



**RİZE SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

GÜNCEL MEVZUAT DEĞİŞİKLİKLERİ IŞIĞINDA DÖNEM SONUNDA DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN VERGİ VE MUHASEBE UYGULAMALARI

Emre KARTALOĞLU
Yeminli Mali Müşavir
TÜRMOB Genel Saymanı
emrekartaloglu@turmob.org.tr



Rize, 26.01.2019

SUNUM PLANI

1- ELEKTRONİK UYGULAMA VE DEFTER TASDİK
HATIRLATMALARI

2- SON BİR YIL İÇİNDE YAPILAN ÖNEMLİ MEVZUAT
DEĞİŞİKLİKLERİNİN GÜNÜMÜZE YANSIMASI

3- YIL SONU HATIRLATMALARI

ELEKTRONİK UYGULAMALARA İLİŞKİN HATIRLATMALAR (MEVCUT TEBLİĞ DÜZENLEMELERİ)

- Eski nesil ÖKC'lere ilişkin bildirimler 01.01.2019 tarihinde başlayacak.
- **MEVCUT DURUM: 2017 hesap dönemi** brüt satış hasılatı **10 Milyon TL** ve üzeri olan mükellefler 2019 hesap döneminde, e-defter tutmak ve **1/1/2019** tarihinden itibaren e-fatura düzenlemek zorundadır.
- E-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını 1/7/2017 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenlemektedirler.
- internet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve **2017 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatı tutarı 5 milyon lira** ve üzerinde olan mükellefler, 31/12/2018 tarihine kadar başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak **1/1/2019** tarihinden itibaren e-Arşiv Uygulamasına geçmek zorundadırlar.

ELEKTRONİK UYGULAMALARA İLİŞKİN HATIRLATMALAR

• VUK TEBLİĞ TASLAĞI DÜZENLEMELERİ

- 2017 veya müteakip yıllar cirosu 5 milyon TL'yi aşan mükelleflerin **1.7.2019** tarihinden itibaren e-Fatura uygulamasına ve **1.1.2020** tarihinden itibaren de e-Defter Uygulamasına
- 2018 ve izleyen yıllar cirosu 5 milyon TL yi aşan mükellefler ise ilgili yılı izleyen 2'nci yılın başından itibaren geçiş zorunluluğu getirilmesi, öngörülmektedir.
- E-Fatura uygulamasında bulunan mükelleflerin bavul ticareti kapsamında hali hazırda kağıt ortamda düzenledikleri ÖZEL FATURA'ları 1.7.2019 tarihinden itibaren elektronik ortamda ve e-Fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğu getirilmektedir.
- e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına dahil olma zorunluluğu bulunan mükelleflere, 1.7.2019 tarihine kadar e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçme zorunluluğu getirilmektedir.
- e-Fatura ve e-Arşiv uygulamalarına kayıtlı olmayan mükelleflerce **aynı günde aynı kişi veya kurumlara düzenlenen faturaların vergiler dahil toplam tutarının 50.000 TL'yi aşması halinde söz konusu faturaların 1.7.2019 tarihinden itibaren ücretsiz olarak sunulan e-Arşiv İnternet Portalı üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu getirilmektedir.**

ELEKTRONİK UYGULAMALARA İLİŞKİN HATIRLATMALAR

- **E-SEVK İRSALİYESİ:** Mevcut durumda ihtiyari, tebliğ taslakları uyarınca BAZI MÜKELLEFLER İÇİN 01.01.2019 tarihinden itibaren zorunlu oluyor.
- **E-MÜSTAHSİL MAKBUZU:** Mevcut durumda ihtiyari, tebliğ taslaklarında herhangi bir düzenleme yok.
- **E-SERBEST MESLEK MAKBUZU:** Mevcut durumda ihtiyari. TASLAK DÜZENLEMELER UYARINCA;
 - Serbest meslek erbabı olup, hukuk, muhasebe, denetim, tıp, mimar, mühendislik vb. alanlarında, vekil, danışman, müşavir, denetçi, bilirkişi, arabulucu, aracı, tabip, mimar, mühendis vb. adlar altında serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan;
 - a) 31/3/2019 tarih itibariyle faaliyetine devam etmekte olanlar 1/7/2019 tarihine,
 - b) 1/4/2019 tarihinden (bu tarih dahil) itibaren faaliyetine başlayacak olanlar ise işe başladıkları ayı izleyen 3 üncü ayın sonuna, kadar, e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olmaları ve bu tarihlerden itibaren serbest meslek makbuzu belgelerini e-Serbest Meslek Makbuzu olarak düzenlemeleri zorunludur.

DEFTER TASDİKLERİ

BAKINIZ... 2019 YILINDA TUTULACAK DEFTERLER, TASDİK ZAMANLARI VE TİCARET SİCİL TASDİKNAMESİ HAKKINDA TÜRMOB SİRKÜLERİ (13.12.2018 TARİH VE 20187191-1 SAYILI)

<https://www.turmob.org.tr/ekutuphane/detailPdf/e388cc56-2306-4e21-912e-1384eea7aa9e/13-12-2018-191>

İŞLETME DEFTERİ Mİ BİLANÇO USULUNE GÖRE DEFTER Mİ ?

Aralık 2017 sonunda 490 seri numaralı VUK Genel Tebliği **(Bu Tebliğ 1/1/2018 tarihinde yürürlüğe girer.)** ile açıklanan hadler, mükelleflerin 2018 yılı iş hacimlerine göre 2019 yılında tutacakları defterlerin belirlenmesinde geçerli olacaktır. (TÜRMOB MEVZUAT SİRKÜLERİ 20.12.2017 tarih ve 150-2)

BASİT USULDEN BİLANÇO ESASINA GEÇİŞ MÜMKÜN DEĞİLDİR. !!!!

7153 SAYILI

**“ÇEVRE KANUNU VE BAZI KANUNLARDA
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN”**



10.12. 2018 tarihli ve 30621 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

KÖTÜ HABER... POŞET BEYANNAMESİ GELDİ !!! (GERİ KAZANIM KATILIM PAYI BEYANNAMESİ)

- Yurt içinde piyasaya arz edilen Çevre Kanuna ekli (1) sayılı listede yer alan ürünlerden **poşetler için satış noktalarından, diğer ürünler için piyasaya sürenlerden/ithalatçılardan** söz konusu listede belirtilen tutarda geri kazanım katılım payı tahsil edilir.
- (1) SAYILI LİSTEDEKİ ÜRÜNLER
 - Plastik poşet (15 Kr)
 - Araç Lastikleri
 - Akümülatörler
 - Piller
 - Madeni yağlar, bitkisel yağlar
 - Elektronik eşyalar
 - İlaçlar ve ambalaj malzemeleri



KÖTÜ HABER... POŞET BEYANNAMESİ GELDİ !!!

(GERİ KAZANIM KATILIM PAYI BEYANNAMESİ)

- Geri kazanım katılım payları ürünün **piyasaya sürüldüğü tarihi takip eden ayın onbeşine kadar Bakanlığa beyan edilir ve beyanı takip eden ikinci ayın son gününe kadar** Bakanlık Merkez Saymanlık Müdürlüğü hesabına ödenir.
- Ayrıntılar için bakınız...

TÜRMOB MEVZUAT SİRKÜLERİ (10.12.2018 TARİH VE 189-3)

<https://www.turmob.org.tr/ebulten/mevzuatsirkuleri/2018/189-2018.pdf>

TÜRMOB MEVZUAT SİRKÜLERİ (03.01.2019 TARİH VE 2019/20)

<https://www.turmob.org.tr/ekutuphane/detailPdf/87feae6b-5633-4f6d-8ac1-9eadcc3dc7c6/03-01-2019-20>

TÜRMOB MEVZUAT SİRKÜLERİ (11.01.2019 TARİH VE 2019/28-3)

<https://www.turmob.org.tr/ekutuphane/detailPdf/a5fc2309-96fb-4a3b-8cb6-a38bac7bf3e1/ozel-sirkuler--poset-ucreti-konusunda-yeni-usul-ve-esaslar-belirlendi>

KÖTÜ HABER... POŞET BEYANNAMESİ GELDİ !!!

(GERİ KAZANIM KATILIM PAYI BEYANNAMESİ)

- 25.12.2018 tarihinde Çevre Bakanlığı internet sitesinde Plastik Poşetlerin Ücretlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar yayımlandı. 09.01.2019 tarihinde değiştirildi.
- Ayrıca yönetmelik yayımlanması gerekiyor.
- Kargo, kuru temizleme, lostra, eczane vb. hizmet satışına yönelik poşetler kapsam dışı.
- 0.25 SATIŞ BEDELİ
- 15 kr. Katılım payı, çevre bakanlığına ödenecek.
- 0.039 kr. KDV
- 5 kr. Maliyet
- 4,961 kr. Çevre bakanlığına ödenecek.

KÖTÜ HABER... POŞET BEYANNAMESİ GELDİ !!!

(GERİ KAZANIM KATILIM PAYI BEYANNAMESİ)

- Usul ve esaslar Md. 9
- «Satış noktaları tarafından yapılacak beyanlarda, temin edilen firma bilgisi (yurt içi ve yurt dışı), ~~temin edilen plastik poşet adedi, ağırlığı, kalınlık,~~ **temin edilen plastik poşetin maliyeti** satılan plastik poşet adedi ve birim fiyatı yer almalıdır.» !!!!
- Usul ve esaslar Md. 11
- (1) ...beyan bilgi sistemi üzerinden yapılır...
- (2) ...ödenecek geri kazanım katılım payı tutarı bilgi sistemi üzerinde hesaplanır...



POŞET BEYANNAMESİ ANGARYAYA DÖNÜŞMESİN !!!

- SMMM ÜCRET TARİFESİ
- TABLO II
- 3/B DİĞER BEYANNAMELER
- RİZE İÇİN 121 TL.



KENTSEL DÖNÜŞÜMDE HATADAN DÖNÜLDÜ...

- a) Bu Kanun kapsamındaki yapıların dönüşüme tabi tutulmadan önce ilk satışı, devri, tescili ve ipotek tesis edilmesi işlemleri ile bu Kanun kapsamında yapılacak uygulamalar neticesinde meydana gelen yeni yapıların malik, işi yüklenen müteahhit ve en az bir yıldır kiracı veya sınırlı ayni hak sahibi olarak riskli yapıyı kullanan gerçek kişiler veya özel hukuk tüzel kişilerine ilk satışı, devri, tescili ve ipotek tesis edilmesi işlemleri,
- c) Kanun kapsamında yapılacak uygulamalar neticesinde **meydana gelen yeni yapıların** işi yüklenen müteahhit, Bakanlık, TOKİ, İller Bankası Anonim Şirketi, İdare ve bunların iştirakleri tarafından gerçekleştirilecek **ilk satışı, devri, tescili ve ipotek tesis edilmesi işlemleri**, ile bu bentlerde belirtilen yapıların dönüşümüne ilişkin olarak Kanun uyarınca yapılacak diğer işlemler noter harcı, tapu harcı, belediyelerce alınan ücret ve harçlardan, veraset ve intikal vergisi, döner sermaye ücreti ve diğer ücretlerden, bu işlemler nedeniyle düzenlenecek kâğıtlar, 10.12.2018/189-8 resmî dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler sebebiyle düzenlenen kâğıtlar da dahil olmak üzere damga vergisinden İSTİSNADIR.

7159 SAYILI

“KARAYOLLARI TRAFİK KANUNU VE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN”



28.12.2018 tarihli ve 30639 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

8-) Uzayan Ödeme Sürelerinin Son Günü

Yapılandırılan alacaklar ve bu alacaklara ilişkin ilk üç taksit ödeme süreleri ile geçici 2 madde uyarınca uzayan taksit ödemelerini gösterir özet tablo aşağıdaki gibidir:

Yapılandırılan Alacağın Türü	İlk Taksit Ödeme Süresinin Son Günü ²	İkinci Taksit Ödeme Süresinin Son Günü	Üçüncü Taksit Ödeme Süresinin Son Günü	7159 Sayılı Kanunla Uzayan Taksit Ödeme Sürelerinin Son Günü
Kesinleşmiş Alacaklar	15/10/2018	30/11/2018	31/01/2019	28/02/2019
Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar	15/10/2018	30/11/2018	31/01/2019	28/02/2019
İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler	15/10/2018	30/11/2018	31/01/2019	28/02/2019
Matrah ve Vergi Artırımı	15/10/2018	30/11/2018	31/01/2019	28/02/2019

İhlale neden olan tutarların, 2019 yılı Şubat ayı sonuna kadar, ödemeleri gerektiği tarihte ödeme tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre için Kanunun 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasında belirlenen geç ödeme zammı ile birlikte, ödenmeleri şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanabilecektir.

² 2/10/2018 tarihli ve 30553 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 1/10/2018 tarihli ve 140 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 11/5/2018 tarihli ve 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun kapsamında 1/10/2018 tarihine kadar ödenmesi gereken ilk taksitin ödeme süresi 15/10/2018 tarihine (bu tarih dahil) kısıtlanmıştır.

**7061, 7103, 7104 ve 7161 SAYILI KANUNLAR ÇERÇEVESİNDE
VERGİ MEVZUATINDAKİ GÜNCEL
DEĞİŞİKLİKLER**

7061 Sayılı Kanunla VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER



7061 Sayılı Kanunla KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER



Kooperatiflerde Ortak Dışı İşlem, Kurumlar Vergisi Muafiyeti

7061 sayılı Kanunun 88 inci maddesi ile 5520 sayılı KVK'nun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendine eklenen hüküm ile **ortak dışı işlem**; kooperatiflerin ortakları dışındaki kişilerle yaptıkları işlemler ile kooperatif ana sözleşmesinde yer almayan konularda ortakları ile yaptıkları işlemler olarak tanımlanmıştır.

- Kooperatiflerin faaliyetin icrasına tahsis ettikleri ve ekonomik ömrünü tamamlamış olan demirbaş, makine, teçhizat, taşıt ve benzeri amortismanına tabi iktisadi kıymetleri **elden çıkarmaları ortak dışı işlem sayılmaz.**
- Yapı kooperatiflerinin **kendilerine ait arsalarını kat karşılığı vererek her bir hisse için bir işyeri veya konut elde etmeleri** ortak dışı işlem sayılmaz.

Kooperatiflerin, iktisadi işletmelerinden ve tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından kazanç elde etmelerinin ve bu kazançların daha sonra ortaklara dağıtılmasının muafiyete etkisi yoktur.

Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kooperatife Ait İktisadi İşletme

Kooperatiflerin ortak dışı işlemleri nedeniyle kooperatif tüzel kişiliğine bağlı **ayrı bir iktisadi işletme** oluşmuş kabul edilir.

Yapılan düzenleme ile ilgili açıklama ve örneklere Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14)'nde yer verilmiştir.

Bu suretle kooperatiflerin, **1/1/2018 tarihinden itibaren gerçekleştirecekleri ortak dışı işlemler nedeniyle muafiyetleri etkilenmeyecek**; ancak bu işlemlerden elde edilen kazançlar kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

Dolayısıyla, muafiyete ilişkin diğer şartları taşıyan kooperatiflerin ortak dışı işlemlerinden elde edilen kazançları kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme nezdinde kurumlar vergisine tabi tutulacak, ortak içi işlemlerinden elde edilen kazançlarının kurumlar vergisine tabi tutulması söz konusu olmayacaktır.

Ortak dışı işlemlerle ilgili olarak kooperatif tüzel kişiliğine bağlı olduğu kabul edilen iktisadi işletme adına kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilecektir.

Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüçhan Hakları Satış Kazancı

7061 sayılı Kanununun 89 uncu maddesi ile 5520 sayılı KVK'nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine yapılan değişiklik ile,

- Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların 05.12.2017 tarihinden sonra satışından doğan kazançların **%50'si** kurumlar vergisinden istisnadır.
- KVK'nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yapılan değişiklik kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların **05.12.2017 tarihinden itibaren satışı ile sınırlıdır.**
- 05.12.2017 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) yapılan taşınmaz satışlarından elde edilen kazancın %50'lik kısmına istisna uygulanacak; 05.12.2017 tarihinden önce yapılan taşınmaz satışlarından elde edilen kazancın ise %75'lik kısmı istisna uygulamasına konu edilebilecektir. (*Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14)*)
- Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan **iştirak hisseleri** ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların ise **%75**'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

Düzenleme 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Yatırımlarda İndirimli Kurumlar Vergisi

5520 sayılı KVK'nın geçici 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması 2018 yılında da uygulamaya devam edecektir. **7161 İLE 2019 YILINDA DA (Cumhurbaşkanına 5 yıl uzatma yetkisi verildi.)**

KVK'nun 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 uygulanacaktır.

Düzenleme 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7061 Sayılı Kanunla
KATMA DEĞER VERGİSİ
KANUNUNDA YAPILAN
DÜZENLEMELER



İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Yatırımlarda KDV İadesi

7061 sayılı Kanunun 43 üncü maddesi ile 3065 sayılı KDV Kanununun geçici 37 nci maddesinde yapılan değişiklikle imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi **2018 yılında** da belge sahibi mükellefe iade edilecektir. **7061 İLE 2019 YILINDA DA (Cumhurbaşkanına 5 yıl uzatma yetkisi verildi.)**

Geçici Madde 37

İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

- 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,[1]
- 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,[2]

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyası 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.

Düzenleme 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7103 Sayılı Kanunla VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER



İmha edilmesi gereken emtianın emsal bedelinin, takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce değerlemesinin yapılabilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

- Bu Kanununun 10 uncu maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'na **“İmha edilmesi gereken mallar”** başlıklı 278/A maddesi eklenmiştir. Bu madde ile gıda veya ilaç gibi bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtianın, **emsal bedelinin, takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce değerlemesinin yapılabilmesine imkân sağlanmaktadır.**
- Bu kapsamda işlem tesis edilebilmesi için, **bu mahiyetteki imha işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerce** Maliye Bakanlığına başvurulması gerekmektedir. Bu başvuru üzerine mükellefin geçmiş yıllardaki işlemleri, fiili üretimi, satış ve imha süreçleri ile sektördeki diğer mükelleflerin durumu, yetkili idare, oda ve kuruluşların görüşleri de dikkate alınmak suretiyle mükellefle yapılacak anlaşma ile belirlenecek usul çerçevesinde ve imha oranını aşmayacak şekilde imha edilen emtianın emsal bedelinin sıfır olarak kabul edileceği düzenlenmektedir.
- Konu ile ilgili düzenlemeler **496 numaralı VUK Genel Tebliğinde** yer almaktadır.
- **Yürürlük tarihi: 28/03/2018**



Yeni alınan makine ve teçhizatın mevcut amortisman sürelerinin yarısı kadarlık daha kısa bir sürede amortismanına tabi tutularak gider yazılabilmesine imkan sağlanmıştır.

- Bu 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 **31/12/2019 tarihine kadar alınan yeni makine ve teçhizatın mevcut amortisman sürelerinin yarısı kadarlık** daha kısa bir sürede amortismanına tabi tutularak gider yazılabilmesine imkan sağlanmıştır.
- Ayrıca yine bu Kanunun 31 inci maddesiyle, yukarıda belirtilen makine ve teçhizatın KDV'den istisna olarak teslimi de mümkün hale getirilmektedir.
- **2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yer alan GTİP NUMARALARI** belirlenen mallar için kısaltılmış amortisman uygulanacaktır (Sadece imalat sanayi için).
- Konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalar **497 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde** yer almaktadır.

- **Yürürlük tarihi: 01/05/2018**



7103 Sayılı Kanunla
**GELİR VERGİSİ KANUNUNDA
YAPILAN DÜZENLEMELER**



Kıdem tazminatından istisna tutarın hesabına dahil edilecek ödemelere yeni eklemeler yapılmıştır.

- Bu Kanunun 5 inci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun “**Tazminat ve Yardımlarda**” başlıklı 25 inci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra hizmet erbabına, **karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi adlar altında yapılan ödemeler** ve yardımların ödenecek kıdem tazminatlarından istisna edilecek tutarın hesaplanmasında dikkate alınacaktır. **İstisnayı aşan tutarlar ise ücret olarak değerlendirilerek gelir vergisine tabi tutulacaktır.**
- **Konuya ilişkin açıklama 303 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğ'inde yer almaktadır.**

- **Yürürlük tarihi: 28/03/2018**



İkale sözleşmesi, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödeme ve yardımların ücret kapsamında değerlendirilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

- Yukarıdaki düzenlemeye benzer şekilde, bu Kanunun 7 nci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun “**Ücretin Tarifi**” başlıklı 61 inci maddesinin üçüncü fıkrasına eklenen bent ile hizmet erbabına hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar ile iş kaybı, iş sonu ve iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödeme ve yardımların ücret kapsamında değerlendirildiğine yönelik düzenleme yapılmaktadır.
- **Yürürlük tarihi: 28/03/2018**
- **Torba Kanun teklifi (2-1520) ile 28/03/2018 tarihinden önce ödenen stopajların iadesi öngörülüyor (Dava açmama ve açılmış davalardan vazgeçilmesi şartıyla).**

- **Örnek :** (Ç) A.Ş.'de 10 yıl süreyle çalıştıktan sonra 12/1/2018 tarihinde işten ayrılan Bay (H)'ye, işvereni tarafından 1475 sayılı Kanun uyarınca, kıdem tazminatına esas ücreti olan 3.000 TL üzerinden 30.000 TL kıdem tazminatı ile karşılıklı sonlandırma sözleşmesine (ikale) istinaden 50.000 TL iş güvencesi tazminatı olmak üzere toplam 80.000 TL ödeme yapılmıştır.
- 2/1/2018 tarihi itibarıyla 657 sayılı Kanuna tabi en yüksek Devlet memuruna bir hizmet yılı için ödenecek azami emekli ikramiyesi tutarı 5.001,76 TL dir.
- Bay (H)'ye yapılan 80.000 TL lik ödemenin gelir vergisinden istisna edilecek tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.
- Kıdem tazminatı tutarı 30.000,00 TL
- İş güvencesi tazminatı 50.000,00 TL
- Ödenen toplam tutar 80.000,00 TL
- Vergiden istisna edilecek tutar (5.001,76x10=) 50.017,60 TL
- Vergiye tabi tutar (80.000-50.017,60=) 29.982,40 TL
- **Örnek :** (K) A.Ş.'de 854 sayılı Kanuna tabi olarak, 15 yıl süreyle çalıştıktan sonra ikale sözleşmesi ile 2/2/2018 tarihinde işten ayrılan Bayan (L)'ye, işvereni tarafından 55.000 TL iş kaybı tazminatı ödenmiş olup ayrıca kıdem tazminatı ödemesi yapılmamıştır.
- Bayan (L)'ye yapılan 55.000 TL lik ödemenin gelir vergisinden istisna edilecek tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.
- İş kaybı tazminatı 55.000,00 TL
- Vergiden istisna edilecek tutar (5.001,76x10=) 50.017,60 TL
- Vergiye tabi tutar (55.000-50.017,60=) 4.982,40 TL
- **Örnek :** (M) A.Ş.'de 5953 sayılı Kanun kapsamında 20 yıl süreyle çalıştıktan sonra, 15/3/2018 tarihinde emekliliğe ayrılan ve en son aya ilişkin ücreti 20.000 TL olan Bayan (N)'ye işvereni tarafından 400.000 TL kıdem tazminatı ve 500.000 TL emeklilik tazminatı (ikramiyesi) ödenmiştir.
- Bayan (N)'ye yapılan 900.000 TL lik ödemenin gelir vergisinden istisna edilecek tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.
- Kıdem tazminatı tutarı 400.000 TL
- Emeklilik tazminatı (ikramiyesi) 500.000 TL
- Ödenen toplam tutar 900.000 TL
- Vergiden istisna edilecek tutar (20.000 TL x 24=) 480.000 TL
- Vergiye tabi tutar (900.000 TL-480.000 TL=) 420.000 TL

7103 Sayılı Kanunla
KATMA DEĞER VERGİSİ
KANUNUNDA YAPILAN
DÜZENLEMELER



Yeni makina ve teçhizat alımları KDV'den istisna edilmiştir.

- Bu Kanununun 31 inci maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 39 uncu madde ile yatırım teşvik belgeli olsun veya olmasın imalat sanayiinde veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılan ve 31/12/2019 tarihine kadar alınan yeni makine ve teçhizat KDV'den istisna edilmiştir.
- Madde kapsamında vergiden istisna edilen işlemleri yapan mükelleflerin istisna edilen işlemleri nedeniyle yükledikleri verginin indirim konusu yapılması, indirim yoluyla telafi edilemeyen verginin ise iadesi mümkün olacaktır.
- İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri veya imalat sanayii dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacaktır.
- 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yer alan GTİP NUMARALARI belirlenen mallar için istisna uygulanacaktır (sadece imalat sanayi için).
- Yürürlük tarihi: 01/05/2018



7104 SAYILI

**“KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU VE BAZI
KANUNLAR İLE 178 SAYILI KANUN
HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR KANUN”**



6 Nisan 2018 Tarihli ve 30383 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Fazla veya yersiz ödenen verginin iade şartları düzenlenmiştir.

- Bu Kanun'un **2 nci maddesi** ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "**Mükellef**" başlıklı 8 inci maddesinde yapılan değişiklikle, **fazla veya yersiz ödenen verginin iade edilebilmesi için, alıcı ve satıcı tarafından beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesinin şart olduğu hususu açıkça düzenlenmiştir.**
- Ayrıca yine aynı maddede yapılan diğer bir değişiklikle, müzayede mahallerinde yapılan satışlarda mükellef, bu satışları yapanlar olarak belirlenmiştir.
- Konuya ilişkin açıklamalar **18 seri KDV Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ'de** yapılmıştır.
- Ticari araçlar için **% 1 yerine % 18 KDV uygulanabilir mi ????????**
- **Yürürlük tarihi: 06.04.2018**



Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere verilen sağlık hizmetleri istisna kapsamına alınmıştır.

- 7104 sayılı Kanununun 4 üncü maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (I) bendi ile;
- 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.) tam istisna kapsamına alınmıştır.
- Konuya ilişkin açıklamalar 19 seri KDV Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ'de yapılmıştır.
- **Yürürlük tarihi: 01.06.2018**



Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere verilen sağlık hizmetleri istisna kapsamına alınmıştır.

- **İstisna Kapsamına Giren Hizmetler**
- İstisna kapsamına Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri girmektedir. Söz konusu hizmetlerin münhasıran bu sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilmesi gerekmektedir.
- Koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerinin kapsamı Sağlık Bakanlığının ilgili mevzuat hükümlerine göre belirlenir.
- Saç ekimi, cilt bakımı, kırışıklık tedavisi, dolgu maddeleri uygulamaları gibi estetik amacıyla yapılan hizmetler bu istisna kapsamında değerlendirilmez.
- Koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri ile birlikte verilebilen konaklama, ulaşım, yemek gibi teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmez.
- **İstisnadan Yararlanacak Alıcılar**
- İstisnadan, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişiler yararlanabilir.

Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere yeni makine ve teçhizat alımları istisna kapsamına alınmıştır.

- 7104 sayılı Kanununun 4 üncü maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (m) bendi 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 tam istisna kapsamına alınmıştır.
- 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, elden çıkarılması veya kiralanması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, **vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.**
- Konuya ilişkin açıklamalar 18 seri KDV Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ'de yapılmıştır.
- **Yürürlük tarihi: 01.06.2018**



Bazı işlem, teslim ve hizmetler kısmi istisna kapsamına alınmıştır.

- 7104 sayılı Kanununun 5 inci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 inci maddesinin dördüncü fıkrasının (c), (g) ve (o) bentleri değiştirilerek, (ö) bendi ilave edilerek yapılan düzenlemeyle,
- **a-Adi Ortaklıkların Sermaye Şirketine Dönüşmesi İşlemleri Kısmi İstisna Kapsamına Alınmıştır.**
- Kurumsallaşmanın teşvik edilmesi amacıyla, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde sayılan şartları sağlamak kaydıyla adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri istisna kapsamına alınmıştır.
- **b-Konfeksiyon Sektöründe Ortaya Çıkan Kırpıntı Teslimleri İstisna Kapsamına Alınmıştır.**
- Konfeksiyon sektöründe ortaya çıkan, aynen veya onarılmak suretiyle kullanılması mümkün olmayan kırpıntıların teslimi vergiden istisna edilmiştir.
- **c- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri istisna kapsamına alınmıştır.**
- 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 istisna kapsamına alınmıştır.

- **Yürürlük tarihi: 01.06.2018**



İkinci el oto ve taşınmaz alış satışlarında özel matrah şekli belirlenmiştir.

- Bu Kanun'un **6 ncı maddesiyle**, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun “**Özel Matrah Şekilleri**” başlıklı 23 üncü maddesinde yapılan değişiklikle;
- ikinci el oto alış satışlarında özel matrah şekli belirlenmiştir. Buna göre, **katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil)** alınarak vafında değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, **alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.**
- Konuya ilişkin açıklamalar **19 seri KDV Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ'de** yapılmıştır.
- **Yürürlük tarihi: 01.06.2018**



İkinci el oto ve taşınmaz alış satışlarında özel matrah şekli belirlenmiştir.

- ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz teslimlerinde **özel matrah uygulaması** yalnızca ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükellefler tarafından uygulanacaktır.
- İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal edenler, **13/2/2018 tarihli ve 30331 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik** kapsamında işletmesi adına **yetki belgesi alan tacirler ile esnaf ve sanatkârlardır**. İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilirler.
- Taşınmaz ticareti ile iştigal edenler, **5/6/2018 tarihli ve 30442 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik** kapsamında **yetki belgesi alan ticari işletmeler ile esnaf ve sanatkârlardır**. Taşınmaz ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilirler.
- Verilen süre içinde yetki belgesini almamış olanlar ile yetki belgesi olmaksızın ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticareti ile iştigal edenlerin ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz teslimlerinde özel matrah uygulanmaz.

İkinci el oto ve taşınmaz alış satışlarında özel matrah şekli belirlenmiştir.

- **Örnek :** İkinci el araç alım satım faaliyeti ile iştirak eden (A) Otomotiv Ltd. Şti., KDV mükellefi olmayan Bay (B)'den 32.000 TL'ye ticari araç satın almıştır. (C) Servis A.Ş.den hizmet almak suretiyle, satın alınan aracın yıllık bakımı yaptırılmış ve otomobile çelik jant taktırılmıştır. Bu hizmetin karşılığı olarak (C) Servis A.Ş.ye 5.000 TL+900 TL KDV ödenmiştir. Daha sonra söz konusu otomobil KDV hariç 40.000 TL'ye satılmıştır. KDV mükellefi olmayan Bay (B)'den satın alınan araca yıllık bakım yaptırılması ve çelik jant taktırılması, otomobilin vasfında esaslı bir değişiklik oluşturmadığından, söz konusu aracın satışında özel matrah uygulanacak ve alış bedeli olan 32.000 TL düşülmek suretiyle 8.000 TL özel matrah üzerinden ($8.000 \times 0,18 =$) 1.440 TL KDV hesaplanacaktır. Ayrıca taşıtın yıllık bakımı ile çelik jant takılmasına ilişkin (C) Servis A.Ş.ye ödenen 900 TL KDV, (A) Otomotiv Ltd. Şti. tarafından indirim konusu yapılabilecektir.
- Söz konusu aracın, KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında tanımlanan binek otomobillerinden olması durumunda, özel matrah üzerinden **%1 oranında KDV uygulanacağı** tabiidir.
- **Örnek :** Taşınmaz alım satımı ile iştirak eden (A) Emlak Danışmanlık A.Ş. KDV mükellefi olmayan gerçek kişiden almış olduğu işyerinin boyasını ve su tesisatını yenileyerek satmıştır. İşyerinin boyası ve su tesisatının yenilenmesi, işyerinin vasfında esaslı bir değişiklik oluşturmadığından (A) Emlak Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan işyeri tesliminde özel matrah uygulanacaktır.
- **Örnek :** (A) Mobilya İmalat, Turizm A.Ş. 3 yıl önce yatırım amaçlı almış olduğu arsayı (B) Konut Yapı Kooperatifine satmıştır. (A) Mobilya İmalat, Turizm A.Ş.'nin faaliyet konusu taşınmaz ticareti olmadığından arsa tesliminde özel matrah uygulanmayacaktır.”

• KDV İNDİRİMİ HAKKI VERGİYİ DOĞURAN OLAYIN VUKU BULDUĞU TAKVİM YILINI TAKİP EDEN TAKVİM YILI SONUNA KADAR KULLANILABİLECEKTİR.

- 7104 sayılı Kanununun 8 nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklikle, indirim hakkının, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesi imkânı getirilmiştir.
- Yapılan düzenleme **01.01.2019** tarihinde yürürlüğe girecektir.
- Örneğin; 2019 yılına ait bir faturanın KDV'si 31.12.2020 tarihine kadar indirim konusu yapılabilecektir



Zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen sabit kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin indirimi faydalı ömürlerini tamamlama durumlarına göre belirlenecektir.

- 7104 sayılı Kanununun 9 uncu maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine eklenen ibareyle Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin **yüklenilen katma değer vergisinin tamamı indirilecektir.**
- Ayrıca, faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin **kullanılan süreye isabet eden kısmının** indirimine imkan sağlanmıştır.
- Konuya ilişkin açıklamalar 18 seri KDV Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ'de yapılmıştır.
- **Yürürlük tarihi: 06.04.2018**



Zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen sabit kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin indirimi faydalı ömürlerini tamamlama durumlarına göre belirlenecektir.

- Buna göre, ATİK'in Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömrünü tamamladıktan sonra zayi olması veya istisna kapsamında teslim edilmesi halinde bu kıymetin alımında yüklenilen ve indirim konusu yapılan KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılmasına ilişkin herhangi bir düzeltilme işlemi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.
- Ancak ATİK'in faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olması veya istisna kapsamında teslim edilmesi durumunda, bu kıymetin alımında yüklenilen KDV'nin, faydalı ömrünün işletmede kullanılan süresine isabet eden kısmı için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. ATİK'in zayi olduğu veya istisna kapsamında teslim edildiği tarih itibarıyla faydalı ömrünün kalan kısmına (faydalı ömrünün işletmede kullanılmayan süresine) isabet eden yüklenilen KDV'nin ise indirim konusu yapılması mümkün değildir.
- **Yürürlük tarihi: 06.04.2018**



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

- 7104 sayılı Kanununun 8 nci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine üçüncü fıkrasından sonra gelmek üzere eklenen dördüncü fıkrayla; değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılmasına imkan tanınmıştır.

- **Yürürlük tarihi: 01.01.2019**

Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisi indirim konusu yapılamayacaktır.

- Vergi Usul Kanununun 322'nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV KDVK'nun 30/e bendi uyarınca indirim konusu yapılamayacaktır.

- (KDVK 30/e)

- **Yürürlük tarihi: 01.01.2019**



İstisna edilmiş işlemlerde indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iadesinin talep edilebileceği süre belirlenmiştir.

- Bu Kanun'un **10 uncu maddesiyle**, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim" başlıklı 32 nci maddesinde yapılan değişiklikle; istisna edilmiş işlemler nedeniyle yüklenilen ve **indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iadesinin talep edilebileceği süre işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılı sonu** olarak belirlenmiştir.
- **Yürürlük tarihi: 01.01.2019**



Hasılat esaslı vergilendirme yöntemi getirilmiştir.

- Bu Kanun'un **12 nci maddesiyle**, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun mülga 38 inci maddesi "**Hasılat esaslı vergilendirme**" başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir.
- Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar, talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dâhil) bedel üzerinden, bu Kanununun 28 inci maddesi uyarınca belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere, Cumhurbaşkanıca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.
- Birinci fıkra kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alırlar.
- Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.
- Bakanlar Kurulu Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini, sektörler ve meslek grupları itibarıyla belirleyeceği yıllık iş hacimlerine göre hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. (7144 sayılı Kanun ile değiştirilen hüküm)

- **Yürürlük tarihi: 01.01.2019**