



7061 Sayılı Kanun'daki Tüm Değişiklikler

Aralık 2017

kpmg.com.tr
kpmgvergi.com



İÇERİK

1. Finans Sektörünü İlgilendiren Özel Düzenlemeler.....	2
2. Genel Düzenlemeler	6
İletişim.....	28

1. Finans Sektörünü İlgilendiren Özel Düzenlemeler

1) Eski uygulamada sadece Türkiye’de kurulu borsalarda gerçekleştirilen vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muameleler ve bu muameleler sonucu lehe alınan paralar BSMV’den istisna iken söz konusu Kanun kapsamında getirilen yeni uygulama ile 1 Ocak 2018’den itibaren işlemin gerçekleştiği yere bakılmaksızın vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muameleler sonucu lehe alınan paralar BSMV’den istisna edilecektir.

Yeni Düzenleme:

11. maddede, 6802 sayılı Gider Vergisi Kanunu’nun 29. maddesinin birinci fıkrasının (p) bendinde yer alan “Türkiye’de kurulu borsalarda gerçekleştirilen” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

“Madde 29 – Aşağıda yazılı muameleler dolayısıyla alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesnadır:

.....

p) Arbitraj muameleleri ile vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muameleler ve bu muameleler sonucu lehe alınan paralar”

Bununla birlikte Kanununun 123/c. maddesinde, 11. maddenin Kanunun yayımlandığı ayı izleyen aybaşında yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 29. maddesinin birinci fıkrasının (p) bendi aşağıdaki gibidir:

“p) Arbitraj muameleleri ile Türkiye’de kurulu borsalarda gerçekleştirilen vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muameleler ve bu muameleler sonucu lehe alınan paralar.”

2) Kanunun yayımı tarihi olan 05.12.2017 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, Bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankalara devir ve teslimlerinden doğan kazançlara ilişkin uygulanan % 75 oranındaki kurumlar vergisi istisnasındaki oran, taşınmazlar için % 50, diğer kıymetler için % 75 olarak yeniden belirlenmiştir. Bununla birlikte söz konusu

istisna düzenlemesi 1.1.2018 tarihinden itibaren finansal kiralama ve finansman şirketlerini de kapsayacaktır.

Yeni Düzenleme:

89/b. maddede, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının, (f) bendinde yer alan, "Bankalara borçları" ibaresi "Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine borçları" şeklinde, "bankalara veya" ibaresi "bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya" şeklinde değiştirilmiş ve aynı bende "bankaların" ibaresinden sonra gelmek üzere ", finansal kiralama ya da finansman şirketlerinin" ibaresi eklenmiş ve "söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı" ibaresi "söz konusu kıymetlerden taşınmazların (6361 sayılı Kanun kapsamında yapılan finansal kiralama işlemlerinde kiracının temerrüdü sebebiyle kanuni takipteki finansal kiralama alacakları karşılığında tarafların karşılıklı mutabakatıyla kiralayanın her türlü tasarruf hakkını devraldığı finansal kiralama konusu taşınmazlar dâhil) satışından doğan kazançların %50'lik, diğerlerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı" şeklinde değiştirilmiştir.

Bununla birlikte Kanunun, 123/b. maddesi gereği, 89. maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 5. maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan "bankalara borçları", "bankalara veya" ibarelerine yönelik değişiklik ile söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı" ibaresine yönelik değişikliğin parantez içi hükmü, "bankaların" ibaresinden sonra eklenen hükmün 01.01.2018 tarihinde, 123/h bendinde ise diğer hükümlerin yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının f bendi aşağıdaki gibidir.

"f) Bankalara borçları nedeniyle kanunî takibe alınmış veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık bankalara veya bu Fona devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı ile bankaların bu şekilde elde ettikleri söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı."

3) Bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankalara devir ve teslimlerinde tanınan KDV istisnası 1.1.2018 tarihinden itibaren finansal kiralama ve finansman şirketlerini de kapsayacaktır. Bununla birlikte artık söz konusu kıymetlerin finansal kiralama ve finansman şirketlerince devir ve teslim edilmesi suretiyle elden çıkarılması da KDV'den istisna olacaktır.

Yeni Düzenleme:

42. maddede, 3065 sayılı Kanun'un 17. Maddesinin (4) numaralı fıkrasının, (r) bendinin birinci paragrafında yer alan "bankalara" ibareleri "bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine" şeklinde değiştirilmiş, "devir ve teslimleri" ibaresinden sonra gelmek üzere "ile bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketlerince devir ve teslimi" ibaresi eklenmiştir.

Bununla birlikte Kanunun, 129/b. maddesi gereği, 42. maddesi ile 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 17. maddesinin (4) numaralı fıkranın (r) bendinin birinci paragrafında yapılan değişikliğin 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

3065 sayılı Kanun'un 17. Maddesinin (4) numaralı fıkrasının;

"r) Kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimleri."

4) 1.1.2019 tarihinden itibaren Bankalar gibi finansal kiralama ve finansman şirketleri de BDDK tarafından belirlenen usul ve esaslara göre ayırmış oldukları özel karşılıkları kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapabilecektir.

Yeni Düzenleme:

106. maddede, 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun 16. maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"(2) Finansal kiralama ve finansman şirketleri tarafından bu madde uyarınca ayrılan özel karşılıkların tamamı, ayrıldıkları yılda kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilir."

Bununla birlikte Kanunun 123/ğ. maddesinde, 106. maddenin 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

5) Kanun'un yayım tarihi olan 5 Aralık 2017 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, Kamu özel iş birliği projelerinin finansmanı için yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetler karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırmasına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar ile bunların teminat ve geri ödemesine ilişkin işlemler nedeniyle düzenlenen kağıtlara ve bu işlemlere damga vergisi ve harç (yargı harcı hariç) istisnası uygulanacaktır.

Yeni Dzenleme:

30. maddede, 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümüne aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"54. Kamu zel iş birliği projelerinin finansmanı için yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetler karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırmasına ilişkin olarak düzenlenen kâğıtlar ile bunların teminatı ve geri ödenmesine ilişkin işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar."

31. maddede, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 123. maddesine 11. fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"54. Kamu zel iş birliği projelerinin finansmanı için yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetler karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırmasına ilişkin olarak düzenlenen kâğıtlar ile bunların teminatı ve geri ödenmesine ilişkin işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar."

Bununla birlikte Kanununun 123/h. maddesinde, 30. ve 31. maddelerinin Kanunun yayım tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

2. Genel Düzenlemeler

1) Kurumlar vergisi oranı sektör ayrımı gözetilmeksizin, tüm kurumlar için, 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için % 22'ye çıkarılmıştır.

Yeni Düzenleme:

91. maddede, 5520 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 10- (1) Bu Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır.

(2) Bakanlar Kurulu, birinci fıkrada yazılı %22 oranını %20 oranına kadar indirmeye yetkilidir.”

Bununla birlikte Kanunun 123/h. maddesinde, 91. maddelerinin Kanunun yayım tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun “Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergi Oranı” başlıklı 32. maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki gibidir.

“Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden % 20 oranında alınır.”

2) Kanun'un yayım tarihi olan 5 Aralık 2017 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, en az iki tam yıl süreyle aktifte yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlara KVK 5/1-e kapsamında uygulanan % 75'lik oranındaki istisna artık % 50 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oran değişikliği sadece taşınmaz satışları için getirilmiş olup iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançlar için %75 oran uygulanmaya devam edecektir.

Yeni Düzenleme:

89/a. maddede, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının, (e) bendinin birinci cümlesi aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

“Kurumların en az iki tam yıl aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların % 75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların % 50'lik kısmı.”

Bununla birlikte Kanunun, 129/h. maddesi gereği, 89. maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinin birinci cümlesinin değiştirilen kısmının Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun “İstisnalar” başlıklı 5. maddesinin birinci fıkrasının, (e) bendinin birinci cümlesi aşağıdaki gibidir.

“Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların % 75'lik kısmı.”

3) 01.01.2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere, gayrimenkul sermaye iratlarına yönelik olarak mükelleflerin gerçek giderlerine karşılık olmak üzere hasılatlarının %25'i oranında uygulanmakta olan götürü gider oranı 5 Aralık 2017 tarihinden itibaren %15'e düşürülmektedir.

Yeni Düzenleme:

14. maddede, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 74. maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan "% 25'ini" ibaresi "% 15'ini" şeklinde değiştirilmiştir.

Bununla birlikte Kanunun 123/ç. maddesinde, 14. maddesinin 01.01.2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere Kanunun yayım tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “Giderler” başlıklı 74. maddesinin üçüncü fıkrası aşağıdaki gibidir.

“Mükellefler (hakları kiraya verenler hariç) diledikleri takdirde yukarıda yazılı giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarından %25'ini götürü olarak indirebilirler. Götürü gider usulünü kabul edenler iki yıl geçmedikçe bu usulden dönemezler.”

4) 01.01.2018 tarihinden itibaren uygulanmak üzere "taşıtı değeri" MTV Kanunu'nda tanımlanmıştır. Buna göre taşıtın teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, vade farkı ve özel tüketim vergisi hariç olmak üzere, katma değer vergisi matrahını oluşturan değerler, taşıt değeri olarak belirlenmiştir.

Yeni Düzenleme:

22. maddede, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 2. maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"20- Taşıtı değeri: Taşıtların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan (vade farkı ile hesaplanan özel tüketim vergisi hariç), teşekkül eden değeri ifade eder."

Bununla birlikte Kanunun, 129/b. maddesi gereği 22. maddesinin, 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

5) Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin vergilendirme usulü değiştirilerek eski vergilendirme ölçütlerine taşıtı değeri de eklenmiştir. Eski tarife, 2017 yılı ve eski model taşıtlar için uygulanmak üzere geçici maddede (I/ A) sayılı tarifede düzenlenmekte, 1.1.2018 tarihinden itibaren kayıt ve tescil edilen taşıtlar için ise (I) sayılı tarifede yapılan değişiklik uygulamaya konulmaktadır. Diğer taraftan motosikletlerin vergilendirilmesinde ölçütler değiştirilmemekte ve eski tarifede yer alan, "Taşıtı Değeri" ve "Satır Numarası" sütunları olmaksızın, vergi tutarları korunmaktadır

Yeni Düzenleme:

23. maddede, 197 Sayılı MTV Kanunu'nun "Vergileme Ölçü ve Hadleri" başlıklı 5. maddesinin birinci fıkrasından sonra gelen (1) sayılı tarifenin "1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri" başlıklı bölümü iki sütun eklemek suretiyle aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, aynı tarifenin "2- Motosikletler" başlıklı bölümünden önce gelmek üzere aşağıdaki satır eklenmiş, anılan tablodan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş, eski ikinci fıkra aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır Numarası	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yuka
1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri							
1300 cm ³ ve aşağısı	40.000'i aşmayanlar	1	743	518	290	220	78
	40.000'i aşıp 70.000'i aşmayanlar	2	817	570	319	242	86
	70.000'i aşanlar	3	892	622	348	264	94
1301 - 1600 cm ³ e kadar	40.000'i aşmayanlar	4	1.294	970	563	398	153
	40.000'i aşıp 70.000'i aşmayanlar	5	1.423	1.067	619	437	168
	70.000'i aşanlar	6	1.553	1.164	675	477	183
1601 - 1800 cm ³ e kadar	100.000'i aşmayanlar	7	2.512	1.964	1.156	705	274
	100.000'i aşanlar	8	2.741	2.142	1.262	770	299
1801 - 2000 cm ³ e kadar	100.000'i aşmayanlar	9	3.957	3.048	1.792	1.067	421
	100.000'i aşanlar	10	4.317	3.326	1.955	1.164	459
2001 - 2500 cm ³ e kadar	125.000'i aşmayanlar	11	5.936	4.309	2.692	1.609	637
	125.000'i aşanlar	12	6.476	4.701	2.937	1.755	695
2501 - 3000 cm ³ e kadar	250.000'i aşmayanlar	13	8.276	7.200	4.498	2.420	888
	250.000'i aşanlar	14	9.029	7.854	4.907	2.640	969
3001 - 3500 cm ³ e kadar	250.000'i aşmayanlar	15	12.603	11.340	6.831	3.410	1.251
	250.000'i aşanlar	16	13.749	12.371	7.452	3.720	1.365
3501 - 4000 cm ³ e kadar	400.000'i aşmayanlar	17	19.815	17.111	10.077	4.498	1.792
	400.000'i aşanlar	18	21.617	18.666	10.994	4.907	1.955
4001 cm ³ ve yukarısı	475.000'i aşmayanlar	19	32.431	24.320	14.403	6.474	2.512
	475.000'i aşanlar	20	35.379	26.531	15.713	7.062	2.741
			Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yuka

"(I) sayılı tarifede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri ilk kayıt ve tescil edildiği tarih itibarıyla taşıt değerine isabet eden satır, sonraki yıllarda da bu taşıtin vergi tutarlarının belirlenmesinde esas alınır.

(II) sayılı tarifede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ait vergi tutarlarının Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Birliği tarafından her yılın Ocak ayında ilan edilen kasko sigortası değerlerinin

%10'unu aşması halinde, taşıtlara ait vergi tutarlarını, bir önceki satırdaki aynı yaş

grubunda bulunan taşıtlara isabet eden vergi tutarı olarak belirlemeye, bu oranı %4'e kadar indirmeye ve kanuni oranına kadar artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir.

Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

Bununla birlikte Kanunun, 129/b. maddesi gereği 23. maddesinin, 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

6) MTV Kanununda vergi miktarlarında olduğu gibi taşıt değerlerinin de her yıl yeniden değerlendirilmesine imkân sağlanmış, Bakanlar Kuruluna taşıt değerlerini ayrı ayrı veya birlikte yeniden belirleme yetkisi verilmiş ve hesaplamalarda taşıt değerlerinin hesabında yüz liraya, ödenmesi gereken vergi miktarlarında ise bir liraya kadar olan kesirlerin dikkate alınmayacağına ilişkin belirleme yapılmıştır.

Yeni Düzenleme:

25. maddede, 197 sayılı MTV Kanunun "Yetki" başlıklı 10. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "önceki yılda uygulanan" ibaresinden sonra gelmek üzere "taşıtların değerleri ve" ibaresi, üçüncü fıkrasının (a) bendinin sonuna "taşıtların değerlerini ayrı ayrı veya birlikte yeniden belirlemeye," ibaresi eklenmiş ve dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Taşıtların değerlerinin hesabında yüz liraya, ödenmesi gereken vergi miktarlarında ise bir liraya kadar olan kesirler dikkate alınmaz."

Bununla birlikte Kanunun, 123/b. maddesi gereği 25. maddesinin, 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

7) Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin MTV vergilendirme usulünün değiştirilmesine bağlı olarak eski tarifelerin, 31.12.2017 tarihinden önce (bu tarih dahil) kayıt ve tescil edilmiş taşıtlar için uygulanmasını sağlamak üzere geçici madde düzenlenmiştir.

Yeni Düzenleme:

26. maddede, 197 sayılı MTV Kanunu'na Geçici 8. madde eklenmiştir. Söz konusu madde aşağıdaki gibidir.

"31/12/2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri aşağıdaki (I/A) sayılı tarifeye göre vergilendirilir."

(I/A) SAYILI TARİFE

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	743	518	290	220	78
1301 - 1600 cm ³ e kadar	1.294	970	563	398	153
1601 - 1800 cm ³ e kadar	2.284	1.785	1.051	641	249
1801 - 2000 cm ³ e kadar	3.598	2.771	1.629	970	383
2001 - 2500 cm ³ e kadar	5.396	3.918	2.448	1.463	579
2501 - 3000 cm ³ e kadar	7.524	6.545	4.089	2.200	808
3001 - 3500 cm ³ e kadar	11.458	10.309	6.210	3.100	1.138
3501 - 4000 cm ³ e kadar	18.014	15.555	9.161	4.089	1.629
4001 cm ³ ve yukarısı	29.483	22.109	13.094	5.885	2.284

“Yukarıdaki tarifede yer alan taşıtlara ait vergi tutarlarının Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği tarafından her yılın ocak ayında ilan edilen kasko sigortası değerlerinin %5’ini aşması halinde taşıtlara ait vergi tutarları, bir önceki satırdaki aynı yaş grubunda bulunan taşıtlara isabet eden vergi tutarı olarak esas alınır.

Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce iktisap edilmiş ancak çeşitli nedenlerle kayıt ve tescil edilmemiş otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlar 1/1/2018 tarihinden sonra ilk defa kayıt ve tescil edildiği takdirde bu maddede yer alan tarifeye göre vergilendirilir.”

Bununla birlikte Kanunun, 129/b. maddesi gereği 26. maddesinin, 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

8) Kanun’un yayım tarihi olan 5 Aralık 2017 tarihinden itibaren, maktu ve nispi damga vergilerinin arttırılması ve indirilmesine ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetkinin kağıt türleri itibariyle birlikte veya ayrı ayrı kullanılmasına imkan sağlanmıştır.

Yeni Düzenleme:

29. maddede, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun mükerrer 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Bakanlar Kurulu, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan maktu vergileri veya bu vergilerin yeniden değerlendirme oranı uygulanmak suretiyle belirlenmiş olan tutarlarını (maktu ve nispi vergilerin asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dâhil) ve nispi vergileri, kâğıt türleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte olmak üzere; maktu vergilerde on katına, nispi vergilerde ise bir katına kadar artırmaya, uygulanmakta olan maktu vergileri yarısına kadar, nispi vergileri ise sifıra kadar indirmeye, bu had ve miktarlar arasında yeni had, miktar ve nispetler tespit etmeye yetkilidir.”

Bununla birlikte Kanunun 123/h. maddesinde, 29. maddenin Kanunun yayım tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun mükerrer 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekildedir. “Bu Kanuna ekli (1) sayılı tablodaki 1.1.1994 tarihinde geçerli olan maktu vergiler (maktu ve nispi vergilerin asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil) % 100, nispi vergiler % 20 oranında artırılmıştır. Bakanlar Kurulu, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan maktu vergileri (maktu ve nispi vergilerin asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil) ile nispi vergileri birlikte veya ayrı ayrı, maktu vergilerde on katına, nispi vergilerde ise bir katına kadar artırmaya, uygulanmakta olan maktu vergileri yarısına kadar,

nispi vergileri ise kâğıt türleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte sifıra kadar indirmeye, bu had ve miktarlar arasında yeni had, miktar ve nispetler tespit etmeye yetkilidir.”

9) Kanun'un yayım tarihi olan 5 Aralık 2017 tarihinden itibaren, transfer fiyatlandırması uygulamasında ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet sunumunda uygulanacak fiyat veya bedelin tespitine ilişkin yöntemler mükellefin talebi üzerine Maliye Bakanlığı ile anlaşarak belirlenebilmekte olup söz konusu anlaşmaların teşviki amacıyla transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları kaldırılmıştır.

Yeni Düzenleme:

32. maddede, 492 sayılı Kanuna bağlı (8) sayılı tarifinin “XII-Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları” başlıklı bölüm yürürlükten kaldırılmıştır.

Bununla birlikte Kanunun 123/h. maddesinde, 32. maddenin Kanunun yayım tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

492 sayılı Kanuna bağlı 8 sayılı tarifenin "XII-Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları" başlıklı bölüm aşağıdaki gibidir.

XII-)Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları:	Uygulanan Miktar	Kanunla Getirilen Miktar
1- Başvuru Harcı	(56.979,40 TL)	25.000 TL
2- Yenileme Harcı	(45.583,30 TL)	20.000 TL

10) 1 Ocak 2018'den itibaren, cep telefonu abonelerinin yurt dışında yaptıkları kullanımlara ilişkin yurt dışında bulunan operatör tarafından yurt içindeki operatöre verilen roaming hizmetine ilişkin bedel ile bu bedelin yurt içindeki operatör tarafından aboneye yansıtılması KDV'den istisna edilmektedir.

Yeni Düzenleme:

42. maddede, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 17. maddesinin (4) numaralı fıkrasına (c) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir.

"Uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışından alınan roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye'deki müşterilere yansıtılması"

Bununla birlikte Kanunun, 123/c. maddesi gereği, 42. maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 17. Maddesinin 4 numaralı fıkrasına eklenen (ç) bendinin Kanunun yayımlandığı ayı izleyen aybaşında yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

11) 1 Ocak 2018'den itibaren Avrupa Birliği uygulamalarına benzer şekilde, Türkiye'de ikametgahı, iş yeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin KDV artık bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenecektir.

Yeni Düzenleme:

41. maddede, 3965 sayılı KDV Kanunu'nun "Vergi Sorumlusu" başlıklı 9. maddesinin (1) numaralı fıkrasına aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

"Şu kadar ki Türkiye'de ikametgahı, iş yeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan

Muhatap tebellüğden imtina ederse, tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapağıya yapıştırılır. Posta memuru, durumu tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza ederek, tebliğ olunacak evrakı tebliği yaptıran idareye teslim eder. Bu durumda tebliğ, pusulanın kapağıya yapıştırıldığı tarihte yapılmış sayılır.

Bu Kanunun 101 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde sayılan işyeri adreslerine tebliğe çıkılan hallerde, tebliğ yapılacak olanların bu adreste bulunamaması durumunda (Bulunamama durumu o adresten geçici ayrılmaları da kapsar.) durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilir. Bu durumda bu Kanunun 101 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre işlem yapılır.

Bu Kanunun 101 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde sayılan adrese tebliğe çıkılan hallerde, tebliğ yapılacak kişinin adresinde bulunamaması durumunda (Bulunamama durumu o adresten geçici ayrılmaları da kapsar.) durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilir. Bunun üzerine tebliği çıkaran merci tarafından tayin olunacak münasip bir süre sonra yeniden tebliğ çıkarılır. İkinci defa çıkarılan tebliğ evrakı da aynı sebeplerle tebliğ edilemezse, tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapağıya yapıştırılır. Bu durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı, gönderildiği idareye iade edilir. Tebliğ evrakının pusulanın yapıştırıldığı tarihten itibaren on beş gün içerisinde muhatabı tarafından alınması hâlinde alındığı günde, bu süre içerisinde alınmaması hâlinde ise on beşinci günde tebliğ yapılmış sayılır.

Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

Bununla birlikte Kanunun, 123/b. maddesi gereği 17. maddesinin, 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

“Madde 102 – Tebliğ olunacak evrakı muhtevi zarf posta idaresince muhatabına verilir ve keyfiyet muhatap ile posta memuru tarafından taahhüt ilmühaberine tarih ve imza konulmak suretiyle tespit olunur. Muhatabın zarf üzerinde yazılı adresini değiştirmesinden dolayı bulunamamış olması halinde posta memuru durumu zarf üzerine yazar ve mektup posta idaresince derhal tebliği yaptıran daireye geri gönderilir. Muhatabın geçici olarak başka bir yere gittiği, bilinen adresinde bulunanlar veya komşuları tarafından bildirildiği takdirde keyfiyet ve beyanda bulunanın kimliği tebliğ alındısına yazılarak altı beyanı yapana imzalatılır. İmzadan imtina ederse, tebliği yapan bu ciheti şerh ve imza eder ve tebliğ edilemeyen evrak çıkaran mercie iade olunur. Bunun üzerine tebliği çıkaran merci tarafından tayin olunacak münasip bir süre sonra yeniden tebliğ çıkarılır. İkinci defa çıkarılan tebliğ evrakı da aynı sebeple tebliğ edilemeyerek iade olunursa tebliğ ilan yolu ile yapılır. Muhatap imza edecek kadar yazı bilmez veya her hangi bir sebeple imza edemeyecek durumda bulunursa sol elinin baş parmağı

bastırılmak suretiyle tebliğ olunur. 3498 Muhatap tebelluğdan imtina ederse tebliğ edilecek evrak önüne bırakılmak suretiyle tebliğ edilir. Yukarıdaki fıkralarda yazılı işlemler komşularından bir kişi veya muhtar veya ihtiyar heyeti üyelerinden biri veyahut bir zabıta memuru huzurunda icra ve keyfiyet taahhüt ilmühaberine yazılarak tarih ve imza vaz'edilmek ve hazır bulunanlara da imzalatılmak suretiyle tespit olunur.”

15) 1.1.2018 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, Vergi Usul Kanunu'nun bilinen adresler başlıklı 101. maddesinde yapılan yeni düzenleme ile işi bırakmada bildirilen adresler, vergi beyannamelerinde bildirilen adresler, vergi mahkemesinde dava açma dilekçelerinde ve cevaplarında gösterilen adresler, yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tespit edilen adresler ile bina ve arazi vergilerinde komisyonlarca tahrir varakalarında tespit edilen adresler yerine artık Nüfus Hizmetleri Kanununa göre oluşturulan adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresi adresinin (MERNİS) dikkate alınacağı gözetilerek muhatabın adres kayıt sisteminde kayıtlı bir adresi bulunmazsa ilan yoluyla tebliğ yapılacağı düzenlenmiştir.

Yeni Düzenleme:

18. maddeye göre, 213 sayılı Kanunun 103. maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 103- Aşağıda yazılı hallerde tebliğ ilan yoluyla yapılır:

1. Muhatabın bu Kanunun 101 inci maddesi kapsamında bilinen adresi yoksa,
2. Bu Kanunun 101 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde sayılan bilinen adreste tebliğ yapılamaması hâlinde, muhatabın adres kayıt sisteminde kayıtlı bir adresi bulunmazsa,
3. Yabancı memleketlerde bulunanlara tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa,
4. Başkaca nedenlerden dolayı tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa.”

Bununla birlikte Kanunun, 123/b. maddesi gereği 18. maddesinin, 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

213 sayılı Kanunun 103 üncü maddesi aşağıdaki şekildedir.

“MADDE 103 – Aşağıda yazılı hallerde tebliğ ilan yoluyla yapılır.

1. Muhatabın adresi hiç bilinmezse;
2. Muhatabın bilinen adresi yanlış veya değişmiş olur ve bu yüzden gönderilmiş olan mektup geri gelirse;
3. Başkaca sebeplerden dolayı posta ile tebliğ yapılmasına imkan bulunmazsa;
4. Yabancı memleketlerde bulunanlara tebliğ yapılmasına imkan bulunmazsa”

16) Kanunun yayımı tarihi olan 5 Aralık 2017’de yürürlüğe girmek üzere, Vergiye gönüllü uyumun artırılması amacıyla mükelleflere verilen hizmetlerin elektronik ortama taşınmasına ve vatandaşların vergi dairelerine gitmeksizin iş ve işlemlerini elektronik ortamda yapabilmesi ayrıca kayıt dışılıkla mücadelede etkinliğin artırılması kapsamında elektronik ticaretin kavranmasına yönelik olarak gerekli düzenlemeleri yapma hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir. Bununla birlikte süresinden sonra verilen bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelere istinaden düzenlenen ihbarnamelerin mükellef, vergi sorumlusu veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda iletilebilmesine imkân sağlanmıştır.

Yeni Düzenleme:

19. maddede, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasının 4 numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, aynı fıkraya aşağıdaki bent eklenmiş ve beşinci fıkrasının birinci cümlesi aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

“4. Bu Kanunun 149. maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları kullanılmak suretiyle internette dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesine, beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin yetki verilmiş gerçek ve tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye, standart belirlemeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgeler ile bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usun ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluk veya standartları beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgeler veya bilgi ve işlem çeşitleri, mükellef grupları veya faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya yada belirlemeye, kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannameler üzerine düzenlenen tahakkuk fişi ve/veya ihbarnameler ile süresinden verilen bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelere istinaden düzenlenen ihbarnameleri mükellefe, vergi sorumlusuna, veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek ve tüzel kişiye elektronik ortamda tebliğ etmeye, bildirim, yazı, dilekçe, tutar, rapor ve diğer belgelere ilişkin yapılan işlemlerin sonuçlarını internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında ilgili kişiye göndermeye ve bunların uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye,

“7. Elektronik ticarete vergi güvenliğini sağlamak amacıyla elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan gerçek yada tüzel kişi hizmet sağlayıcılara ve/veya başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcılara ticari faaliyetlerine ilişkin bildirim verme yükümlülüğü getirmeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü, iş hacmi, sektör, mükellef grupları, alış-satış tutarı, alım-satıma konu mal ve hizmet türleri itibarıyla belirlemeye, başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına ilişkin bildirim konu bilgilerin aracı hizmet sağlayıcıları tarafından alınması zorunluluğunu getirmeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,”

“Kanuni süresi geçtikten sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi üzerine elektronik ortamda düzenlenen tahakkuk fişi ve/veya ihbarnameler ile elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin süresinden sonra verilmesi üzerine elektronik ortamda düzenlenen ihbarnameler mükellef, vergi sorumlusu veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda iletilir.”

Bununla birlikte Kanununun 123/h. maddesinde, 19. maddenin Kanununun yayım tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun “Yetki” başlıklı mükerrer 257. Maddesinin birinci fıkrasının 4 numaralı bendi ve beşinci fıkrasının birinci cümlesi aşağıdaki gibidir.

“Maliye Bakanlığı,

.....

4. Bu Kanununun 149 uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenli araçları konulmak suretiyle internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya, (Ek ibare: 3/7/2005 - 5398/23 md.) kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannameler üzerine düzenlenen tahakkuk fişi ve/veya ihbarnameleri mükellefe, vergi sorumlusuna veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda tebliğ etmeye ve buna ilişkin usûl ve esasları belirlemeye,

6. Vergi güvenliğini sağlamak amacıyla niteliklerini belirleyip onayladığı elektrikli, elektronik, manyetik ve benzeri cihazlar ve sistemleri kullandırmaya, bu cihaz ve sistemler vasıtasıyla bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretlerin kullanılmasına ilişkin zorunluluk getirmeye, mükelleflere bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretlerin verilmesinde, mükelleflerin Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine vadesi geçmiş borcu bulunmadığına ilişkin belge arama zorunluluğu getirmeye, bu zorunluluk kapsamına girecek amme alacaklarını tür ve tutar

itibarıyla tespit etmeye ve hangi hâllerde bu zorunluluğun aranılmayacağına, bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretlerin basımı, dağıtım ile sistemin kurulması ve işletilmesi hizmetlerinin 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olmaksızın, süresi 5 yılı geçmemek üzere ve 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu (5. Maddesinin beşinci fıkrası hariç) hükümleri çerçevesinde; yetkilendirilecek gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilmesine, bu hizmetlerde ve yetkilendirilecek gerçek veya tüzel kişilerde bulunması gereken özellikleri, yetkilendirilecek gerçek veya tüzel kişilerin faaliyetlerinin yönlendirilmesi, izlenmesi, denetlenmesi, yetkilendirmenin sonlandırılması ve bunların uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye, yetkilidir.”

17) Kanun’un yayım tarihi olan 5 Aralık 2017 tarihinden itibaren, MERNİS’te yer alan yerleşim yeri adresinin bilinen adresler arasına alınmasıyla birlikte mükelleflerin ikametgah adresi değişikliklerini vergi dairelerine bildirme zorunluluğu kaldırılmıştır.

Yeni Düzenleme:

20. maddede, 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 157. Maddesinin birinci fıkrasında yer alan “veya ikamet” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

Bununla birlikte Kanununun 123/h. maddesinde, 20. maddenin Kanunun yayım tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu’nun “Adres Değişikliklerinin Bildirilmesi” başlıklı 157. Maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki gibidir.

“101 inci maddede yazılı bilinen iş veya ikamet yeri adreslerini değiştiren mükellefler, yeni adreslerini vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar.”

18) Kanun’un yayım tarihi olan 5 Aralık 2017 tarihinden itibaren, değerli kağıtların Maliye Bakanlığı’nın muvafakati ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları tarafından hazırlanıp bastırılması ve elektronik belge ile düzenlenmesi mümkün hale getirilmiştir.

Yeni Düzenleme:

27. maddede, 210 sayılı Değerli Kağıtlar Kanunu’nun 3. maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

“Bu kağıtların, Maliye Bakanlığı’nın muvafakati ile ilgili bakanlık daireler veya kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları tarafından hazırlanıp bastırılması ve elektronik belge olarak düzenlenmesi mümkündür.” Bununla birlikte Kanununun 123/h. maddesinde, 27. maddenin Kanunun yayım tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Eski Düzenleme:

210 sayılı Değerli Kağıtlar Kanunu'nun "Değerli Kağıtların Hazırlanması ve Satılması" başlıklı 3. maddesi aşağıdaki gibidir.

"Değerli kağıtlar, ilgili Bakanlık ve dairelerin mütalaası alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca hazırlanır ve bastırılır.

Bu kağıtların Maliye Bakanlığının muvafakati ile ilgili Bakanlık ve daireler tarafından hazırlanıp bastırılması mümkündür.

Değerli kağıtlar mal sandıklarınca veya Maliye Bakanlığınca tayin edilecek yerlerde satılır. Çekler ilgili bankalarca bastırılır ve satılır. Satılan çeklerin (genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyelere verilen çekler hariç) değerli kağıt bedelleri, bankalarca her ayın yedinci günü aksamına kadar ilgili mal sandıklarına ödenir."

19) Kanun'un yayım tarihi olan 5 Aralık 2017 tarihinden itibaren, TCMB'na gerçek ve tüzel kişilerden bilgi ve belge isteme yetkisi verilmiş olup söz konusu bilgi ve belgelerin verilmemesi, gerçeğe aykırı verilmesi ya da usule uygun olmayan biçimde verilmesi fiilleri adli suç olarak düzenlenmiştir.

Yeni Düzenleme:

33. ve 34. maddeye göre, 1211 sayılı TCMB Kanunu'nun,

- mülga 44. maddesi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.
- 68. maddesine aşağıdaki (IV) numaralı fıkra eklenmiştir.

"Gerçek ve tüzel kişilerden bilgi isteme yetkisi:

Madde 44- Banka, mevzuatla kendisine verilen görevleri yerine getirebilmek amacıyla belirleyeceği gerçek ve tüzel kişilerden her türlü bilgi ve belge istemeye yetkilidir. İstenilecek bilgi ve belgelerin kapsamı, toplama ve izlenme yöntemi, doğruluğunun denetimi, paylaşımı, destek hizmeti temini de dahil olmak üzere usul ve esaslar Bankaca belirlenir.

Bu maddenin uygulanmasında destek hizmeti kuruluşu çalışanları hakkında da bu Kanunun 35 inci maddesi ve 68 inci maddesinin (II) numaralı fıkrasının (a) bendi hükümleri tatbik olunur."

"IV- Bu Kanunun 44. maddesi uyarınca Bankaca istenilen bilgi ve belgeleri vermeyen, gerçeğe aykırı bilgi ve belge veren veya belirlenen usul ve esaslara aykırı bilgi ve belge veren gerçek kişiler ile tüzel kişilerin görevli ve ilgilileri hakkında 1000 günden 2000 güne kadar adli para cezası hükmolünür."

Bununla birlikte Kanununun 123/h. maddesinde, 33. ve 34. maddelerinin Kanunun yayım tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

20) 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 1. Maddesi ile Telgraf kanununda düzenlemeler yapılarak çeşitli düzenlemeler eklenmiştir. Genel olarak;

- Eski düzenlemede yetkilendirilen işletmeciler tarafından aylık brüt satışlarının %15'i oranında Hazine Payı ödeneceği belirtilmişken yeni düzenleme ile yetkilendirilen işletmecilere ilave olarak imtiyaz sahibi işletmeciler ifadesi eklenmiştir.
- Hazine Payı hesaplamasında müşteri bilgilerinin eksik hatalı girilmesi gibi nedenlerle hatalı düzenlenen faturaların yine mükerrer olarak hatalı düzenlenen faturaların dikkate alınmaması gerektiği belirtilmiştir.
- Yeni düzenleme ile 3 kat şeklinde düzenlenen Hazine Payı eksik ödeme/ödenmeme cezası 1 kat olarak değiştirilmiştir.
- VUK'nda belirtilen tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerinin geçerli olacağı belirtilmiş ve Hazine Payı ve Kurum Masraflarına Katkı Payı (KMKP) denetimi ve uzlaşma yetkisi Maliye Bakanlığına verilmiştir.
- Hazine Payı ve KMKP ödemeleri daha önceden Hazine Müsteşarlığına ödenir şeklindeydi yapılan düzenleme ile ödemelerin TCMB tarafından açılan bir hesaba yapılacağı belirtilmiştir.

21) 6802 Sayılı Gider Vergileri Kanunu 39'uncu maddesinde düzenlenen Özel İletişim Vergisi Oranlarında 01.01.2018'den itibaren yürürlüğe girecek şekilde tek oran uygulamasına gidilmiştir. Mevcut düzenlemede ÖİV oranları aşağıdaki gibi uygulanmaktaydı;

- Mobil elektronik haberleşme kapsamındaki işlemler %25,
- Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetleri % 15,
- Kablolü, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti %5,
- Yukarıdaki kapsama girmeyen diğer elektronik haberleşme servisleri üzerinden %15,

Yeni düzenleme ile ÖİV oranı tüm hizmetler için % 7,5 olarak düzenlenmiştir.

22) 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 13. Maddesi ile getirilen düzenlemeye göre, kanunun yayımlandığı ayı izleyen aybaşından itibaren yürürlükte olmak üzere şans oyunları ile şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelere uygulanan veraset ve intikal vergisi %10'dan %20'ye çıkartılmıştır.

23) Gelir Vergisi oranında yapılan değişikliğe ek olarak 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 15. Maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa Geçici Madde 87 eklenerek; 2017 yılı Eylül ve Aralık aylarında net ücreti belirlenen asgari net ücretin altına düşen ücretlilerin, ücretlerinde meydana gelen azalışı telafi edecek şekilde ilave asgari geçim indirimi sağlamasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

24) Emlak Vergisi Kanunu'na 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 35'inci maddesi ile Geçici 23'üncü Madde eklenmiş olup arsa ve arazi metrekare birim değerlerine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. Eklenen madde aşağıdaki gibidir:

"Takdir komisyonlarınca 2017 yılında 2018 yılı için takdir edilen asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerleri, 2017 yılı için uygulanan birim değerlerinin %50'sinden fazlasını aşması durumunda 2018 yılına ilişkin bina ve arazi vergi değerlerinin hesabında, 2017 yılı için uygulanan asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin %50 fazlası esas alınır. Takip eden 2019, 2020 ve 2021 yıllarında 29 uncu madde kapsamında bina ve arazi vergisi matrahları ile asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerleri bu şekilde belirlenen değerler dikkate alınarak uygulanır"

25) 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 37'inci maddesi ile 05.04.1983 tarihli ve 2813 sayılı Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu Kuruluşuna İlişkin Kanunun 5 inci maddesine, uzlaşmaya ilişkin hükümler eklenmiş ve yine bu madde ile uzlaşmaya ilişkin hükümlerin Maliye Bakanlığının görüşü alınarak kurum tarafından belirleneceği belirtilmiştir.

26) Katma Değer Vergisi Kanunu Geçici 37'inci maddesinde yer alan 2017 dönemine, 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 43. Maddesi ile 2018'de dönem olarak eklenmiştir. Böylece imalat sanayi Yatırım Teşvik Belgesine bağlı KDV iadesi sadece 2017 dönemi için düzenlenmişken kanun ile 2018 dönemi de kapsama alınmıştır.

27) Katma Değer Vergisi Kanunu'na 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 44'üncü maddesi ile Geçici 38'inci madde eklenmiştir. Bu düzenleme ile Milli Eğitim Bakanlığı tarafından Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında uygulanmak üzere aşağıdaki istisnaların uygulanacağı belirtilmiştir.

- Katma Değer Vergisi
- İlk tesis Özel İletişim Vergisi
- Damga Vergisi
- Gümrük Vergisi
- Özel Tüketim Vergisi
- Bu proje kapsamında elde edilen gelirler üzerinden Hazine Payı ve İdari Ücret Hesaplamaları
- Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu 44 md (Sertifika Kesintisi)
- TRT Bandrol Ücreti
- Telsiz ruhsatname ve yıllık kullanım ücreti
- Hazine Payı, Kurum Masraflarına Katkı Payı, Evrensel Hizmet Katkı Payı, İdari Ücret, özel iletişim vergisi ve telsiz ücretleri

28) 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 49'uncu maddesi ile 3213 Sayılı Maden Kanunu'nun 24'üncü maddesinde yapılan düzenleme ile maden işletmecilerinin üretim beyanlarına ilişkin cezai şart düzenlemelerinde değişiklikler yapılmıştır.

Yeni Düzenleme:

"Beş yıllık dönemde, üretimin en az olduğu herhangi üç yılında yaptığı toplam üretim miktarı projede beyan edilen bir yıllık üretim miktarının %30'undan az olması durumunda, ruhsat sahiplerine 50.000 Türk lirası idari para cezası verilir. İdari para cezasının uygulanmasından başlamak üzere, geriye doğru üç yıllık dönemlerde yaptığı toplam üretim miktarı projede beyan edilen yıllık üretim miktarının %30'undan daha az olması durumunda ruhsat sahiplerine 50.000 Türk lirası idari para cezası verilir. Bu fıkra kapsamında beş yıl içerisinde iki defa idari para cezası uygulanması halinde ruhsat iptal edilir. Yılların belirlenmesi, takvim yılı hesabına göre yapılır. Dönemlerin hesaplanmasında, işletme izninin verildiği yıl ile üretime ilişkin tespitin yapıldığı yıl dikkate alınmaz. Ancak mücbir sebepler, beklenmeyen haller veya Genel Müdürlük tarafından kabul edilen işletme projesi ve termin planına göre madene ulaşmak amacıyla galeri, kuyu ve/veya dekapaj için geçirilen süreler, projede beyan edilen yıllık üretim miktarı ile orantılı olarak dikkate alınır. Bu fıkroda geçen idari para cezası hariç diğer oranları iki katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye ve ruhsat türlerine göre farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir."

Eski Hali:

"Beş yıllık sürede mücbir sebepler ve beklenmeyen hâller dışında üç yıldan fazla üretim yapmayan ruhsat sahiplerine 50.000 TL idari para cezası verilir. Bu üç yıllık süre içinde yapılan toplam üretimin projede beyan edilen bir yıllık üretim miktarının %10'undan az olması hâlinde de bu hüküm uygulanır. İdari para cezasının uygulanmasından başlamak üzere bu fıkraya aykırı fiilin tekrar tespit edilmesi hâlinde ise ruhsat iptal edilir. Ancak işletme projesinde, işletme izninin yürürlük tarihinden itibaren üç yıl içinde madene ulaşmak amacıyla galeri, kuyu ve dekapaj yapılacağı beyan edilmiş ve ruhsat sahasındaki faaliyetlerin bu beyanlara uygun olarak gerçekleştirildiği tespit edilmiş ise idari para cezası uygulanmaz ve ruhsat iptal edilmez."

29) 4733 Sayılı Tütün ve Alkol piyasası Düzenleme Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun üzerinde de çeşitli değişiklikler yapılmış olup özellikle 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 62. Maddesinde "ticari amaçla makaron veya yaprak sigara kağıdı içine kıyılmış tütün, parçalanmış tütün, tütün harici bir madde doldurmak, bu şekilde doldurulan ürünleri satışa arz etmek, satmak, bulundurmamak veya nakletmek yasaktır" ifadesi eklenmiştir.

30) 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 75'inci maddesi ile 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli III Sayılı Listenin A ve B cetvellerine aşağıda belirtilen mallar eklenmiştir.

G.T.İ.P.NO	Mal İsmi	Vergi Oranı%	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)
20.09	Meyve suları (Üzüm şırası dâhil) ve sebze suları (fermente edilmemiş ve alkol katılmamış), ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış olsun olmasın (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Sebze suları ve Türk Gıda Kodeksine göre %100 meyve suyu sayılanlar hariç)	10	-
22.02	Sular (mineral sular ve gazlı sular dâhil) ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç) (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler)(Doğal mineralli maden suyu ile üretilmiş tatlandırılmış aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler ile 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13, 2202.91.00.00.00	10	-
2202.10.00.00.11	Sade Gazozlar	10	-
2202.10.00.00.12	Meyvalı Gazozlar	10	-
2202.91.00.00.00	Alkolsüz Biralara	10	-

G.T.İ.P.NO	Mal İsmi	Vergi Oranı%	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)
4813.10.00.80.00	Diğerleri (Makaron)	65,25	0,0994

31) 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 90'inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici 9'uncu maddesinde belirtilen 2017 dönemine 2018'de dönem olarak eklenmiştir. Böylece İmalat sanayine ilişkin Yatırım Teşvik Belgesine bağlı indirimli Kurumlar Vergisi 2018 dönemi içinde kapsama alınmıştır.

32) 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 91'inci maddesi ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na aşağıdaki geçici madde eklenerek 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ilişkin kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkartılmıştır.

Geçici Madde 10: (1) Bu kanunun 32 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı kurumların 2018 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır"

(2) Bakanlar Kurulu, birinci fıkrada yazılı %22 oranını %20 oranına kadar indirmeye yetkilidir”

33) 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 83’üncü maddesinde 5369 Sayılı Evrensel Hizmet Kanunu 6’ncı maddesinde değişiklikler yapılmıştır. Öncesinde işletmeciler yıllık net satış hâsılatının % 1’ini, izleyen yılın Nisan ayı sonuna kadar, ödemekle yükümlülüğü bulunmaktaydı. Yapılan düzenleme ile Nisan olarak öncesinde belirlenmiş dönem Haziran sonuna kadar olarak değiştirilmiştir.

34) 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu 11’inci maddesinde, 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 97’inci maddesinde düzenleme yapılarak “yıllık idari ücret” en az 10.000 TL olarak belirlenmiştir. Yine yapılan düzenlemede ilgili tutarın her yıl Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranı ile arttırılacağı belirtilmiştir. Buna göre bu tutarın altında idari ücret ödemesi gerçekleştiren işletmecilere ek ödeme yükümlülüğü getirilmiştir.

35) 7061 Sayılı Bazı Vergi ve Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 98’inci maddesinde yapılan düzenleme ile 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu 46’ncı maddesinde düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre yapılan düzenleme ile eklenen ifade aşağıdaki gibidir:

“İş ve hizmetlerin merkezî bir sunucu tarafından uzaktan izlenmesi ve yürütülmesine yönelik makineler arası veri aktarımına mahsus olan ve bunların yürütülmesi için zorunlu olanlar dışında sesli, görsel iletişim veya genel amaçlı internet erişimi için kullanılmayan telsiz cihazları ve abonelikleri de telsiz ruhsatname ve kullanma ücretlerinden muaf olup Kurum, muafiyet uygulanmasına ilişkin usul ve esas belirlemeye yetkilidir.”

Buna göre hizmet verilmesi için kullanılacak telsiz cihazları ve abonelikleri telsiz ruhsatname ve kullanım ücretlerinden istisna edilerek işletmeciler için avantaj oluşturulmaya çalışılmıştır.

Yine aynı madde ile yapılan düzenleme ile 5809 Sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu’na ekli ücret tarifesinin “1.Telsiz Ruhsatname Ücretleri” altında bulunan “karasal mobil telsiz telefon sistemi” ve “2. Telsiz Kullanım Ücretleri” altında bulunan “karasal mobil telsiz telefon sistemi” kapsamında ödenmesi gereken ücretleri, aylık net satışların %5’i olarak yine aylık dönemler itibari ile izleyen ayın son iş gününe kadar kuruma ödeneceği belirtilmiştir.

İletişim:



Emrah Akın

Vergi, Şirket Ortağı, YMM

T: +90 212 316 60 00

E: eakin@kpmg.com



Hakan Güzeloğlu

Vergi, Şirket Ortağı, YMM

Vergi, Finansal Hizmetler

T: +90212 316 60 00

E: hguzeloğlu@kpmg.com

Detaylı bilgi için:

KPMG Türkiye
Kurumsal İletişim ve Pazarlama Bölümü
tr-fmmarkets@kpmg.com

İstanbul

İş Kuleleri, Kule 3, Kat:2-9,
Levent, İstanbul
T: +90 212 316 60 00

Ankara

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah. Ufuk
Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2 Kat:13
Çukurambar 06550 Ankara / Türkiye
T: +90 312 491 7231

İzmir

Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey Cad.
No:55 Kat:21 Alsancak 35210 İzmir / Türkiye
T: +90 232 464 2045

kpmg.com.tr
kpmgvergi.com

kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative ("KPMG International") bir İsviçre kuruluşudur. KPMG ağına üye olan bağımsız firmalar, KPMG International'a bağlıdır. KPMG International'ın müşterilere sunduğu herhangi bir hizmet yoktur. Hiçbir üye firmanın KPMG International'ı veya başka üye firmayı, aynı şekilde KPMG International'ın da hiç bir üye firmayı üçüncü şahıslarla karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur. Tüm hakları saklıdır.

©2017 KPMG Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır.

