

SİRKÜLER 2018/29:7103 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Düzenlemeleri

7103 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 27.03.2018 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmıştır. Birçok kanunda değişiklik yapan torba kanun niteliğinde olan Kanun'la, diğer bazı düzenlemeler yanında aşağıdaki başlıklar altında özetlenen konularda düzenlemeler yapılmıştır:

- **Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince haczedilen mala biçilen değer in yüzde 10 fazlasıyla birlikte ödenmesi halinde üzerindeki hacizlerin kaldırılması konusunda düzenleme yapılmıştır.**
- **Tasfiye edilen tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin tasfiye dönemi ve öncesi dönemlere ilişkin tasfiyeden sonra yapılacak vergi tarhiyatları ve ceza kesme işlemlerinde sorumlular konusunda düzenleme yapılmıştır.**
- **İmha edilen malların değerlemesinde yeni bir yöntem getirilerek, bozulma, çürüme veya miadı dolma gibi nedenlerle imhası gereken malların, Maliye Bakanlığıyla yapılan anlaşma çerçevesinde belirlenen yöntem ve imha oranı çerçevesinde değerlendirilmesine olanak sağlanmıştır.**
- **Yurt dışından getirilerek sermaye olarak konulan paraların kur farklarının belirli koşullarda gelir olarak dikkate alınmaması konusunda düzenleme yapılmıştır.**
- **Elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelere ilişkin filler için kesilecek özel usulsüzlük cezaları ile ilgili tereddütlerin giderilmesi yönünde düzenleme yapılmıştır.**
- **Usulsüzlük cezalarında dava açılmaksızın ödenmesi halinde indirimden yararlanılabilecek tutar 1/3 oranından ½ oranına yükseltilmiştir.**
- **Usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamında çıkarılmıştır.**
- **31.12.2019 tarihine kadar, sanayi sicil belgesine sahip mükellefler tarafından münhasıran imalat sanayiinde kullanılan yeni makine ve teçhizat ile Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere alınan yeni makine ve teçhizatın normal amortisman süresinin yarısı sürede amortisman yoluyla itfasına olanak sağlanmıştır.**
- **Sanayi sicil belgesine sahip mükellefler ile teknoloji geliştirme bölgesinde ve Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde faaliyetlerinde bulunanlara yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri 31.12.2019 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna tutulmuştur.**
- **Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleriyle, yol yapımına ilişkin, bunlara yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna edilmiştir.**
- **Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birliği tarafından kiraya verilmesi KDV'den istisna hale getirilmiştir.**
- **ÖTV Kanunu'na ekli listeler Türk Gümrük Tarife Cetvelinde gerçekleşen değişikliklerle uyumlu hale getirilmekte, ÖTV Kanunu'nun Bakanlar Kuruluna verdiği yetki limitleri güncellenmiştir.**
- **İhraç edilmek üzere ihracatçılara teslim edilen ÖTV'ye tabi malların mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde ihraç edilememesi durumunda, üç aya kadar ek süre verilebilmesine olanak sağlanmıştır.**

- Yurtiçinde taşıtların imalat sürecinde kullanılan hoparlör, radyo, navigasyon cihazı, monitör gibi mallar için ödenen ÖTV'nin imalatçılara iade edilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır.
- **Teknik olarak Biodizel ile yakın özellikler gösteren bazı malların akaryakıt yerine kullanılabilmesi mümkün olduğundan ÖTV kapsamına alınmışlardır.**
- 2019 yılı sonuna kadar uygulanmak üzere, 16 yaş ve üzerindeki bazı araçların ihraç edilmesi veya hurdaya çıkartılması şartıyla, yeni araç alımında 10.000 lirayı geçmemek üzere ÖTV avantajı getirilmiştir.
- **Elektrik motorlu araçların, diğer taşıtlar için uygulanmakta olan motorlu taşıtlar vergisi tarifesinin %25'i oranında vergilendirilmesi konusunda düzenleme yapılmıştır.**
- Yeni işe alınanlar için sigorta primi desteği, stopaj ve damga vergisi teşviki getirilmiştir.
- **Ay içerisinde otuz günden az çalıştırılan sigortalıların bildiriminde işverenin beyanının kabul edilerek, Kurumca bu belgelerin gerekli görülmedikçe istenilmemesi uygulaması getirilmiştir.**
- Geçmişe yönelik yararlanılmayan veya eksik yararlanılan SGK prim teşviklerin geriye dönük olarak altı aylık süre için yararlanılmasına olanak verilmiş, 01.04.2018 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak ise yararlanılmamış veya eksik yararlanılmış SGK prim teşviklerinden Mayıs 2018 ayı sonuna kadar başvurulması halinde yararlanılmasına olanak verilmiştir.
- **İstihdamın korunması amacıyla özel sektör işverenlerine 2016 ve 2017 yıllarında da verilen asgari ücret desteğinin 2018 yılı Ocak-Eylül aylarında sağlanması konusunda düzenleme yapılmıştır.**
- Enerji piyasaları işlemlerinde damga vergisi ve harç istisnası getirilmiştir.
- **Sporcu ücretleri üzerinden kesilerek ödenen gelir vergisi tutarlarının, amatör sporlarla ilgili bazı harcamalarda kullanılmak üzere ilgili kulüp veya şirketlere iadesi düzenlenmiştir.**
- Lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında kurdukları, kurulu gücü azami 10 kW (10 kW dahil) olan, çatı ve cephe uygulamalı yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik üretim tesisinden ürettikleri elektrik enerjisini son kaynak tedarik şirketlerine satanlar da vergiden muaf esnaf sınıfına dahil edilmiştir.
- **Çalışanlara kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilerek sağlanan menfaatler ücret açısından gelir vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.**
- İş sözleşmesinin sona ermesine bağlı olarak yapılan ödemelerin vergilendirilmesi Kanun'la yeniden düzenlenmiştir.
- **Asgari ücretin vergi diliminden kaynaklanan düşüşünün telafisine ilişkin olarak 2016 ve 2017 yıllarında geçici düzenlemelerle yapılan uygulama kalıcı hale getirilmiştir.**

Kanun'da yer alan düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

A- Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'da Yapılan Düzenlemeler

Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince haczedilen mala biçilen değerın yüzde 10 fazlasıyla birlikte ödenmesi halinde üzerindeki hacizlerin kaldırılması konusunda düzenleme yapılmıştır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna 74/A maddesi eklenmek suretiyle, amme borçlusunun hacizli malı üzerinde tasarrufuna imkân verilmek suretiyle kamu alacaklarının tahsilatında etkinliğin artırılması amaçlanmakta, haczedilen malların 6183 sayılı Kanuna göre tespit edilen değeri esas alınmak suretiyle tahsilat yapılması ve buna bağlı olarak haczin kaldırılabilmesine imkân verilmektedir.

Yapılan düzenlemeyle, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanuna göre haczedilen malların, aynı Kanuna göre tespit edilen değerinin %10 fazlasıyla birlikte ödenmesi ve maddede belirtilen diğer şartların da sağlanması kaydıyla, mahcuz mal üzerine tatbik edilen hacizlerin kaldırılması ve üç ay süreyle aynı mal üzerine tahsil dairelerince haciz konulmamasını sağlamaktadır.

Madde ile ayrıca bu hükmün, haczi kaldırılan malın üçüncü şahıslar tarafından amme borçlus lehine teminat olarak gösterilen mal olması halinde, üçüncü şahsın 6183 sayılı Kanun kapsamına giren borçları için uygulanmayacağı yönünde düzenleme yapılmaktadır.

Kanun Maddesi:2 Yürürlük 01.04.2018

B- Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

1. Yenilenebilir Enerji Kaynaklarına Dayalı Elektrik retim Tesisinden rettikleri Elektrik Enerjisini Son Kaynak Tedarik Şirketlerine Satanlar Vergiden Muaf Esnaf Sınıfına Dahil Edilmiştir

Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesine eklenen bir düzenleme ile- 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 10 kW'a kadar (10 kW dhil) olan (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyaının karşılanması amacıyla kurulan dhil) yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar vergiden muaf esnaf olarak kabul edilmiştir. Vergiden muaf esnafın teslimleri KDV'den de istisna olduğundan, bu teslimlerde KDV de uygulanmayacaktır.

Kanun Maddesi:3 Yürürlük 27.03.2018

2. Çalışanlara Kreş Ve Gündüz Bakımevi Hizmeti Verilerek Sağlanan Menfaatler cretli Açısından Gelir Vergisi İstisnası Kapsamına Alınmıştır

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesine eklenen bir bent hükmüyle, kadın hizmet erbabına işverenlerce kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere, belirli sınırlamalar çerçevesinde gelir vergisi istisnası getirilmiştir.

Kreş ve gündüz bakımevi hizmetinin doğrudan işveren tarafından verilmesi durumunda, verilen hizmet vergiden istisnadır. Hizmetin başkaları tarafından verilmesi durumunda ise istisnadan yararlanabilmek için;

- Ödemenin işveren tarafından doğrudan hizmeti sağlayana yapılması,
- Her bir çocuk için aylık, asgari ücretin aylık brüt tutarının %15'ini geçmemesi,

Gerekmektedir.

Kreşe ilişkin ödemenin çalışana yapılması durumunda tamamı, hizmeti verene yapılması durumunda ise sınırı geçen tutar gelir vergisi stopajına tabi olacaktır.

Kanun Maddesi:4 Yürürlük 27.03.2018

3. İş Sözleşmesinin Sona Ermesine Bağlı Olarak Yapılan Ödemelerin Vergilendirilmesi Yeniden Düzenlenmiştir

Gelir Vergisi Kanunu'nun 25. maddesinin (7) numaralı bendine eklenen alt bent ve 61. maddesinin üçüncü fıkrasına eklenen bentle, hizmet erbabına iş sözleşmesinin sona ermesine bağlı olarak karşılıklı sonlandırma veya ikale sözleşmesi kapsamında yapılan iş kaybı, iş sonu, karşılıklı sonlandırma tazminatı gibi ödemelerin ücret geliri kapsamına alınması ile bu ödemelerin kıdem tazminatı tutarına kadar olan kısmının vergiye tabi tutulmaması öngörülmüştür.

Madde gerekçesinde, hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra hizmet erbabına ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımların, çalışanın tabi olduğu mevzuata göre kıdem tazminatına ilişkin söz konusu istisna tutarının hesabında dikkate alınması hususuna açıklık getirilmekte olduğu belirtilmiştir. Geçmişte yapılan istisna uygulamasının özünde değiştirilmediği anlaşılmaktadır.

Kanun Maddesi:5,7 Yürürlük 27.03.2018

4. Asgari Ücretin Vergi Diliminden Kaynaklanan Düşüşünün Telafisine İlişkin Olarak 2016 Ve 2017 Yıllarında Geçici Düzenlemelerle Yapılan Uygulama Kalıcı Hale Getirilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 32. maddesine eklenen bir fıkra hükmüyle, asgari ücret tutarında gelir elde edenlerin gelirlerinin, yılın son aylarında gelir vergisi tarifesinin ikinci dilimine geçmeleri nedeniyle oluşan durumu önlemek üzere, bekâr ve çocuksuz bir asgari ücretlinin durumu esas alınarak, asgari ücretin altında kalan tutar kadar asgari geçim indiriminin artırılması suretiyle düşüş önlenmektedir.

Kanun Maddesi:6 Yürürlük 27.03.2018

C- Vergi Usul Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

1. Tasfiye Edilen Tüzel Kişiler Ve Tüzel Kişiliği Olmayan Teşekküllerin Tasfiye Dönemi Ve Öncesi Dönemlere İlişkin Sorumluluk

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan, tasfiye edilerek ticaret sicilinden silinen şirketlerin tasfiye öncesine ilişkin yapılacak tarhiyatlarda sorumluluğu düzenleyen hüküm Vergi Usul Kanunu'na aynen aktarılmıştır.

Bunun yanında, adi ortaklıklar gibi tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin veya vakıflar, dernekler ve üniversiteler gibi tüzel kişiliği olanların tüzel kişiliklerinin sona ermesi durumunda, bunlar hakkında sona erme tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak yapılacak tarhiyatların ve kesilecek cezaların muhatabı konusunda düzenleme yapılmıştır.

Düzenlemeye göre, tarhiyat ve ceza, müteselsilen sorumlu olmak üzere, tüzel kişiliği olanlarda kanuni temsilcilerden, adi ortaklıklarda ortaklardan herhangi biri adına yapılabilecektir.

Kanun Maddesi:8 Yürürlük 27.03.2018

2. Bozulma, Çürüme Veya Miadı Dolma Gibi Nedenlerle İmhası Gereken Mallarla İlgili Düzenleme

Vergi Usul Kanunu'na imha edilen mallarda değerlendirme konusunda 278/A maddesi eklenmiştir. Yapılan düzenlemeye göre, bozulma, çürüme veya miadı dolma gibi nedenlerle imhası gereken mallar, Maliye Bakanlığıyla yapılan anlaşma çerçevesinde belirlenen yöntem ve imha oranına göre değerlendirilecektir.

Bu usulden yararlanmak isteyen mükelleflerin Bakanlığa başvurması gerekecektir. Başvuru Bakanlıkça değerlendirilecek, değerlendirme sonucunda karşılıklı anlaşmak suretiyle belirlenecek imha oranını geçmemek üzere, imha edilen malların emsal bedeli sıfır olarak kabul edilmek suretiyle bunların vergi matrahından zarar olarak düşülmesi sağlanacaktır.

Kanun Maddesi:9 Yürürlük 27.03.2018

3. Yurt Dışından Getirilerek Sermaye Olarak Konulan Paraların Kur Farkları Konusundaki Düzenleme

Vergi Usul Kanunu'na 280/A maddesi olarak eklenen hükümlerle, yurt dışından getirilerek yeni kurulacak bir şirkete sermaye olarak konacak yabancı paraların değerlemesi ve oluşan kur farklarının vergilemesi konusunda yeni düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre teşvik belgeli yatırım yapacak şirketlerin işe başladıkları hesap dönemini izleyen hesap dönemi sonuna kadar yurt dışından getirilerek sermaye olarak koydukları yabancı paraların, söz konusu dönem içinde yatırıma sarf olunan kısmı nedeniyle oluşan kur farkları gelir kaydedilmek yerine pasifte özel bir fon hesabına alınarak vergiye tabi tutulmayacaktır.

İşe başlanılan hesap dönemini izleyen dönem sonuna kadar yatırıma harcanmayan kısım, işe başlanılan hesap dönemini izleyen hesap döneminin sonu itibarıyla Vergi Usul Kanunu'nun 280. maddesinde yer alan değerlendirme ölçüsüyle değerlendirilecektir.

Fon hesabı, sermayeye ilave dışında kullanılmayacak, başka bir hesaba çekilmesi veya ortaklara dağıtılması durumunda, işlemin yapıldığı dönemin kazancıyla ilişkilendirilmeksizin vergilenecektir.

Kanun Maddesi:11 Yürürlük: maddenin yayımı tarihinden sonra tescil edilen sermaye şirketlerine uygulanmak üzere 27.03.2018

4. Elektronik Olarak Düzenlenmesi Gereken Belgelere İlişkin Fiiller İçin Kesilecek Özel Usulsüzlük Cezaları Konusundaki Düzenlemeler

Vergi Usul Kanunu'nun 353. Maddesinde yapılan değişiklik ile, elektronik ortamda düzenlenmesi gereken fatura ve benzeri belgelerin; düzenlenmemesi, düzenlenen belgelerde gerçek tutardan farklı tutarlara yer verilmesi veya kâğıt ortamında düzenlenmesi durumunda uygulanacak özel usulsüzlük cezaları Kanun'da açık olarak belirtilmiştir. Sayılan fiiller için uygulanacak cezalar, kâğıt ortamında düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde uygulanan cezalarla aynıdır. Buna göre;

- e-faturanın düzenlenmemesi,
- e-fatura düzenlenmesi gerekirken kâğıt fatura düzenlenmesi,
- e-faturanın süresinde düzenlenmemesi halinde hiç düzenlenmemiş sayılması,

Hallerinde, özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Kanun Maddesi:12 Yürürlük 27.03.2018

5. Elektronik Ortamda Tebligatla İlgili Düzenlemelere Uymayanlara Ceza Kesileceğine İlişkin Düzenleme Yapılmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355.maddesinin başlığı değiştirilerek elektronik ortamda tebliğ düzenlemesine uymayanlara özel usulsüzlük cezası kesileceği düzenlenmiştir.

Kanun Maddesi:13 Yürürlük 27.03.2018

6. Usulsüzlük Cezalarında Dava Açılmaksızın Ödenmesi Halinde İndirim 1/3'ten ½'ye Artırılmıştır

Vergi Usul Kanunu'nun 376. Maddesinde yapılan değişiklikle usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında bu cezaların ödeme aşamasında uygulanan mevcut indirim oranı 1/3 den 1/2 ye yükseltilmiştir.

Kanun Maddesi:14 Yürürlük 27.03.2018

7. Usulsüzlük Cezaları Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Kapsamından Çıkarılmıştır

Vergi Usul Kanunu'nun Ek 11. maddesinde yapılan değişiklikle, özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.

Kanun Maddesi:15 Yürürlük 27.03.2018

8. İmalat Sanayi Ve Ar-Ge Faaliyetlerinde Satın Alınan Yeni Makine Ve Teçhizatın Normal Amortisman Süresinin Yarısı Sürede Amortisman

Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 30. maddeyle;

- Sanayi sicil belgesine sahip mükellefler tarafından münhasıran imalat sanayiinde,
- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında, münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde, kullanılmak üzere 31.12.2019 tarihine kadar alınan yeni makine ve teçhizat ile
- Teşvik belgesi sahibi mükellefler tarafından aynı süre içinde belge kapsamında iktisap edilen makine ve teçhizatın,

Maliye Bakanlığınca belirlenen sürenin yarısı kadar bir sürede amortismanına tabi tutulabilmesine imkan sağlanmıştır.

Kanun Maddesi:16 Yürürlük: 01.05.2018 tarihinden sonra satın alınan makine ve teçhizatlara uygulanabilecektir

D- Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

1. Sanayi Sicil Belgesine Sahip Mükellefler İle Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Ve Ar-Ge Ve Tasarım Merkezlerinde Faaliyetlerinde Bulunanlara Yapılan Yeni Makine Ve Teçhizat Teslimlerinde KDV İstisnası

Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 39. maddeyle;

- Sanayi sicil belgesine sahip mükelleflere münhasıran imalat sanayiinde,
- 4691 sayılı Kanun kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 5746 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 6550 sayılı Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde,

Kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri 31.12.2019 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna tutulmuştur.

İstisna kapsamında yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergi, indirilememesi halinde iade edilecektir.

Maddede ayrıca, istisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; imalat sanayii veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan verginin alıcıdan, vergi ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsili hükme bağlanmıştır

Kanun Maddesi:31

2. Organize Sanayi Bölgeleri Ve Küçük Sanayi Sitelerinin Altyapı Yatırımlarında KDV İstisnası

KDV Kanunu'nun 13. Maddesine eklenen hükümlerle;

- Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleriyle, yol yapımına,
- Küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına,

İlişkin bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları KDV'den istisna tutulmuştur.

Düzenleme tam istisna kapsamında olduğundan, istisna kapsamında teslim ve hizmet ifalarında bulunanların yüklendiği KDV diğer işlemlerden doğan KDV'lerden indirilebilecek, indirimle giderilemeyen tutarlar iade edilebilecektir.

Kanun Maddesi:29 Yürürlük 01.04.2018

3. Milli Eğitim Bakanlığına Bağlı Okullarda Kantin Olarak Belirlenen Alanların Okul Aile Birliği Tarafından Kiraya Verilmesinde KDV İstisnası

Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Kanun Maddesi:30 Yürürlük 27.03.2018

E- Özel Tüketim Vergisi Kanunu Düzenlemeleri

1. ÖTV Kanunu'na ekli listeler Türk Gümrük Tarife Cetvelinde gerçekleşen değişikliklerle uyumlu hale getirilmekte, ÖTV Kanunu'nun Bakanlar Kuruluna verdiği yetki limitleri güncellenmiştir.
2. İhraç edilmek üzere ihracatçılara teslim edilen ÖTV'ye tabi malların mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde ihraç edilememesi durumunda, üç aya kadar ek süre verilebilmesine olanak sağlanmıştır.
3. Yurtiçinde taşıtların imalat sürecinde kullanılan hoparlör, radyo, navigasyon cihazı, monitör gibi mallar için ödenen ÖTV'nin imalatçılara iade edilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır.
4. Teknik olarak Biodizel ile yakın özellikler gösteren bazı malların akaryakıt yerine kullanılabilmesi mümkün olduğundan ÖTV kapsamına alınmışlardır.
5. **16 yaş üstü taşıt araçlarının elden çıkarılmasında ÖTV avantajı**

7103 sayılı Kanunun Geçici 1. Maddesiyle yapılan düzenlemeyle, 2019 yılı sonuna kadar uygulanmak üzere, 16 yaş ve üzerindeki otomobil, panelvan, minibüs, otobüs, kamyonet ve kamyonların, sahipleri tarafından, mevzuatı çerçevesinde kayıt ve tescili silinerek, ihraç edilmesi veya hurdaya çıkartılması şartıyla, her bir araç için aynı cins yeni bir aracın iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin, 10.000 lirayı geçmemek üzere araçların cinsleri ve özelliklerine göre Bakanlar Kurulunca tespit edilecek kısmının terkin edilmesi öngörülmüştür.

Yeni araç alımında tahakkuk eden vergi tutarının 10.000 liranın altında olması durumunda, özel tüketim vergisi tahakkuk etmeyecektir.

Kanun Maddesi:56-62, geçici 1

F) Yeni İşe Alınanların Ücretlerinde SGK Primi, Gelir Vergisi Ve Damga Vergisi Teşvikine İlişkin 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu Düzenlemeleri

1) İlave İstihdamın Teşvikine İlişkin Yapılan Düzenlemeler

a) 7103 sayılı Kanunun 42 nci maddesiyle, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen; **Geçici 19 uncu madde ile** Kuruma kayıtlı işsizler arasından 1/1/2018 ila 31/12/2020 tarihleri arasında özel sektör işverenlerince,

- 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında işe alınanların; işe girdiği aydan önceki 3 aylık sürede toplam 10 günden fazla 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmemiş olmaları ve isteğe bağlı sigortalılık hariç 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı olmamaları,
- İşe alındıkları yıldan bir önceki takvim yılında işe alındıkları işyerinden bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerindeki veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerindeki sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları kaydıyla,

- **İşyerinin imalat veya bilişim sektöründe faaliyet göstermesi halinde;** ilgili döneme ait günlük **brüt asgari ücretin sigortalının** prim ödeme gün sayısı ile çarpımı sonucu bulunacak tutarı geçmemek üzere, sigortalının 5510 sayılı Kanununun 82 nci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazançları üzerinden hesaplanan **sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında,**
- **İşyerinin diğer sektörlerde faaliyet göstermesi halinde;** sigortalının 5510 sayılı Kanununun 82 nci maddesi uyarınca belirlenen prime esas **kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında,**
- Her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene prim desteği sağlanacaktır ve destek tutarı Fondan karşılanacaktır.

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

Kanun Maddesi:42 Yürürlük tarihi: 01/01/2018 tarihinden geçerli olmak üzere 27/03/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

b) 7103 sayılı Kanununun 43 üncü maddesiyle, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen Geçici 20 inci madde ile, 2017 yılında Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalı sayısı ortalaması 1 ila 3 olan, imalat sektöründe faaliyet gösteren ve bu sektörde ustalık belgesi sahibi olunan özel sektöre ait işyerlerince, işe giriş tarihi itibarıyla 18 yaşından büyük ve 25 yaşından küçük sigortalılardan ve Kuruma kayıtlı işsizler arasından olmak kaydıyla işe alındıkları tarihten 2018 yılı Aralık ayı/dönemine kadar geçerli olmak üzere, destek kapsamına giren sigortalılar için prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan **sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene prim desteği sağlanacaktır.**

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

Bu maddeyle sağlanan prim ve ücret desteği 2018 yılı Aralık ayı/dönemini geçmemek üzere, sigortalının işe alındığı ayı takip eden ilk aydan başlamak üzere her ikinci ay için uygulanacaktır.

Kanun Maddesi:43 Yürürlük: 01/01/2018 tarihinden geçerli olmak üzere 27/03/2018.

c) 7103 sayılı Kanununun 44 üncü maddesiyle 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen Geçici 21 inci madde ile, geçici 19 uncu ve geçici 20 nci maddeleri kapsamında işe alınanların ücretlerinin, ilgili yılda uygulanan asgarî ücretin aylık brüt tutarının prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden hesaplanan **gelir vergisinin asgarî geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmı, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilecektir.**

Bu madde kapsamında yapılan ücret ödemelerine ilişkin düzenlenen kâğıtlara **ait damga vergisinin** aylık brüt asgarî ücretin prim ödeme gün sayısına isabet eden kısmı da beyan edilmeyecek ve ödenmeyecektir.

Bu maddeyle sağlanan vergi teşvikleri 2020 yılı Aralık ayı aşılmamak üzere, teşvik kapsamına giren çalışanlar için 12 ay süreyle uygulanacaktır. Ancak bu süre; işe giriş tarihi itibarıyla teşvik kapsamına giren; 18 yaşından büyük kadın, 18 yaşından büyük 25 yaşından küçük erkek çalışanlar ile Kuruma engelli olarak kayıtlı sigortalılar için 18 ay olarak uygulanacaktır.

Kanun Maddesi:44 Yürürlük: 01/01/2018 tarihinden geçerli olmak üzere 27/03/2018.

2) Yararlanılmamış Geçmiş Dönem Teşviklerden Yararlanılmasına İmkan Veren Düzenlemeler

7103 sayılı Kanun'un 70 nci maddesiyle, 5510 sayılı Kanuna eklenen Ek Madde 17 ile;

- Bu Kanun veya diğer kanunlarla sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği halde yararlanılmadığı ay/dönemlerde gerekli tüm koşulların sağlanmış olması ve yararlanılmayan ayı/dönemi takip eden altı ay içerisinde Kuruma müracaat edilmesi şartlarıyla, başvuru tarihinden geriye yönelik en fazla altı aya ilişkin olmak üzere, yararlanılmamış olan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği veya yararlanılmış olan prim teşviki, destek ve indirimleri başka bir prim teşviki, destek ve indirimi ile değiştirilebileceği,
- Bu maddenin yürürlüğe girdiği **1 Nisan 2018 tarihinden önceki dönemlere ilişkin** olmak üzere tüm şartları sağladığı halde bu Kanun veya diğer kanunlarla sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanmamış işverenler ile bu maddenin yürürlüğe girdiği 1 Nisan 2018 tarihinden önce yararlanılan prim teşviki, destek ve indirimlerin değiştirilmesine yönelik talepte bulunan işverenler tarafından en son bu maddenin yürürlük tarihini takip eden aybaşından itibaren bir ay içinde (**Mayıs 2018 ayı içinde**) SGK'ya başvurulması halinde, yararlanılmamış olan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği veya yararlanılmış olan prim teşviki, destek ve indirimleri başka bir prim teşvik, destek ve indirimi ile değiştirilebileceği

Düzenlenmiştir.

Kanun Maddesi:70 Yürürlük tarihi: 01/04/2018

G- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na İlişkin Bazı Düzenlemeler

- 1. Ay İçerisinde 30 Günden Az Çalıştırılan Sigortalıların Bildiriminde İşverenin Beyanı Kabul Edilecektir.**

7103 sayılı Kanununun 67 nci maddesiyle, 5510 sayılı Kanun'un **Prim belgeleri ve işyeri kayıtları** başlıklı 86 ncı maddesinin dördüncü ve beşinci fıkralarında yapılan değişiklikle, ay içerisinde otuz günden az çalıştırılan sigortalıların bildiriminde işverenin beyanının kabul edilerek, Kurumca bu belgelerin gerekli görülmedikçe istenilmemesi uygulaması getirilmiştir.

Kanun Maddesi:67 Yürürlük 27.03.2018

- 2. İşverenlere Asgari Ücret Desteği Uygulamasına 2018 Yılında Da Devam Edilecektir.**

7103 Kanununun 73 üncü maddesiyle, 5510 sayılı Kanunu'na eklenen geçici 75 inci madde ile özel sektör işverenlerine Bakanlar Kuru Kararı ile tutarı belirlenecek asgari ücret desteği verilmesine devam edilmesi yönünde düzenleme yapılmıştır.

Kanun Maddesi:73 Yürürlük: 01/01/2018 tarihinden geçerli olmak üzere 27/03/2018.

H- Teknoparklarda Elde Edilen Kazançlarda Kurumlar Vergisi İstisnası Konusunda Değişiklik

7103 sayılı Kanun'un 51. Maddesiyle, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun geçici 2. Maddesinde değişiklik yapılarak, Teknoparklarda faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kazançlarının gayri maddi hakların satılması, devri veya kiralanmasından elde edilmesi halinde, istisnadan yararlanılması konusunda Bakanlar Kuruluna verilen yetkide değişiklik yapılmıştır. Değişiklik ile, Bakanlar Kuruluna istisnadan, kazancın elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin beyannamelerin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar tescil veya kayıt için yetkili kuruma başvurulmuş olması kaydıyla bu kazançları doğuran işlemlerin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminden başlayarak faydalandırma yetkisi verilmiştir. Böylece özellikle, hakların ilgili mevzuat çerçevesinde kayıt ve tescilin uzun süre almasından kaynaklanan sorun giderilmiştir.

Kanun Maddesi:51 Yürürlük Tarihi: 27.03.2018

I- Motorlu Taşıtlar Vergisi Düzenlemeleri

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununda yapılan değişikliklerle;

- Elektrik motorlu taşıtların vergilemesine esas olmak üzere Kanun'a "motor gücü tanımı eklenmiş,
- Elektrik motorlu otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin, panelvanların ve motosikletlerin, diğer taşıtlar için uygulanmakta olan motorlu taşıtlar vergisi tarifesinin % 25'i oranında vergilendirilmesi öngörülmüştür.

Kanun Maddesi:17-21

J- Enerji Piyasaları İşlemlerinde Damga Vergisi İstisnası

- a- **7103 sayılı Kanun'un 83. Maddesiyle** 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun 11. maddesinde yapılan değişiklikle, Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi'nin (EPIAŞ), 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 tutulmuştur.

İlgili düzenlemenin eski ve yeni hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Eski düzenleme	Yeni düzenleme
Piyasa işletim faaliyeti ve EPIAŞ'ın kuruluşu MADDE 11 – ... (11) Bu Kanun kapsamında organize toptan elektrik piyasalarında yapılan işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır. ...	Piyasa işletim faaliyeti ve EPIAŞ'ın kuruluşu MADDE 11 – ... (11) Bu Kanun kapsamında organize toptan elektrik piyasalarında ve bu maddenin sekizinci 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 müstesnadır. ...

b- 7103 Sayılı Kanun'un 85. Maddesiyle 6446 Sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun Geçici 4. Maddesine Harç Ve Damga Vergisi Muafiyeti Konusunda Aşağıdaki 5. Fıkra Eklenmiştir.

“(5) Birinci fıkrada belirtilen tarihe kadar uygulanmak üzere, 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 müstesnadır.”

6446 sayılı Kanuna göre önlisans, üretim faaliyetinde bulunmak isteyen tüzel kişilere, üretim tesisi yatırımlarına başlamaları için gerekli onay, izin, ruhsat ve benzerlerinin alınabilmesi için belirli süreli verilen izindir. Bu düzenleme ile 6446 sayılı Kanun kapsamında ön lisans alan tüzel kişilerin ön lisan sını geçerlilik süresi içinde bu önlisans kapsamında kuracağı üretim tesisleriyle ilgili yaptıkları işlemler harçtan, bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesna tutulmuştur.

K- Amatör Sporların Desteklenmesi Konusunda Düzenleme

7103 sayılı Kanun'un 35. Maddesiyle yapılan düzenleme ile, amatör spor dallarının desteklenmesi amacıyla, Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve bağımsız spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye'de faaliyette bulunan spor kulüpleri ve sportif alanda faaliyette bulunan sermaye şirketleri tarafından sporcu ücretleri üzerinden kesilerek ödenen gelir vergisi tutarlarının, maddede sayılan harcamalarda kullanılmak üzere ilgili kulüp veya şirketlere iadesi öngörülmüştür.

L- 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu Düzenlemeleri

7103 sayılı Kanununun 45 inci maddesiyle, 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu'nun ek 2 nci maddesinde yapılan değişiklikle, zorunlu bireysel emeklilik sigortası kapsamında olanların sistemden çıkmak için cayma süresi olarak öngörülen 2 aylık sürenin 6 aya kadar artırılması konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmekte, ayrıca zorunlu BES uygulaması ile ilgili bazı düzenlemeler yapılmaktadır.