

03 Nisan 2018

## SİRKÜLER NO: 2018/12

### **Konu: 7103 Kanunla yapılan düzenlemeler.**

7103 sayılı "Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" 27 Mart 2018 tarihli ve 30373 sayılı (2. Mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Kanun ile yapılan bazı önemli düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

### **1 GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER**

#### **1.1 Konutların çatı veya cephelerinde yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretenlere vergi muafiyeti getirilmektedir.**

Yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimini teşvik etmek amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 10 kW'a kadar yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar gelir vergisinden muaf tutulmuştur.

(7103 sayılı kanun madde 3 ile; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu madde 9'da yapılan değişiklik. Yürürlük: 28/03/2018)

#### **1.2 İşverenlerce kadın hizmet erbabına sağlanan kreş ve gündüz bakımevi yardımları belirli şartlarla ücret istisnasından yararlandırılacaktır.**

- Kreş ve gündüz bakımevi hizmetinin bizzat işverence verilmesi halinde tamamı,
- Söz konusu hizmetin işyerinde verilmemesi durumunda, her bir çocuk için, aylık brüt asgari ücretin %15'ine kadarlık kısmı (2018 için (2.029,50 \* % 15 = 304,43 TL),

ücret istisnası kapsamına alınmıştır.

- Söz konusu hizmetin işyerinde verilmemesi durumunda, ödemenin çalışanlara değil, kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayanlara doğrudan yapılması gerekir.
- Bu ödeme, belirlenen tutarı aşması halinde aşan kısım ücret olarak vergilendirilir.
- Çalışanlara kreş ve gündüz bakımevi yardımı gibi adlar altında nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan diğer menfaatler istisna kapsamında değerlendirilmez.

(7103 sayılı kanun madde 4 ile; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu madde 23'te yapılan değişiklik. Yürürlük: 28/03/2018)

#### **1.3 Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra ödenen tazminatlar, istisna kapsamına alınmıştır.**

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 yardımlar Gelir Vergisinden istisna edilecek tutarın hesaplanmasında dikkate alınacaktır. İstisnayı aşan tutarlar ise ücret olarak değerlendirilecektir.

Bu ödemeler ayrıca ücretin tanımına da eklenmiştir.

(7103 sayılı kanun madde 5 ve 7 ile; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu madde 25 ve 61'de yapılan değişiklik. Yürürlük: 28/03/2018.)

#### **1.4 Asgari ücretin vergi dilimi artışı nedeniyle azalması engellenmiştir.**

Asgari ücretin, vergi tarifesi uygulanması nedeniyle, ilgili ayda geçerli ne ücretin altında kalması halinde; aradaki farkın asgari geçim indirimine ilave edilerek telafi edilmesi kalıcı olarak sağlanmaktadır.

(7103 sayılı kanun madde 6 ile; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu madde 32'de yapılan değişiklik. Yürürlük: 28/03/2018)

## 2 VERGİ USUL KANUNU DÜZENLEMELERİ

### 2.1 *İmha edilmesi gereken emtianın emsal bedeli, takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce tespit edilebilecektir.*

Gıda veya ilaç gibi bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtianın, emsal bedelinin, takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce değerlendirilmesi yapılabilecektir.

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 bedeli sıfır olarak kabul edilir.

(7103 sayılı kanun madde 10 ile; 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen madde 278/A. Yürürlük: 28/03/2018)

### 2.2 *Elektronik olarak düzenlenmesi gereken belgelere ilişkin özel usulsüzlük cezalarına açıklık getirilmektedir.*

Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken; Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenen ya da VUK.nun 227 nci ve 231 inci maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılan; fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgeler için uygulanacak özel usulsüzlük cezalarına açıklık getirilmiştir.

Buna göre; bu belgelerin elektronik olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi veya hiç düzenlenmemesi durumunda ceza kesilecektir.

(7103 sayılı kanun madde 12 ile; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu madde 353'te yapılan değişiklik. Yürürlük: 28/03/2018)

### 2.3 *Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için indirim oranı 1/3'ten 1/2'ye çıkarılmıştır.*

Vergi Usul Kanunu'na göre kesilen usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için yapılabilecek indirim oranı 1/3'ten 1/2'ye çıkarılmıştır.

(7103 sayılı kanun madde 14 ile; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu madde 376'da yapılan değişiklik. Yürürlük: 28/03/2018)

### 2.4 *Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.*

Vergi Usul Kanunu'na göre kesilen usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları, tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.

(7103 sayılı kanun madde 15 ile; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu madde Ek 11'de yapılan değişiklik. Yürürlük: 28/03/2018)

### 2.5 *İmalat sanayi veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri için alınan yeni makine ve teçhizatın amortisman süreleri kısaltılmıştır.*

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 faydalı ömürlerinin yarısı kadarlık sürede itfa edilmesine imkân sağlanmıştır.

Ayrıca, yukarıda belirtilen makine ve teçhizatın teslimi, 31.12.2019 tarihine kadar KDV'den istisna edilmiştir.

(7103 sayılı kanun madde 16 ile; 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen GEÇİCİ 30. Madde, madde 31 ile KDV Kanununa eklenen GEÇİCİ 39. madde. Yürürlük: 28/03/2018)

## 3 MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

### 3.1 *Minibüs ve Otobüs tanımları değiştirilmekte, ayrıca aynı maddeye elektrikli motorlara ilişkin olarak motor gücü tanımı da eklenmektedir.*

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununda yer alan;

- Minibüs tanımı; sürücüsü dahil 9 ile 17 oturma yeri olarak (eskisi 9-15),
- Otobüs tanımı; sürücüsü dahil en az 18 oturma yeri olarak (eskisi 16), değiştirilmiştir.

Ayrıca elektrikli motorlara ilişkin yeni bir tanım olarak "motor gücü" eklenmiştir.

"21- Motor gücü: Taşıtların elektrik motorlarını imal eden fabrikalarca uluslararası normlara göre tespit edilen ve kilovat (kW) olarak ifade olunan azami güçtür."

Ayrıca MTV kapsamına alınan tüm elektrik motorlu taşıtların, kendi tarifelerindeki vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilmesi düzenlenmiştir.

(7103 sayılı kanun madde 17 - 21 ile; 197 sayılı MTV Kanununda yapılan değişiklikler. Yürürlük: 28/03/2018)

## 4 KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

### 4.1 Sanayi Bölgelerinin altyapı yatırımlarına KDV istisnası getirilmektedir.

Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin, su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki iş yerlerinin inşasına ilişkin, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna tutulmuştur. Böylelikle, yatırımlar üzerindeki katma değer vergisi yükünün azaltılması amaçlanmaktadır.

Bu teslimleri yapan mükelleflerin mal ve hizmet alımları ise genel hükümlere göre KDV'ye tabi olacaktır.

(7103 sayılı kanun madde 29 ile; 3065 sayılı KDV madde 13'te yapılan değişiklik. Yürürlük: 01/04/2018)

### 4.2 Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okul kantinlerinin okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi KDV'den istisna edilmiştir.

Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri KDV'den istisna edilmiştir.

(7103 sayılı kanun madde 30 ile; 3065 sayılı KDV madde 17'de yapılan değişiklik. Yürürlük: 28/03/2018)

### 4.3 İmalat sanayi veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri için alınan yeni makine ve teçhizat KDV'den istisna edilmiştir.

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.

Ayrıca, yukarıda belirtilen makine ve teçhizatın mevcut faydalı ömürlerinin yarısı kadarlık sürede itfa edilmesine imkân sağlanmıştır.

(7103 sayılı kanun madde 31 ile KDV Kanununa eklenen GEÇİCİ 39. madde, madde 16 ile; 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen GEÇİCİ 30. madde. Yürürlük: 01/05/2018)

## 5 SPOR GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN TEŞKİLAT VE GÖREVLERİ HAKKINDA KANUN DÜZENLEMELERİ

### 5.1 Sporcu ücretlerinden tevkif yoluyla alınan gelir vergisinin kulüp veya şirketlere iadesi öngörülmektedir.

Sporcu ücretlerinden tevkif yoluyla alınan gelir vergisinin, maddede sayılan harcamalarda kullanılmak üzere ilgili kulüp veya şirketlere iadesine imkân sağlanmıştır. Bu paraların aşağıdaki kalemler dışında harcanması amaç dışı sayılır.

a) Amatör spor dallarında sportif faaliyet gösteren sporculara, bunların çalıştırıcılarına ve diğer spor elemanlarına yapılan ücret ve ücret sayılan ödemeler,

(Her bir sporcu, çalıştırıcı ve diğer spor elemanları için yıllık olarak, ücretler için geçerli gelir vergisi tarifesinin üçüncü gelir diliminde yer alan tutarın üç katını aşamaz.),

b) Yukarıda sayılan elemanların, sportif faaliyetlerine ilişkin işe, ibate, seyahat, sağlık, eğitim-öğretim harcamaları ile amatör spor dallarına ilişkin hazırlık kampları, müsabaka, malzeme ve ekipman, federasyon vize, lisans, tescil ve katılım harcamaları.

(7103 sayılı kanun madde 35 ile 3289 sayılı Kanuna eklenen EK 12. madde. Yürürlük: 01/05/2018)

## 6 İŞSİZLİK SİGORTASI KANUNU DÜZENLEMELERİ

### 6.1 İlave istihdamın teşvikine ilişkin düzenlemeler:

a) İstihdamın artırılması amacıyla kadın, engelli ve gençlere pozitif ayrımcılık yapılmak suretiyle ilave istihdam sağlayan özel sektör işverenlerine yönelik prim desteği sağlanmaktadır.

Buna göre, kayıtlı işsizler arasında;

- 1/1/2018 ila 31/12/2020 tarihleri arasında özel sektör işverenlerince,
- 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında işe alınanların; işe girdiği aydan önceki 3 aylık sürede toplam 10 günden fazla 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmemiş olmaları ve isteğe bağlı sigortalılık hariç 5510 sayılı Kanununun 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,
- **işyerinin 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.

b) İmalat sektöründe faaliyet gösteren küçük işletmelere ilave istihdam sağlamaları şartıyla prim desteği ve ücret desteği (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 işyerlerini kapsamaktadır) sağlanmaktadır.

İstihdamın artırılması amacıyla kadın, engelli ve gençlere pozitif ayrımcılık yapılmak suretiyle ilave istihdam sağlayan özel sektör işverenlerine yönelik gelir vergisi stopajı teşviki ve damga vergisi desteği sağlanmaktadır.

(7103 sayılı kanun madde 42-44 ile; 4447 sayılı Kanuna eklenen GEÇİCİ 19-20-21. maddeler. Yürürlük: 01/01/2018 tarihinden geçerli olmak üzere 28/03/2018)

### 6.2 Geçmiş dönem teşviklerden yararlanılmasına ilişkin düzenleme:

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 tarihten 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 tarihten 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 Kuruma 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,

düzenlenmektedir.

(7103 sayılı kanun madde 70 ile; 5510 sayılı Kanuna eklenen EK MADDE 17. Yürürlük: 01/04/2018)

## 7 Özel Tüketim Vergisi Kanunu Düzenlemeler

- 4760 sayılı Kanuna ekli listeler Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nde yer alan G.T.İ.P.'ler dikkate alınarak güncellenmiştir.
- İhraç kayıtlı teslimlerde, ihracatın mücbir sebeplerle gerçekleştirilememesi halinde üç aya kadar ek süre verilmektedir.
- Taşıtların imalinde kullanılan radyo, hoparlör, monitör gibi mallar için ödenen ÖTV'nin imalatçılara iade edilmesi sağlanmaktadır.
- Bakanlar Kuruluna bazı taşıtların ÖTV matrahlarının alt ve üst sınırlarını belirleme yetkisi verilmektedir.
- 16 ve daha büyük yaştaki araçların trafik kayıt ve tescilinin silinmesi karşılığı (hurdaya ayrılması, ihraç edilmesi vs.) yeni alınacak 1600 cm3 geçmeyen araçlarda 10 bin TL ÖTV indirimi sağlanmaktadır.

## 8 5510 SAYILI KANUNA İLİŞKİN BAZI DÜZENLEMELER

- Ay içerisinde 30 günden az çalıştırılan sigortalıların bildiriminde işverenin beyanı kabul edilecektir.
- İşverenlere asgari ücret desteği uygulamasına 2018 yılında da devam edilecektir.

(7103 sayılı kanun madde 67 ve 73 ile; 5510 sayılı Kanununun 86. Maddesinde yapılan değişiklik ve kanuna eklenen GEÇİCİ 75. madde. Yürürlük: 01/01/2018 tarihinden geçerli olmak üzere 28/03/2018)

## 9 KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NA İLİŞKİN DÜZENLEME

- Bölgesel yönetim merkezlerine tanınan kurumlar vergisi muafiyeti kaldırılmaktadır.

(7103 sayılı kanun madde 74, Yürürlük: 01/01/2019 (01/01/2019 tarihi itibarıyla kurulu bölgesel yönetim merkezleri için 01/01/2022)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,  
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.