

DUYURU**Sayı: 2017/105****BURSA, 08.12.2017****Konu:****7061 SAYILI BAZI VERGİ KANUNLARI İLE DİĞER BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN YAYINLANMIŞTIR**

Birçok vergi kanunlarında ve diğer pek çok kanunda değişiklikler içeren 7061 sayılı Kanun tasarısı 05.12.2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır. Yürürlük maddesi dahil toplam 124 madde olan bu torba kanun ile vergi mevzuatına yönelik olarak yapılan değişikliklerden mükellef nezdinde uygulamaya dönük olarak önem taşıyan düzenlemeler aşağıda kısaca açıklanmaktadır.

1. AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Kanunun 9. maddesiyle, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun;

- “**İhtiyati hacze itiraz:**” başlıklı 15. maddesinde yer alan İhtiyati hacze ilişkin 7 günlük dava açma süresi 15 güne,
- “**Ödeme emri:**” başlıklı 55. maddesinde yer alan ödeme emri ile amme borçlusuna borcun 7 gün içerisinde ödenmesi veya mal bildiriminde bulunulmasına dair hükümdeki 7 günlük süre 15 güne ve ayrıca borcunu vadesinde ödemeyenlere ait malları elinde bulunduran üçüncü şahıslardan bu malları tahsil dairelerine bildirmeleri için belirlenmiş olan 7 günlük süre de 15 güne,
- “**İhtiyati haczin kaldırılması:**” başlıklı 56. maddesinde yer alan teminatlı alacakların paraya çevrilmesinden önce borçluya yapılan tebliğ ile verilen 7 günlük ödeme süresi 15 güne,
- “**Ödeme emrine itiraz:**” başlıklı 58. maddesinin birinci ve yedinci fıkralarında yer alan ödeme emrine karşı dava açma ve davası reddedilenler için mal bildiriminde bulunma süreleri 7 günden 15 güne,
- “**Mal bildiriminde bulunmayanlar:**” başlıklı 60. maddesinde yer alan mal bildiriminde bulunmayanlar hakkında uygulanacak hapsen tazyik kararı alınması için geçmesi gereken 7 günlük süre 15 güne

çıkarılmaktadır.

Bu düzenleme 1.1.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. GİDER VERGİLERİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

2.1. Özel iletişim vergisi oranları %7,5 oranına indirilmiştir

Kanunun 10. maddesiyle, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 39. maddesinde yapılan düzenleme ile, konuşma, internet, yayıncılık gibi haberleşme hizmetlerinde %5, %15 ve %25 şeklinde farklı oranlarda belirlenmiş özel iletişim vergisi oranları her bir hizmet için yüzde 7,5 olarak yeniden düzenlenmiştir.

"Madde 39-

406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu uyarınca Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla görev veya imtiyaz sözleşmesi imzalamak suretiyle veya 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu uyarınca bu Kuruma bildirim yapılması veya bu Kurumca kullanım hakkı verilmesi yoluyla yetkilendirilen veya yetkilendirilmiş sayılan işletmecilerin (kablo tv altyapısı üzerinden teknik olarak verilebilecek her türlü hizmetleri dışında, görev sözleşmesi ile ulusal egemenlik kapsamındaki uydu yörünge pozisyonlarının hakları, yönetimi ve işletme yetkisine sahip olanlar hariç);

a) Her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dâhil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri %7,5

b) Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetleri % 7,5,

c) Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti % 7,5,

d) (a), (b) ve (c) bentleri kapsamına girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetleri % 7,5,

Oranında özel iletişim vergisine tâbidir."

Bu düzenleme 1.1.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2.2. Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinde BSMV istisnası genişletilmektedir

Kanunun 11. maddesiyle, 6802 sayılı Kanunun "İstisnalar" başlıklı 29. maddesinin birinci fıkrasının (p) bendinde yer alan "*Türkiye'de kurulu borsalarda gerçekleştirilen*" ibaresi yürürlükten kaldırılmak suretiyle, işlemin yapıldığı yere bakılmaksızın vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri sonucu lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna edilmektedir.

Bu düzenleme 1.1.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

3.1. Yarışma ve çekilişlerde kazanılacak ikramiyeler üzerinden uygulanacak vergi oranı arttırılmaktadır

Kanunun 13. maddesiyle, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun "Nispetler" başlıklı 16. maddesinde yer alan, şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyeler için uygulanan %10 nispetindeki veraset ve intikal vergisi oranı %20'ye çıkarılmıştır.

Bu düzenleme 1.1.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

4. GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

4.1. Kira Gelirlerinde götürü gider indirimi oranı azaltılıyor

Kanunun 14. maddesinde yapılan düzenleme ile, GVK' nun 74. maddesinde yer verilen kira gelirlerindeki götürü gider indiriminde geçerli olan %25 oranı %15'e indirilmiştir.

Düzenleme 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere kanunun yayını tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Yürürlük tarihindeki bu özel belirlemeye göre, 2017 yılında kira geliri (gayrimenkul sermaye iradı) elde eden mükelleflerden götürü gider yöntemini seçenlerin ödeyecekleri gelir vergisi artacaktır.

4.2. Gelir vergisi dilimi değişikliği nedeniyle net ücreti asgari ücretin altında kalanlar için özel düzenleme

Kanunun 15. maddesi ile, gelir vergisi dilimi değişikliğine bağlı olarak 2017/Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında elde edilecek net ücretleri, sadece kendisi için asgari geçim indirimi (AGİ) hesaplanan asgari ücretlilere 2017/Ocak ayında ödenen tutarın (net 1.404,06 TL) altında kalanlara, bu tutar ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki farkın ücretlinin AGİ tutarına eklenmesi suretiyle telafisini sağlayacak bir düzenleme Gelir Vergisi Kanunu'na geçici 87. madde olarak eklenmiştir.

Ayrıca söz konusu madde ile, bu maddenin yayını tarihinden önce yukarıda açıklanan şekilde ilave asgari geçim indirimi uygulanmaması nedeniyle çalışanlarca fazla ödenen vergilerin maddenin yayını tarihinden sonra verilecek muhtasar beyannameler üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilmek suretiyle çalışanlara ödenmek üzere vergi sorumlularına reddolunacağına dair düzenleme yapılmıştır.

Uygulamanın usul ve esasları Maliye Bakanlığı tarafından ayrıca belirlenecektir.

Düzenleme 1/9/2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Kanunun yayını tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5. VERGİ USUL KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

5.1. MERNİS adresi "Bilinen adresler" arasına dahil edilmektedir

Kanunun 16. maddesi ile, VUK' nun "**Bilinen adresler**" başlıklı 101. maddesi yeniden düzenlenmiştir. Düzenleme ile MERNİS kayıtlarında yer alan adres bilgisi de madde kapsamındaki "Bilinen adresler" arasına dahil edilmekte ve **mükellefin iş yeri adresinde bulunmaması halinde** tebliğ adresi olarak mükellefin ilgili makamlara bildirdiği en son adresin esas alınacağı düzenlenmekte, **mükellefe ulaşılamaması halinde** tebliğin, **gerçek kişilerde kendisinin, tüzel kişilerde bunların başkan, müdür veya kanuni temsilcilerinden birinin, tüzel kişiliği olmayan** teşekküllerde ise **bunları idare edenler veya varsa temsilcilerinden herhangi birinin** adres kayıt sisteminde (MERNİS) bulunan yerleşim yeri adresine yapılacağı düzenlenmektedir.

5.2. Elektronik ticarete vergi güvenliğini sağlamak amacıyla Bakanlık verilecek yetkiler

Kanunun 19. maddesi ile VUK'nun mükerrer 257. maddesine eklenen 7 no.lu bent ile, kayıt dışılıkla mücadelede etkinliğin artırılması kapsamında elektronik ticaretin kavranmasına yönelik olarak gerekli düzenlemeleri yapma hususunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmektedir.

6. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**6.1. Kanuna "Taşıt değeri" kavramı eklenmektedir**

Kanunun 22. maddesi ile MTV Kanunu'na "Taşıt Değeri" kavramı eklenmiş ve söz konusu kavram "Taşıtların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan (vade farkı ile hesaplanan özel tüketim vergisi hariç) teşekkül eden değeri ifade eder" şeklinde tanımlanmıştır.

6.2. Taşıt değeri üzerinden vergileme öngören tarife değişikliği yapılmış ve MTV tutarlarında 2017 yılına oranla artış yapılmıştır

Kanunun 23. maddesiyle, otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin vergilendirme usulü değiştirilerek mevcut vergilendirme ölçütlerine taşıt değeri de eklenmektedir. Mevcut (I) sayılı tarifenin, "1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri" başlıklı bölümü aşağıdaki gibi değiştirilmektedir.

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır Numarası	Taşıtların Yaşları ile ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri							
1300 cm ¹ ve aşağısı	40.000'i aşmayanlar	1	743	518	290	220	78
	40.000'i aşıp 70.000'i aşmayanlar	2	817	570	319	242	86
	70.000'i aşanlar	3	892	622	348	264	94
1301 - 1600 cm ³ e kadar	40.000'i aşmayanlar	4	1.294	970	563	398	153
	40.000'i aşıp 70.000'i aşmayanlar	5	1.423	1.067	619	437	168
	70.000'i aşanlar	6	1.553	1.164	675	477	183
1601 - 1800 cm ³ e kadar	100.000'i aşmayanlar	7	2.512	1.964	1.156	705	274
	100.000'i aşanlar	8	2.741	2.142	1.262	770	299
1801 - 2000 cm ³ e kadar	100.000'i aşmayanlar	9	3.957	3.048	1.792	1.067	421
	100.000'i aşanlar	10	4.317	3.326	1.955	1.164	459
2001 - 2500 cm ¹ e kadar	125.000'i aşmayanlar	11	5.936	4.309	2.692	1.609	637
	125.000'i aşanlar	12	6.476	4.701	2.937	1.755	695

2501 - 3000 cm ³ e kadar	250.000'i aşmayanlar	13	8.276	7.200	4.498	2.420	888
	250.000'i aşanlar	14	9.029	7.854	4.907	2.640	969
3001 - 3500 cm ³ e kadar	250.000'i aşmayanlar	15	12.603	11.340	6.831	3.410	1.251
	250.000'i aşanlar	16	13.749	12.371	7.452	3.720	1.365
3501 - 4000 cm ³ e kadar	400.000'i aşmayanlar	17	19.815	17.111	10.077	4.498	1.792
	400.000'i aşanlar	18	21.617	18.666	10.994	4.907	1.955
4001 cm ³ ve yukarısı	475.000'i aşmayanlar	19	32.431	24.320	14.403	6.474	2.512
	475.000'i aşanlar	20	35.379	26.531	15.713	7.062	2.741

Düzenleme 1/1/2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Yukarıdaki tarifede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinde, ilk kayıt ve tescil edildiği tarih itibarıyla taşıt değerine isabet eden satır, sonraki yıllarda da bu taşıtın vergi tutarlarının belirlenmesinde esas alınacaktır.

Kanunun 25. maddesinde yapılan düzenlemeye istinaden, taşıt değerleri her yıl yeniden değerlendirilmesine göre arttırılacaktır. Taşıtların değerlerinin yeniden değerlendirilmesine göre arttırılmış tutarlarının hesabında yüz Türk lirasına kadar olan kesirler dikkate alınmayacaktır.

Tarifede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ait vergi tutarlarının Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği tarafından her yılın ocak ayında ilan edilen kasko sigortası değerlerinin %10'unu aşması halinde, taşıtlara ait vergi tutarlarını, bir önceki satırdaki aynı yaş grubunda bulunan taşıtlara isabet eden vergi tutarı olarak belirlemeye, bu oranı %4'e kadar indirmeye ve kanuni oranına kadar arttırmaya Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.

Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

6.3.31.12.2017 ve öncesinde tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri için uygulanacak Motorlu Taşıtlar Vergisi tarifesi

Kanunun 26. maddesi ile MTV Kanunu'na eklenen geçici 8. madde kapsamında, MTV Kanuna (I/A) sayılı tarife eklenmekte, 31/12/2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri için aşağıdaki (I/A) sayılı tarifinin uygulanacağı hüküm altına alınmaktadır.

(I/A) SAYILI TARİFE

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları ile ödenecek Yıllık Vergi Tutarı				(TL)
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	743	518	290	220	78
1301-1600 cm ³ e kadar	1.294	970	563	398	153
1601-1800 cm ³ e kadar	2.284	1.785	1.051	641	249
1801-2000 cm ³ e kadar	3.598	2.771	1.629	970	383
2001-2500 cm ³ e kadar	5.396	3.918	2.448	1.463	579
2501-3000 cm ³ e kadar	7.524	6.545	4.089	2.200	808
3001-3500 cm ³ e kadar	11.458	10.309	6.210	3.100	1.138
3501-4000 cm ³ e kadar	18.014	15.555	9.161	4.089	1.629
4001 cm ³ ve yukarısı	29.483	22.109	13.094	5.885	2.284

Düzenleme 1/1/2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

7. DAMGA VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Kanunun 29. maddesi ile Bakanlar Kurulu'na damga vergisi oran ve tutarlarını belirleme hususunda verilen yetki yeniden düzenlenmektedir.

Düzenleme Kanunun yayını tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Kanunun 30. Maddesi ile Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümüne aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Kamu özel iş birliği projelerinin finansmanı için yurtdışında ihraç edilen menkul kıymetler karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırmasına ilişkin olarak düzenlenen kâğıtlar ile bunların teminatı ve geri ödenmesine ilişkin işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar". Bu kapsamdaki kâğıtlar vergiden istisna olacaktır.

Düzenleme Kanunun yayını tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir.

8. HARÇLAR KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

8.1. Kanunun 31. maddesi ile *"Kamu özel iş birliği projelerinin finansmanı için yurtdışında ihraç edilen menkul kıymetler karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırmasına ilişkin işlemler ile bunların teminatı ve geri ödenmesine ilişkin işlemler"* yargı harçları hariç, Harçlar Kanununda yazılı harçlardan istisna tutulmaktadır. Söz konusu düzenleme Damga Vergisi Kanununda yapılan istisna düzenlemesi ile bütünlük arz etmektedir.

Düzenleme Kanunun yayını tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

8.2. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarından alınan harç kaldırılmıştır

Kanunun 32. maddesi ile (8) sayılı Tarifenin "**XII- Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları**" başlıklı bölümü yürürlükten kaldırılmaktadır.

Düzenleme Kanunun yayını tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

9. EMLAK VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

9.1. Yüksek emlak vergisi artışlarını önlemek amacıyla yasal düzenleme yapılmaktadır

Kanunun 35. maddesi ile Emlak Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 23. maddeye göre, takdir komisyonlarınca 2017 yılında 2018 yılı için takdir edilen asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerleri, 2017 yılı için uygulanan birim değerlerinin %50'sinden fazlasını aşması durumunda, 2018 yılına ilişkin bina ve arazi vergi değerlerinin hesabında, 2017 yılı için uygulanan asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin %50 fazlasının esas alınacağı; takip eden 2019, 2020 ve 2021 yıllarında 29. madde kapsamında bina ve arazi vergisi matrahları ile asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin bu şekilde belirlenen değerler üzerinden hesaplanacağı hüküm altına alınmaktadır.

Düzenleme Kanunun yayını tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

10. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

10.1. Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlerde vergi sorumluluğu

Kanunun 41. maddesi ile KDV Kanunu'nun "Vergi sorumlusu" başlıklı 9. maddesine eklenen ifade ile, Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödeneceğine dair bir düzenleme eklenmiş ve Maliye Bakanlığı'nın elektronik ortamda sunulan hizmetlerin kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu belirtilmiştir.

Düzenleme 1.1.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

10.2. Roaming hizmetlerinde KDV istisnası

Kanunun 42. maddesi ile KDV Kanunu'nun 17. maddesinin 4 no.lu fıkrasına aşağıdaki (ç) bendi eklenmiştir:

"ç) Uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışından alınan roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye'deki müşterilere yansıtılması,"

Değişiklikle, cep telefonu abonelerinin yurt dışında yaptıkları kullanımlara ilişkin yurt dışındaki operatör tarafından, yurt içindeki operatöre verilen roaming hizmetine ilişkin bedel ve bu bedelin tüketiciye yansıtılması vergiden müstesna olmaktadır.

Bu düzenleme 1.1.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

103.Finansal kiralama ve finansman şirketlerine yapılan bazı teslimlere KDV istisnası

Yine Kanununun 42. maddesi ile KDV Kanunu'nun 17/4-r bendinde yapılan düzenleme ile, bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankalara devir ve teslimlerini KDV'den istisna tutan düzenleme kapsamına, finansal kiralama ve finansman şirketlerine aynı kapsamda yapılan devir ve teslimler de dahil edilmiştir.

Bu düzenleme 1.1.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

104.Yatırım teşvik belgeli imalat sanayi yatırımlarına ilişkin inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilecek katma değer vergisinin iadesi uygulamasına 2018 yılında da devam edilecektir.

Kanununun 43. maddesi ile KDV Kanunu'nun geçici 37. maddesinde yapılan düzenlemeler ile, yatırım teşvik belgeli imalat sanayii yatırımlarına ilişkin inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilecek katma değer vergisinin iadesi uygulamasına 2018 yılında da devam edilmesine imkan sağlanmaktadır.

"Geçici Madde 37- İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

*a) Asgari 50 milyon Türk lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle **2017 ve 2018 yıllarında** yüklenilen ve **2017 ve 2018 yıllarının altı aylık dönemleri itibarıyla** indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,*

*b) 50 milyon Türk lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle **2017 ve 2018 yıllarında** yüklenilen ve **2017 ve 2018 yılı** sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde,*

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başında başlar.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

Düzenleme kanununun yayını tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

105.FATİH Projesi kapsamında çeşitli vergi istisnaları

Kanunun 44. maddesi ile KDV Kanunu'na eklenen geçici 38. madde kapsamında, söz konusu düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra düzenlenen sözleşmelere istinaden Millî Eğitim Bakanlığı tarafından Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında uygulanmak üzere:

- Proje bileşenlerine ilişkin olarak Milli Eğitim Bakanlığı'nca yapılan ithalatlar ile bu Bakanlığa yapılan mal ve hizmet alımları katma değer vergisinden,
- Proje bileşenleri için belirlenen internet kullanımları özel iletişim vergisinden,
- Proje bileşenlerine ilişkin mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak düzenlenen, idare ile proje yüklenicilerinin taraf olduğu kağıtlar damga vergisinden,
- Yükleniciler tarafından serbest dolaşıma sokulacak araç, gereç, malzeme, makine, ürün ve bunların yedek parçaları gümrük vergisinden; ithalata ilişkin kağıtlar damga vergisinden; yapılacak işlemler harçlardan,
- Proje bileşenlerine ilişkin olarak ÖTV Kanunu'na ekli (IV) sayılı listede yer alan malların teslimi ve ithali özel tüketim vergisinden,

istisna tutulmaktadır. Madde kapsamında vergi istisnaları haricinde de düzenlemeler yer almaktadır.

Bu kapsamda yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilecek, indirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilecektir.

Düzenleme kanunun yayını tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

11.ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

11.1 Engellilerin motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü aşmayan GTİP kodu 87.03 olan araç alımlarında ÖTV istisna uygulanmasına ilişkin düzenleme tutar bazlı bir sınırlamaya çevrilmiştir

Kanunun 72. maddesi ÖTV Kanunu'nun 7. maddesinde yapılan düzenlemelere istinaden, GTİP kodu 87.03 olan araçlardan motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü aşmayanlarda uygulanan ÖTV istisnası, bundan böyle, motor silindir hacmine göre değil, "aracın hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli" ne göre uygulanacaktır. Söz konusu bedel Kanunda 200.000 TL olarak belirlenmiştir. Buna göre engellilerin, 87.03 GTİP pozisyonunda olup aracın hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 200.000 TL'nı aşmayan araçlarda ÖTV istisnası uygulanacaklardır.

Söz konusu tutar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacaktır. Hesaplanan tutarın 100 lirayı aşmayan kesirleri dikkate alınmayacaktır. Bakanlar Kurulu, bu şekilde tespit edilen tutarı %50'sine kadar artırmaya yetkili kılınmıştır.

Düzenleme 1.1.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

11.2. Makaronlar ÖTV kapsamına alınmaktadır

Kanunun 73, 74 ve 75. maddeleri ile ÖTV Kanunu'nda yapılan düzenlemeler ile "makaronlar" ÖTV kapsama alınarak vergileme ölçü ve nispetleri belirlenmiştir.

Düzenlemeler Kanunun yayın tarihinde yürürlüğe girmiştir.

11.3. Meyvalı gazozlar ÖTV kapsamına alınmaktadır

Kanunun 75. maddesi ile ÖTV Kanunu'na ekli (III) listenin (A) cetveline eklenmek suretiyle:

- Meyve suları (üzüm şırası dahil) ve sebze suları (fermente edilmemiş ve alkol katılmamış), ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış olsun olmasın (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Sebze suları ve Türk Gıda Kodeksine göre % 100 meyve suyu sayılanlar hariç),

- Sular (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç) (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler ile 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13, 2202.91.00.00.00 hariç),

- Sade gazozlar,
- Meyveli gazozlar,
- Alkolsüz biralar,

ÖTV kapsamına dahil edilmiştir.

Bu düzenlemenin yürürlük tarihi 1/1/2018 olarak belirlenmiştir.

12 KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

12.1 Kooperatiflerin muafiyetleri konusunda yapılan düzenlemeler

Kanunun 88. maddesi ile KVK'nun 4. maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde yer alan (*Yapı kooperatiflerinin kendilerine ait arsalarını kat karşılığı vererek her bir hisse için bir iş yeri veya konut elde etmeleri ortak dışı işlem sayılmaz.*) şeklindeki parantez içi hüküm yürürlükten kaldırılmıştır.

Aynı (k) bendinin sonuna eklenen parantez içi hüküm ile:

- Kooperatiflerin ortakları dışındaki kişilerle yaptıkları işlemler ile kooperatif ana sözleşmesinde yer almayan konularda ortakları ile yaptıkları işlemlerin "ortak dışı" işlemler olacağı,

- Kooperatiflerin faaliyetin icrasına tahsis ettikleri ve ekonomik ömrünü tamamlamış olan demirbaş, makine, teçhizat, taşıt ve benzeri amortismanına tabi iktisadi kıymetleri elden çıkarmaları ile yapı kooperatiflerinin kendilerine ait arsalarını kat karşılığı vererek, her bir hisse için bir işyeri veya konut elde etmelerinin ortak dışı işlem sayılmayacağı,
- Kooperatiflerin ortak dışı işlemleri nedeniyle kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme oluştuğunun kabul edileceği,
- Kooperatiflerin, iktisadi işletmelerinden ve tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından kazanç elde etmelerinin ve bu kazançların daha sonra ortaklara dağıtılmasının muafiyete etkisinin olmayacağı,
- Ortak dışı işlemlerden elde edilen kazançların vergilendirilmesine ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı tarafından belirleneceği,

hususlarında düzenleme yapılmıştır.

12.2. Bazı KVK istisnalarında değişiklikler yapılmaktadır

Kanunun 89. maddesi ile:

12.2.1. Taşınmaz satış kazancındaki istisna oranı %50'ye indirilmektedir

KVK'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yapılan değişiklik uyarınca, en az iki tam yıl boyunca sahip olunan taşınmazların satışında uygulanacak istisna oranı %75'den %50'ye düşülmektedir.

Söz konusu düzenleme Kanunun yayını tarihinde yürürlüğe girmiştir.

12.2.2. Finansal kiralama ve finansman şirketlerine yapılan bazı devir ve teslimler istisna kapsamına alınmaktadır

KVK'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yapılan değişiklik uyarınca, bankalara borçlu olanların ve bunların kefillerinin, bu borçlara karşılık olarak taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankalara devrinden doğan kazançları ve bankaların bu varlıkları elden çıkartmalarından doğan kazançlarına tanınan kurumlar vergisi istisnası, finansal kiralama ve finansman şirketlerini de kapsayacak şekilde genişletilmekte, mevcut düzenlemede yer alan %75 istisna oranı taşınmazlar için %50, iştirak hisseleri için %75 olarak yeniden belirlenmektedir.

Değişiklik öncesi madde metni:**Değişiklik sonrası madde metni:**

f) **Bankalara borçları** nedeniyle kanunî takibe alınmış veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık **bankalara veya** bu Fona devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı ile **bankaların** bu şekilde elde ettikleri **söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı**

f) Bankalara, **finansal kiralama ya da finansman şirketlerine** borçları nedeniyle kanunî takibe alınmış veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık bankalara, **finansal kiralama ya da finansman şirketlerine** veya bu Fona devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı ile bankaların, **finansal kiralama ya da finansman şirketlerinin** bu şekilde elde ettikleri söz konusu kıymetlerden taşınmazların (6361 sayılı Kanun kapsamında yapılan finansal kiralama işlemlerinde kiracının temerrüdü sebebiyle kanuni takipteki finansal kiralama alacakları karşılığında tarafların karşılıklı mutabakatıyla kiralayanın her türlü tasarruf hakkını devraldığı finansal kiralama konusu taşınmazlar dâhil) satışından doğan kazançların %50'lik, diğerlerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı

Bu düzenlemelerden **“söz konusu kıymetlerden taşınmazların (6361 sayılı Kanun kapsamında yapılan finansal kiralama işlemlerinde kiracının temerrüdü sebebiyle kanuni takipteki finansal kiralama alacakları karşılığında tarafların karşılıklı mutabakatıyla kiralayanın her türlü tasarruf hakkını devraldığı finansal kiralama konusu taşınmazlar dâhil) satışından doğan kazançların %50'lik, diğerlerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı”** ibaresinin parantez içi hükmü dışında kalan ifadesi, Kanunun yayımlandığı tarihte yürürlüğe girmiş olup, diğer değişiklikler ise 1/1/2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Diğer bir ifadeyle, parantez içi hükümde belirtilen taşınmaz satışlarında istisna uygulamasında %50 oranı 1.1.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek, bu kapsamda olmayan taşınmaz satışlarında ise %50 oranı kanunun yürürlük tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

Yürürlük maddesindeki (Madde-123) buna dair düzenleme aşağıdaki gibidir:

“Bu Kanunun,89 uncu maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan “Bankalara borçları”, “bankalara veya” ibarelerine yönelik değişiklik ile “söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı” ibaresine yönelik değişikliğin parantez içi hükmü, “bankaların” ibaresinden sonra eklenen hüküm.....1/1/2018 tarihinde,”

12.2.1. Risturn istisnasında düzenleme

KVK'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde yapılan değişiklik ile kurumlar vergisinden istisna tutulacak kooperatif risturnları yeniden belirlenmektedir.

Değişikliğe göre, üretim kooperatifleri ile kredi kooperatiflerine özel olarak eski düzenlemede istisna olarak sayılacak risturn tutarının hesabına dair düzenleme, genel düzenleme içine alınarak "Kooperatif ortaklarının yönetim gideri karşılığı olarak ödedikleri paralardan harcanmayarak iade edilen kısımlar" olarak uygulanacaktır. Tüketim kooperatifleri için ise eski düzenleme aynen muhafaza edilmiştir.

Kanun ile KVK'nun 5/i bendinin ilk cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:**Değişiklik öncesi madde metni:**

<p><i>i) Kooperatif ortaklarının yönetim gideri karşılığı olarak ödedikleri paralardan harcanmayarak iade edilen kısımlar ile aşağıda belirtilen kooperatiflerin ortakları için;</i></p> <p><i>1) Tüketim kooperatiflerinde, ortakların kişisel ve ailevi gıda ve giyecek ihtiyaçlarını karşılamak için satın aldıkları malların değerine,</i></p> <p><i>2) Üretim kooperatiflerinde, ortakların üreterek kooperatife sattıkları veya kooperatiften üretim faaliyetinde kullanmak üzere satın aldıkları malların değerine,</i></p> <p><i>3) Kredi kooperatiflerinde, ortakların kullandıkları kredilere,</i></p> <p><i>göre hesapladıkları risturnlar.</i></p>	<p><i>i) Kooperatif ortaklarının yönetim gideri karşılığı olarak ödedikleri paralardan harcanmayarak iade edilen kısımlar ile tüketim kooperatiflerinin, ortaklarının kişisel ve ailevi gıda ve giyecek ihtiyaçlarını karşılamak için satın aldıkları malların değerine göre hesapladıkları risturnlar.</i></p>
--	--

Düzenleme 1.1.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

12.3. 2018, 2019 ve 2020 yıllarında kurumlar vergisi oranı %22 olarak uygulanacaktır

Kanununun 91. maddesi ile KVK'na eklenen geçici 10. maddeye göre, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %22 olarak uygulanacaktır.

Bakanlar Kurulu, % 22 oranını % 20 oranına kadar indirmeye yetkili kılınmıştır.

12.4. Yatırım teşvik belgesi kapsamında imalat sanayi yatırımlarında indirimli kurumlar vergisinin daha fazla hesaplanmasına imkân veren düzenlemenin süresi uzatılmaktadır.

Kanununun 90. maddesi ile yapılan düzenleme ile imalat sanayii yatırımları için KVK'nun 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranlarda faydalanılmasına imkân veren KVK'nun geçici 9. maddesindeki düzenlemenin **2018 yılında** da uygulanmasına imkân sağlanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 9. maddesi aşağıdaki gibidir.

“(1) Mükelleflerin 2017 ve 2018 takvim yıllarında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, bu Kanununun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde “%55”, “%65” ve “%90” şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla “%70”, “%80” ve “%100” şeklinde ve (c) bendinde “%50” şeklinde yer alan kanuni oran ise “%100” şeklinde uygulanır.”

KVK'nun 32/A maddesi

.....

(2) Bu maddenin uygulamasında yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, bu tutarın yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise yatırıma katkı oranını ifade eder. Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır. Bakanlar Kurulu;

a) İstatistikî bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri gruplandırmaya ve gruplar itibarıyla teşvik edilecek sektörleri ve bu sektörler ile organize sanayi bölgeleri, Gökçeada ve Bozcaada'da yapılan yatırımlara ve Bakanlar Kurulunca belirlenen kültür ve turizm koruma ve gelişim bölgelerinde yapılan turizm yatırımlarına ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini belirlemeye,

b) Her bir il grubu, stratejik yatırımlar veya (a) bendinde belirtilen yerler için yatırıma katkı oranını % 70'i, yatırım tutarı 50 milyon Türk Lirasını aşan büyük ölçekli yatırımlarda ise % 80'i geçmemek üzere belirlemeye, kurumlar vergisi oranını % 100'e kadar indirimli uygulatmaya,

c) Yatırıma başlanan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %100'ne ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulatmak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu, bölgesel, büyük ölçekli, stratejik ve öncelikli yatırımlar ile konusu, sektörü ve niteliği itibarıyla proje bazında desteklenmesine karar verilen yatırımlar için sifıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya,

Düzenleme Kanununun yayını tarihinde yürürlüğe girmiştir.

13.5941 SAYILI ÇEK KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEME

13.1. Çekler 31.12.2020 tarihine kadar üzerlerinde yazılı tarihten önce muhatap bankaya ödeme için ibraz edilemeyecektir

Kanununun 100. maddesi ile 5941 sayılı Çek Kanunu'nun geçici 3. maddesinde yer alan 31.12.2017 tarihi 31.12.2020 olarak değiştirilmiştir.

Söz konusu tarih ilk düzenlemede 31.12.2009 olarak belirlenmiş, daha sonra sırasıyla 31.12.2011 ve 31.12.2017 tarihine kadar uzatılmıştır.

Buna göre, 31/12/2020 tarihine kadar, üzerinde yazılı düzenleme tarihinden önce çekin ödenmek için muhatap bankaya ibrazı geçersiz olmaya devam edecektir.

14.FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG VE FİNANSMAN ŞİRKETLERİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

14.1. Finansal kiralama ve finansman şirketlerinin ayıracakları karşılıklar kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilecektir

Kanununun 106. maddesi ile 6361 sayılı Kanunda yapılan düzenleme uyarınca, *finansal kiralama ve finansman şirketlerinin* 6361 sayılı Kanununun 16. maddesi kapsamında ayıracakları özel karşılıkların tamamının, ayrıldıkları yılda kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edileceğine dair düzenlemeye yer verilmiştir.

Düzenleme **1.1.2019** tarihinde yürürlüğünde girecektir.

6361 sayılı Kanunda “Şirket” kavramı “Türkiye’de kurulu finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri ve finansman şirketleri” olarak tanımlanmış ve kanununun “Karşılıklar” başlıklı 16. maddenin birinci fıkrasında “Şirket, işlemlerinden kaynaklanan alacaklarından doğmuş veya doğması beklenen ancak, miktarı kesin olarak belli olmayan zararlarını karşılamak amacıyla Kurulca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde karşılık ayırmak zorundadır” düzenlemesi yer almasına rağmen, 7061 sayılı Kanun ile ayrılacak karşılıkların vergisel yönden de gider yazılabilmesi imkânının sadece finansal kiralama şirketleri ile finansman şirketlerine verildiği, **FAKTORİNG ŞİRKETLERİ İÇİN BU İMKANIN SAĞLANMADIĞI GÖRÜLMEKTEDİR.**

15.RİSK ANALİZİ SİSTEMİ KURMAK GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NIN GÖREVLERİ ARASINA DAHİL EDİLMİŞTİR

Kanununun 81. maddesi ile 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun "Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı" başlıklı 11. maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:**Değişiklik sonrası madde metni:**

Madde 11- Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığının görevleri şunlardır: i) Mükellefiyet, vergilendirme, denetim ve risk analizine yönelik her türlü bilgi, veri ve istatistiği toplamak ve işlemek,	Madde 11- Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığının görevleri şunlardır: i) Vergiye gönüllü uyumu artırmak, vergi kayıp ve kaçağı ile mücadele etmek ve tahsilatta etkinliği artırmak amacıyla mükellefiyet, vergilendirme ve vergiye uyum düzeyine ilişkin yapılacak çalışmalar için her türlü bilgi, veri ve istatistiği toplamak suretiyle oluşturulacak Risk Analizi Sistemi üzerinden risk analizi yapmak ve vergiye gönüllü uyum düzeyini ölçmek,
---	---

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

(*Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.