 16 ve eski yaştaki taşıtların kayıt ve tescili silinerek, doğrudan veya ihracatçılar vasıtasıyla ihraç edilmesi ya da bir daha kullanılmamak üzere hurdaya çıkartılması halinde; her bir araç için aynı cins (87.03 deki taşıtlarda 1600 cm³ ü geçmeyenler) yeni bir aracın ilk iktisabında ÖTV nin 10.000 TL nı aşmamak üzere Bakanlar Kurulunca belirlenecek kısmı terkin edilecektir.

İhraç edilen veya hurdaya çıkartılan araçların yaşı, tescil işleminin yapıldığı yıl dikkate alınmaksızın, tescil belgesinde yazılı model yılında aracın bir yaşında olduğu kabul edilmek suretiyle tespit olunacaktır.

Bakanlar Kuruluna bu istisna ile ilgili çeşitli yetkiler tanınmış, uygulama usul ve esaslarının da Ekonomi Bakanlığı ve Maliye Bakanlığınca müştereken belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

16) Elektrik Piyasası Kanunu İle İlgili Vergisel Düzenlemeler: (Yürürlük 27.03.2018)

6446 sayılı Kanununun 11. Maddesinin 11. fıkrasında “Bu Kanun kapsamında organize toptan elektrik piyasalarında yapılan işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.” Hükmü mevcuttur. Bu defa, 7103 sayılı Kanunla bu fıkra yapılan ilave ile 11. Maddenin 8. Fıkrası kapsamında EPIAŞ’ın faaliyet alanına dahil edilen doğalgaz dahil diğer enerji piyasaları işlemleri ve emisyon ticareti hususunda EPIAŞ ve/veya iştirakleri bünyesinde yapılan işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir. (Kanununun 83. Maddesi) 6446 sayılı Kanununun Geçici 4 üncü Maddesine 31 Aralık 2020 tarihine kadar uygulanmak üzere eklenen hükümlerle; önlisans sahibi tüzel kişilerin, önlisansın geçerlilik süresi içerisinde bu önlisans kapsamında kuracağı üretim tesisleriyle ilgili yaptıkları işlemler harçtan, bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir.

17) Arabuluculuk tutanağı harç kapsamına alınmıştır. (Yürürlük 27.03.2018)

Harçlar Kanununa; dava konusu edilmiş uyuşmazlıkların arabuluculuk yoluyla çözümlenmesi halinde, arabuluculuk son tutanağına dayalı kararın üzerinden harç ödenmesi yönünde hüküm eklenmiştir.

Geriye dönük teşviklerden yararlanmak için 2018 Mayıs ayında başvuru gereklidir.

Ayrıca 7103 sayılı kanunla çalışanlarla ilgili vergi dışı teşviklerde getirilmiştir. Yine kanunda süresinde yararlanılmayan teşviklerin geriye dönük 6 ay düzeltme yapılarak yararlanılabileceği belirtilmekle beraber kanuna eklenen ek madde ile **31 Mayıs 2018 tarihine kadar** 6 ay ile sınırlı olmaksızın **geçmişe dönük teşviklerden** yararlanma imkanı tanınmıştır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.