

DENİZLİ SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

KDV UYGULAMASINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

KEMAL OKTAR

2 Kasım 2018

1- KANUN DEĐİŐİKLİKLERİ

- * 7103 Sayılı Kanun (27/3/2018)
- * 7104 Sayılı Kanun (6/4/2018)

2- KARARNAME İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

3- TEBLİĞ DEĐİŐİKLİKLERİ

7103 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

1- Okul aile birliği tarafından okul kantini kiralanmasında KDV istisnası

- * 7103 sayılı Kanunun 30. maddesiyle KDV Kanununun 17/4-d bendinde yapılan değişiklikle düzenlenmiştir.
- * Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullardaki kantinlerin okul aile birliği tarafından kiralanması işlemleri KDV'den istisna edilmiştir.
- * İstisna, Kanunun yayımı tarihi olan **27/3/2018** tarihinden itibaren yapılacak kiralamalarda geçerlidir.
- * Daha önce yapılan kiralamalarda 27/3/2018 tarihinden sonraki dönemlere isabet eden kira bedelleri KDV'siz olabilecektir.

7103 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

2- Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerine yapılan teslimlerde KDV istisnası

- * 7103 Sayılı Kanununun 29. maddesiyle KDV Kanununun 13. maddesine eklenen (j) bendinde düzenlenmiştir.
- * Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin olarak bu kuruluşlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir. Proje hazırlanıp, vergi dairesinden istisna belgesi alınacaktır.
- * Tamir, bakım ve onarım işleri istisna kapsamına girmemektedir.
- * İstisna kapsamına giren teslim ve hizmetlerin gerçekleştirilmesine ilişkin yüklenilen vergiler indirim konusu yapılacak, indirilemeyen kısım nakden veya mahsuben iade edilecektir.
- * İstisna, Kanunun yayımı tarihini izleyen aybaşı olan **1/4/2018** tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetlerde geçerli olacaktır.
- * Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin arsa ve işyeri teslimlerine ilişkin kısmi istisna devam etmektedir. (17/4-k) 4

7103 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

3- İmalatta kullanılacak yeni makina ve teçhizat teslimlerinde KDV İstisnası

- * 7103 sayılı Kanunun 31. maddesiyle KDV Kanununa eklenen Geçici 39. maddede düzenlenmiştir.
- * **6948 sayılı Kanun kapsamında sanayi sicil belgesini haiz KDV mükelleflerin münhasıran imalat sanayiinde kullanacakları,**
- * Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetinde bulunanların münhasıran;
 - 4691 sayılı Kanun kapsamındaki teknoloji ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgelerinde,
 - 5746 sayılı Kanun kapsamında Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde,
 - 6550 sayılı Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında kullanacakları,
- * Yeni makina ve teçhizat alımları **31/12/2019** tarihine kadar KDV'den müstesna tutulmuştur. Vergi dairesinden istisna belgesi alınacak, alım satım bilgileri bildirilecek.
- * Kapsama giren makina ve teçhizat 2018/11674 sayılı BKK ile belirlenmiştir.
- * İstisna kapsamında satın alınan makine ve teçhizat 3 yıl boyunca başka faaliyetlerde kullanılamayacağı gibi, elden de çıkarılamayacaktır. Aksi halde teslimde alınmayan vergi, alıcıdan vergi ziyai cezası ve gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.
- * İstisna kapsamında yeni makine ve teçhizat teslim eden KDV mükelleflerinin bu malları alımında yükledikleri vergi, KDV Kanununun 32. maddesi uyarınca indirim ve iade konusu yapılabilecektir.
- * İstisna 7103 sayılı Kanunun yayımını izleyen ikinci aybaşı olan **1/5/2018** tarihinden itibaren yapılacak makine ve teçhizat teslimlerinde geçerli olacaktır.

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Arsa karşılığı inşaat işlerinde vergileme

- * KDV Kanunu uygulanmasında arsa karşılığı inşaat işlerinde; arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılacaktır. (1. maddeyle KDV Kanununun 2/5. maddesine eklenen hüküm, yürürlük 6/4/2018 tarihinden sonraki teslimler)
- * Gelir idaresinin önceki uygulaması da aynıydı. (KDV Genel Uygulama Tebliği I-B/8) Yasallığı konusundaki endişeler giderildi.
- * Bu teslimlerin matrahı; müteahhitin arsa sahibine bıraktığı konut veya işyerinin, VUK'un 267/2. maddesine göre belirlenen maliyet bedeli olacaktır. (7. maddeyle KDV Kanununun 27. maddesine eklenen 5. fıkra) VUK 267/2'ye göre maliyet bedeline; toptan teslimlerde %5, perakende teslimlerde %10 eklenir.
- * Arsa karşılığı inşaat işi tanımı yapılmadı.

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Vergi mükellefiyeti işlemleri

a) Müzayede yoluyla yapılan satışlarda verginin mükellefi **satışı yapanlardır**. (2. maddeyle KDV Kanununun 8/1 maddesine eklenen (ç) bendi, yürürlük 6/4/2018) Eskiden de aynıydı, itirazlar giderildi.

b) Fazla veya yersiz hesaplanan ve **Hazineye ödenen** vergi, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre işlemi yapan mükellefe iade edilir. (8/2 maddesinin üçüncü cümlesinde değişiklik, yürürlük 6/4/2018) İdarenin uygulaması böyleydi, yasallaştırıldı.

c) Fazla veya yersiz verginin iadenin yapılabilmesi için, işlemle ilgili **beyanların düzeltilmesi** ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından **alıcıya geri verilmesi** şarttır. (8/2 maddesine eklenen hüküm, yürürlük 6/4/2018) İdarenin uygulaması böyleydi, yasallaştırıldı.

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

İndirim kısıtlamasına ilişkin hükümler

- VUK'un 315. maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan, imha edilen veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lere ilişkin yüklenilen KDV ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan, imha edilen veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lere ilişkin yüklenilen KDV'nin, kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilir. (9. maddeyle KDV Kanununun 30/c maddesine eklenen parantez içi hüküm, yürürlük 6/4/2018) Daha önce deprem, sel ve mücbir sebep ilan edilen yangında zayi olanlar hariç, zayi olan, imha edilen veya kısmi istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lerin alımında ödenen KDV'nin indirimi, ilave edilecek KDV olarak beyan edilmek suretiyle düzeltiliyordu.

- Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazançlara ve GVK'nun 41/5. maddesine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin olarak yurt içindeki işlemlerde teslim veya hizmet yapan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen KDV indirim konusu yapılabilecektir. (9. maddeyle KDV Kanununun 30/d maddesine eklenen hüküm, yürürlük 6/4/2018) Daha önce sadece ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen KDV indirilebiliyordu. Örtülü sermaye sayılan işlemlerle ilgili yüklenilen KDV ise indirim konusu yapılamamaktadır.

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Vergi indirimine ilişkin değişiklikler

- * İndirimli orana tabi işlemlerde indirilemeyen KDV, yılı içinde mahsuben iade edilebilecek. (8. maddeyle KDV Kanununun 29/2. maddesinde yapılan değişiklik, yürürlük 6/4/2018) Daha önce teslim veya hizmetin yapıldığı dönemde mahsup istenebiliyordu. (Ciro primi, satış iskontosu gibi ödemeler)

KDV iadelerine ilişkin değişiklik

- * Mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterler esas alınarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit edilebilecek. (11. maddeyle KDV Kanununun 36. maddesine eklenen Maliye Bakanlığına verilen yetki, yürürlük 6/4/2018)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Free shop'lara yapılan teslimlerde ihracat istisnası uygulanması

- * Gümrük Kanununun 95/1. maddesine göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya depolarına teslim edilen mallar için ihracat istisnası uygulanacaktır. (3. maddeyle KDV Kanununun 12/1. maddesinin (a) ve (b) bentlerine ekleme)
- * Mevcut durumda idare istisna uygulamasını kabul etmemekte, ancak yargıda davalar kaybedilmekteydi.
- * İstisna Kanununun yayımını takip eden ikinci ay başından (1/6/2018 tarihinden) itibaren yapılacak teslimlerde geçerli olacak.
- * ÖTV Kanununa ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere tesliminde ÖTV yönünden de ihracat istisnası uygulanacak. Ayrıca ÖTV mükelleflerinden alınan malların gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere tesliminde ÖTV iadesi alınabilecek. (24. maddeyle ÖTV Kanununun 5. maddesine eklenen hükümler, yürürlük 1/6/2018)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Tam istisna kapsamına alınan işlemler

1- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler (4. maddeyle KDV Kanununun 13. maddesine eklenen (k) bendi, yürürlük **1/6/2018**) (Yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara bağışta bulunulması 17/2-b maddesi uyarınca kısmi istisna)

2- Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (diğer hizmetler istisna kapsamına dahil değildir), (4. maddeyle KDV Kanununun 13. maddesine eklenen (l) bendi, yürürlük **1/6/2018**)

3- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında, en az 3 yıl kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri (4. maddeyle KDV Kanununun 13. maddesine eklenen (m) bendi, yürürlük **1/6/2018**) (7103 sayılı Kanunla KDV Kanununa eklenen Geçici 39. maddeyle **31/12/2019** tarihine kadar teslimler KDV’den istisna edilmişti)

Yüklenilen KDV, Kanunun 32. maddesi kapsamında indirim ve iade konusu yapılacak

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

Kısmi istisna kapsamına alınan işlemler

- Adi ortaklıkların GVK 81/2. maddesindeki şartlar dahilinde sermaye şirketine dönüşmesi KDV'den istisna edilmiştir. (5. maddeyle KDV Kanununun 17/4-c maddesine eklenen hüküm, yürürlük 1/6/2018) Daha önce sadece ferdi işletmelerin sermaye şirketine dönüşmesi ile sermaye şirketlerin devir ve bölünmesi istisnaydı. Devreden vergiler indirilebiliyor.
- Konfeksiyon kırpıntıları KDV'den istisna edilmiştir. (KDV Kanununun 17/4-g maddesine eklenen hüküm, yürürlük 1/6/2018) Üretim artığı olarak ortaya çıkan bu mallarla ilgili yüklenilen vergilerin indiriminin düzeltilmesi gerekmiyor. (Daha önce sadece metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıkları vergiden istisnaydı)
- 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 hizmetlerine ilişkin istisna ayrı bentte düzenlenmiştir. (KDV Kanununun 17/4 maddesine eklenen (ö) bendi, yürürlük 1/6/2018) Yüklenilen vergiler indirim konusu yapılabiliyor. (Daha önce bu istisna aynı maddenin (o) bendinde yer alıyordu)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişiklikler

İkinci el gayrimenkul veya motorlu kara taşıtı tesliminde özel matrah şekli uygulanması

- * İkinci el gayrimenkul veya motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerin, istisna kapsamında veya KDV mükellefi olmayanlardan satın aldığı malları, vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satışında, alış bedeli ile satış bedeli arasındaki fark üzerinden KDV uygulanacak. (6. maddeyle KDV Kanununun özel matrah şekline tabi işlemlere ait 23. maddesine eklenen (f) bendi)
- * İkinci el gayrimenkul ticareti (5/6/2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında) veya motorlu kara taşıtı ticaretiyle (13/2/2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında) iştigal etmeyenler bu uygulamadan yararlanamayacak.
- * **1/6/2018** tarihinden sonra yapılan teslimlerde geçerli olacak.

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan 1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girecek değişiklikler

Hasılat esaslı vergileme

- İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek kazanç defteri tutanlardan Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sektör ve meslek gruplarında yer alanlar, **talep etmeleri halinde** hasılat esaslı vergilemeye tabi olacak.
- Bu usulde yıl içinde yapılan vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel (KDV dahil) üzerinden, Bakanlar Kurulunca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesaplanan KDV ödenecek.
- Bu şekilde hesaplanan KDV'den, yüklenilen KDV indirim konusu yapılmayacak.
- Hasılat esaslı vergilendirmede, satılan mal ve yapılan hizmetler dolayısıyla hesaplanan KDV gelir olarak dikkate alınacak.
- Alınan mal ve hizmetlere ödenen KDV ise işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet olarak dikkate alınacak.
- Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamayacak.
- Cumhurbaşkanı, bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini, sektörler ve meslek grupları itibarıyla belirleyeceği yıllık iş hacimlerine göre hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi tutabilecek. (**Zorunluluk**)
- Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek.

(12. maddeyle KDV Kanununun ihya edilen 38. maddesi, yürürlük 1/1/2019)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan 1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girecek değişiklikler

KDV indirimi ile ilgili değişiklikler

- * İndirim hakkı, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği takvim yılını takip eden yılda da kullanılabilir. (KDV Kanununun 29/3. maddesine eklenen hüküm, yürürlük 1/1/2019)
- * Değersiz alacaklarla ilgili hesaplanan ve beyan edilmiş olan KDV, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilecek. Ancak VUK'nun 323. maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmış olan KDV'nin indirilmesi için, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması gerekecek. (KDV Kanununun 29. maddesine eklenen fıkra, yürürlük 1/1/2019)
- * VUK'un 322. maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin olarak alıcı, ödemediği KDV'yi indirim konusu yapamayacak, yaptıysa iialave edilecek KDV olarak beyan edilecek. (9. maddeyle KDV Kanununun 30/d maddesine eklenen hüküm, yürürlük 1/1/2019)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan 1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girecek değişiklikler

İndirim kısıtlaması uygulanmayacak istisnalar

- Özel okulların ve öğrenci yurtlarının kapasitelerinin %10'unu, üniversite ve yüksekokulların kapasitelerinin %50'sini geçmemek üzere bedelsiz eğitim ve barınma hizmetlerine (17/2-b),
 - Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz yapılan teslim ve hizmetlere (17/2-b),
 - Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı yapan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak mallara (17/2-b),
 - KDV Kanununun 17/1. maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz yapılan teslim ve hizmetlere (17/2-b),
 - KDV Kanununun 17/1. maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara bağışlayacağı mallarla ilgili olarak, yabancı hayır ve yardım kuruluşları ile diplomatik temsilcilik ve konsolosluklara yapılan teslim ve hizmetlere (17/2-c),
 - Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine ilişkin mimarlık hizmetleri ile teslimlere (17/2-d),
 - Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile bu bölgelerdeki yük taşıma işlerine (17/4-ı),
 - Gümrük antrepoları, geçici depolama yerleri, gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerine (17/4-ö),
- İlişkin olarak yüklenilen KDV indirim konusu yapılabilecektir. (İndirilemeyen KDV devredecek, iadesi söz konusu olmayacaktır.) (9. maddeyle KDV Kanununun 30/a maddesine eklenen parantez içi hüküm, yürürlük 1/1/2019)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan 1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girecek değişiklikler

İade edilecek KDV ile ilgili düzenlemeler

- Tam istisna kapsamına giren işlemlerde yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan KDV'nin iade talebi, en geç istisna kapsamındaki işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar iade yapılabilecek. (10. maddeyle KDV Kanununun 32. maddesine eklenen hüküm, yürürlük 1/1/2019) Daha önce tarh zamanaşımı süresince iade talep edilebiliyordu.
- İmalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen KDV yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırılabilir. (10. maddeyle KDV Kanununun 32. maddesine eklenen Maliye Bakanlığına verilen yetki, yürürlük 1/1/2019)
- Süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan KDV, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazdırılabilir, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutar belirlenebilecek. (11. maddeyle KDV Kanununun 36. maddesi ile Cumhurbaşkanına verilen yetkiye eklenen hüküm, yürürlük 1/1/2019)

7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan 1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girecek değişiklikler

KDV Kanunundaki diğer düzenlemeler

- İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin vergisi, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatılabilecek. (13. maddeyle KDV Kanununun 46/5. maddesine eklenen hükümlerle Maliye Bakanlığına verilen yetki, yürürlük 1 Ocak 2019)
- Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde, münhasıran bu bölgelerde ürettikleri **oyun yazılımı** şeklindeki teslim ve hizmetleri KDV'den istisna edilmiş, bu madde kapsamında yüklenilen vergilerin indirim konusu yapılması öngörülmüştür. (14. maddeyle KDV Kanununun Geçici 20. maddesine eklenen hüküm, yürürlük 1 Ocak 2019)

Daha önce sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımları istisna kapsamında olup, yüklenilen KDV'ler indirim konusu yapılamıyordu.

KDV'DE KARARNAME İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

- Avrasya Tüneli geçiş ücreti KDV oranı %8'e indirildi (2008/11333 sayılı Kararname)
- %18 oranına tabi konutlarda 5/5/2018 - 31/10/2018 tarihleri arasında %8 KDV oranı uygulanacak (2008/11674 sayılı Kararname)
- %18 oranına tabi işyerlerinde 18/5/2018 - 31/10/2018 tarihleri arasında %8 KDV oranı uygulanacak (2008/11750 sayılı Kararname)
- Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin KDV istisnasından yararlanarak satın alabilecekleri yeni makina ve teçhizatlar belirlendi (Geçici m. 39'a göre 2008/11674 sayılı Kararname)
- Belediyeler, il özel idareleri ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birliklerinin, doğrudan doğruya veya dolaylı olarak, birlikte veya ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bunlara ait (kadroya alınan taşeron işçilerin çalıştığı) şirketler tarafından sunulan personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerde KDV oranı %8'e indirildi (2018/11658 sayılı Kararname)
- Büyük ve küçükbaş hayvanların 15/8/2018 – 10/9/2018 tarihleri arasında kamu menfaatine yararlı dernekler ve vergi muafiyeti tanınan vakıflara (perakende) tesliminde KDV oranının %1 olarak uygulanması öngörüldü (22 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı)

KDV'DE KARARNAME İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

31/10/2018 tarihli ve 30581 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 287 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31 Aralık 2018 tarihine kadar:

- Konutlar ve işyerlerinde %8 KDV oranı uygulamasına devam edilmesi,
 - Koltuk, yemek masası, sandalye, oturma grubu, şilte, yatak odası (yataklar hariç), büro ve mutfak mobilyası gibi ahşap, metal, bambu veya plastikten mamul mobilyalarda KDV oranının %8'e indirilmesi (indirimli oranda iade yok),
 - Ticari araç olarak tanınan:
 - 8701.20 tarife pozisyonundaki TIR çekicileri,
 - 87.02 tarife pozisyonundaki şoför dahil 10 ve daha fazla kişi taşımaya mahsus minibüs, midibüs ve otobüsler,
 - 87.04 tarife pozisyonundaki kamyon ve kamyonetler (87.03 tarife pozisyonundaki hem yük hem yolcu taşıyan panelvanlar hariç),
 - 87.05 tarife pozisyonundaki kurtarıcı, çekici, vinç, mikser, sondaj, yol süpürme aracı, arazöz gibi özel amaçlı araçlarda,
- KDV oranının %1'e indirilmesi (indirimli oranda iade yok) öngörülmüştür.

KDV'DE TEBLİĞ İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

17 Seri No.lu Tebliğ:

- Yurt dışından elektronik ortamda hizmet sunanların KDV beyanı ve ödemesi
- KDV tevkifatı uygulamasında Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar “belirlenmiş alıcılar” kapsamına dahil edildi
- Özel hesap dönemi içinde gelen belgeler KDV indiriminde kullanılacak

18 Seri No.lu Tebliğ:

- İndirimli orana tabi işlemin gerçekleşmesinden sonra (garanti, reklam, royalti, know-how, isim hakkı, ciro primi harcamaları gibi) yapılan alımlar ve iskontolar nedeniyle satıcılar tarafından yüklenilen KDV, indirim hesaplarına dahil edildiği vergilendirme dönemine ilişkin iade hesabında dikkate alınacak
- 482 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında izaha davet edilen ve izahı kabul edilen mükelleflerin KDV iadelerinde özel esaslar uygulanmayacak

19 Seri No.lu Tebliğ:

- Türkiye’de mükellef olmayan taşımacılara otoyol geçiş ücreti KDV’sinin iadesi
- İade hakkı doğuran işlemlerle ilgili sonradan ortaya çıkan kur farklarına ait KDV’nin indirim hesaplarına dahil edildiği dönemde iadesi

TEBLİĞ İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

20 Seri No.lu Tebliğ:

Aralık/2017 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında SMİYB kullanma konusunda olumsuz rapor bulunanlar ile SMİYB kullanma, beyanname vermeme, adresinde bulunamama veya defter ve belge ibraz etmeme şeklinde olumsuz tespitler bulunduğu için özel esaslara tabi olan mükellefler 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 yıllarına ilişkin olarak 7143 sayılı Kanun kapsamında KDV artırımında bulunur ve artırım tutarını ödeyip bir taksite ait tutarın %10'u kadar teminat gösterirlerse, taksitlerin tamamının ödenmesi beklenmeksizin özel esaslar kapsamından çıkarılacak.

21 Seri No.lu Tebliğ:

- Alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarı satıcı tarafından beyan edilip ödenmiş ise alıcı adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmayacak, geç ödenmiş ise gecikme zammı alıcıdan alınacak, satıcı da beyan etmemiş veya ödememiş ise alıcıdan ceza ve gecikme zammıyla alınacak. (İdarenin öteden beri uygulaması)
- İndirimli orana tabi işlemlerde iade talep edilen döneme kadar ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle azami iade edilebilir tutar aşılsa dahi, toplamda aşılmamak şartıyla iade talep edilebilecek.

TEŐEKKÜRLER