

DTM

SİRKÜLER

27.04.2018

18-33

KDV KANUNU VE BAZI KANUNLAR İLE 178 SAYILI KHK'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 7104 NO'LU KANUN RESMÎ GAZETE'DE YAYIMLANDI

Katma Değer Vergisi Kanunu Ve Bazı Kanunlar İle 178 Sayılı KHK'de Değişiklik Yapılmasına Dair 7104 No'lu Kanun 6 Nisan 2018 tarih 30383 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Kanunun hükümleri özetle aşağıdaki gibidir.

1- KDVK'nun 2'nci maddesinin (5) numaralı fıkrasına eklenen hüküm ile 6.4.2018 tarihinden sonra yapılan teslimlere uygulanmak üzere; arsa karşılığı inşaat işlerinde, arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılacaktır.

2- KDVK'nun 12'nci maddesinin eklenen hüküm ile "Gümrük Kanunu'nun 95'inci maddesine göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimler 01.06.2018 tarihinden itibaren **ihracat teslimi olarak kabul edilecektir.**

3- KDVK'nun 13'ncü maddesine eklen (k), (1) ve (m) bentlerinde yer alan teslim ve hizmetler 01.06.2018 tarihinden itibaren tam istisna kapsamına alınmıştır. Buna göre aşağıda yazılı bu teslimler KDV'den istisna edilmiştir. **Bu teslimler nedeni ile yüklenilen KDV mükelleflerce iade alınabilecektir.**

"k) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler,

l) Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler istisnanın kapsamına dahil değildir.),

DTM Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

19 Mayıs Mah. İnönü Cd. Sümer Sk. Zitaş Bl. C.3 D.7 Kozyatağı - Kadıköy - İstanbul
Tel 0216 445 35 86-3 Faks 0216 380 93 46 bilgi@dtmdenetim.com - www.dtmdenetim.com

m) 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri (İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde, Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.),”

4- KDVK'nun 17'nci maddesine eklenen hüküm ile 01.06.2018 tarihinden itibaren **adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşümü işlemleri KDV'den istisna edilmiştir.**

5- KDVK'nun 23'üncü maddesine eklenen hüküm ile 01.06.2018 tarihinden itibaren; ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan **ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde**, sözkonusu araç veya taşınmazın alımında ödenen bedel düşüldükten sonra kalan tutar KDV dahil tutar olarak kabul edilecektir.

6- KDVK'nun 27'nci maddesine eklenen hüküm ile 06.04.2018 tarihinden itibaren yapılacak teslimlere uygulanmak üzere; **arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde**, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267'nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı esas alınacaktır.

7- KDVK'nun 29'uncu maddesine eklenen hüküm ile; vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu **takvim yılını aşmamak şartıyla**” şeklindeki indirim hakkı düzenlemesi 01.01.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere; **“vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla** ilgili vesikaların kanunî defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir” şeklinde düzenlenmiştir.

8-Yine KDVK'nun 29'uncu maddesine eklenen hüküm ile; **VUK'nun 322'nci maddesine göre** değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen **katma değer vergisi, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilecektir.** VUK'nun 323'üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının

tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması gerekmektedir.

9- KDVK'nun 30'uncu maddesine göre genel prensip olarak; Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi indirilemez. Ancak 30'uncu maddeye eklenen hüküm ile 01.01.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere aşağıda belirtilen KDVK'nun 17'nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (1) ve (ö) **bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler nedeni ile yüklenilen KDV'leri indirim yasağı dışına taşınmıştır.**

"2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar:

a)

b) 8/2/2007 tarihli ve 5580 sayılı Kanun hükümlerine tabi özel okullarca bedelsiz verilen eğitim, öğretim hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu, 24/3/1950 tarihli ve 5661 sayılı Yüksek Öğrenim Öğrenci Yurtları ve Aşevleri Hakkındaki Kanuna Ek Kanun ile 30/4/1992 tarihli ve 3797 sayılı Milli Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun hükümlerine göre kurulan öğrenci yurtları tarafından bedelsiz verilen yurt hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu, üniversite ve yüksekokullarda ise % 50'sini geçmemek üzere verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri, kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları, birinci fıkrada sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları ile fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi,

c) Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, bu maddenin 1 numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler.

d) 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler.

İstisna kapsamına girecek mal ve hizmetler ile bunların asgarî standartları ve bu bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.

4. Diğer İstisnalar:

.....

ı) Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihrac amaçlı yük taşıma işleri,

ö) 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,”

10- Yine KDVK'nun 30/c maddesine göre genel prensip olarak deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait katma değer vergisinin indiriminden vazgeçilmekte idi. Ancak 30'uncu maddeye eklenen hüküm ile VUK'nun 315'nci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi ile **faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilecektir.**

11-Yine KDVK'nun 30/c maddesine eklenen hüküm ile Vergi Usul Kanununun 322'nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin (satıcıya ödenmeyen) katma değer vergisi alıcı tarafından indirilemez.

12- Bilindiği üzere VUK'nun 256'ncı maddesine göre mükellefler muhafaza etmek zorunda oldukları her türlü defter, belge ve kayıtlarını muhafaza süresi içerisinde yetkili makam ve memurların talebi üzerine inceleme için ibraz etmek zorundadırlar. 7104 sayılı yasa ile VUK'nun 256'ncı maddesine eklenen hüküm ile bu zorunluluk, Maliye Bakanlığınca belirlenecek usule uygun olarak, tasdiğe ve 3568 sayılı kanunun 8/A maddesi uyarınca düzenlenecek KDV iadesine dayanak teşkil eden rapora konu hesap ve işlemlerin doğrulanması için gerekli kayıt ve belgelerle sınırlı olmak üzere, bu hesap ve işlemlere doğrudan ya da silsile yoluyla taraf olanlara, defter ve belgelerinin tetkiki amacıyla yeminli mali müşavirler ve serbest muhasebeci mali müşavirler tarafından yapılan talepler için de geçerli hale getirilmiştir.

Saygılarımızla,