

Sayı: 2017 –111

İstanbul, 2017

Konu: Bazı Vergi Kanunlarında değişiklikler içeren Yasa Tasarısı'nın KDV ve ÖTV Kanunları ile ilgili düzenlemeleri.

Sayın; Mükellefimiz,

27 Eylül 2017 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan, başta bazı Vergi Kanunları olmak üzere birçok Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamede değişiklikler içeren Kanun Tasarısı'nın Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu ve Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu ile ilgili düzenlemeleri bu sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

1. Katma Değer Vergisi Kanunu

a. Dar mükellefler tarafından KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlerde KDV sorumluluğu (Tasarı md. 48)

Katma Değer Vergisi Kanununun 9. maddesinin 1 numaralı fıkrasında; mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceğine ilişkin hüküm yer almaktadır.

Tasarı ile bu fıkraya aşağıdaki cümlelerin eklenmesi öngörülmektedir:

"Şu kadar ki Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisi, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenir. Maliye Bakanlığı elektronik ortamda sunulan hizmetlerin kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

Hükmün aynen yasalaşması durumunda, Kanun'un yayımlandığı ayı izleyen aybaşında yürürlüğe girecektir.

b. Milli Eğitim Bakanlığı tarafından (FATİH) Projesi kapsamında yapılan ithalatlar ile bu Bakanlığa yapılan mal teslimleri ve hizmet ifalarında KDV istisnası (Tasarı md. 51)

Tasarı ile Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 38. madde ile; Milli Eğitim Bakanlığı tarafından Eğitimde Fırsatları Arttırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan ithalatlar ile bu proje kapsamında Bakanlığa yapılan mal teslimleri ve hizmet ifalarının istisna kapsamına alınması öngörülmektedir.

Bu istisna; "tam istisna" olarak değerlendirilecek olup, yukarıda bahsedilen mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilebilecektir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 32. maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilecektir.

Tasarı aynen yasalaşırsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Yılmaz BAYKARA (yzbaykara@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

c. Roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin yansıtılması faaliyetlerinde KDV istisnası (Tasarı md. 49)

Tasarı ile uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışından alınan roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye'deki müşterilere yansıtılması faaliyetlerinin istisna kapsamına alınması öngörülmektedir.

Bahsedilen istisna Katma Değer Vergisi Kanununun 17. maddesinde hüküm altına alınacağından kısmi istisna kapsamında olması öngörülmüştür. Tasarı bu şekliyle yasalarsa roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye'deki müşterilere yansıtılması faaliyetleri dolayısıyla yüklenilen Katma değer vergisi indirim konusu yapılamayacaktır. Yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan KDV işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacaktır.

Hükümün aynen yasallaşması durumunda, düzenleme yayımını izleyen ayın başından itibaren yürürlüğe girecektir.

d. Bankalara borçlu olanların borçlarına karşılık iştirak hissesi ve taşınmazlarının bankalara devrinde KDV istisnası (Tasarı md. 49)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4/r maddesi uyarınca, bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimleri KDV'den istisnadır.

Tasarı ile yukarıdaki hükümde yer alan "bankalara" ibaresinin "bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine" şeklinde değiştirilmesi öngörülmektedir. Bu sayede sadece bankalara olan borçlar için uygulanan bu hükümün kapsamı genişletilerek, finansal kiralama ve finansman şirketlerine olan borçlar dolayısıyla bu kurumlara yapılan gayrimenkul ve iştirak hissesi satışlarını da kapsamı sağlanmaktadır.

Tasarı aynen yasalarsa yukarıdaki hüküm 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

e. İmalat sanayine yönelik teşvik belgeli yatırımlar kapsamında yapılan inşaat işlerine ilişkin KDV iadesi (Tasarı md. 50)

Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen ve 27 Ocak 2017 tarihinde yürürlüğe giren "Geçici Madde-37" ile imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeli yatırımlara ilişkin olmak şartı ile;

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

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

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iadesi hakkı getirilmiştir.

Tasarı ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 37. maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle, imalat sanayi yatırımları üzerindeki katma değer vergisinden kaynaklı finansman yükünü gidermek amacıyla, bu yatırımlar nedeniyle 2017 yılı için geçerli olan inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasının 2018 yılında da sürdürülmesi öngörülmektedir.

Tasarı aynen yasalarsa yukarıdaki hüküm yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Yılmaz BAYKARA (yzbaykara@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

2. Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu

a. Makaronların ÖTV kapsamına alınması ve vergi oranının belirlenmesi (Tasarı md. 81)

ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (B) cetveline 4813.10.00.80.00 GTİP numarasıyla "Diğerleri (Makaron)" eklenerek vergi oranı % 65,25 ve asgari maktu vergi tutarı da 0,0994 TL olarak belirlenmiştir.

Bu düzenleme yasanın yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

b. Makaronların vergileme ölçüsünün belirlenmesi (Tasarı md. 79)

Tasarı ile ÖTV Kanunu'nun "Vergileme ölçüleri ve matrah" başlıklı 11. maddesinin 2 numaralı fıkrasının (b) bendinde değişiklik yapılması öngörülmektedir. Bu değişiklik, makaronların ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (B) cetveline dahil edilmesi suretiyle ÖTV kapsamına alınmasına bağlı olarak makaronlara ilişkin vergileme ölçüleri belirlenmektedir.

Bu düzenleme yasanın yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

c. Meyvalı gazoz ve enerji içeceklerinin ÖTV kapsamına alınması ve vergi oranının belirlenmesi (Tasarı md. 81)

Tasarı ile ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (A) cetveline

- 2202.10.00.00.12 GTİP numarasında yer alan "Meyvalı gazozlar" isimli mal eklenerek meyveli gazozların,

- 2202.10.00.00.19 GTİP numarasında yer alan "Diğerleri (Limonatolar hariç)" isimli mal eklenerek enerji içecekleri ve meyve suyu özelliği göstermeyen çeşitli içeceklerin,

ÖTV kapsamına alınması sağlanmış ve bu malların ÖTV oranı % 25 olarak belirlenmiştir.

Tasarı aynen yasalarsa yukarıdaki hüküm 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Kanun Tasarısı'nın tümü ve gerekçesi 5 Ekim 2017 tarihli ve 106 numaralı sirkülerimiz ek dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla,

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Yılmaz BAYKARA (yzbaykara@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

İş bu sirküler de yer alan açıklamalarımız, ilgili sirküler hakkında genel bilgiler içeriyor olabilir. JHI ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin içerdiği bilgiler hakkında tarafımıza danışılmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların aksaklık ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunulamazlar.