

DUYURU

Milyonlarca kişiyi ilgilendiren 7103 sayılı “**Vergi Kanunları İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun**” 27.03.2018 tarihli ve mükerrer 30373 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Toplam 94 maddeden ibaret olan Kanun çok önemli değişiklikler içermekte olup, çok geniş kitleleri ilgilendirmektedir.

Özellikle 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu, 492 sayılı Harçlar Kanunu, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler ile 16 ve daha büyük yaştaki araçların adına kayıtlı gerçek ve tüzel kişiler tarafından, ilgili mevzuat gereğince kayıt ve tescilinin silinerek hurdaya çıkarılması ve yerine aynı cins araçlardan motor silindir hacmi 1600 cc’yi geçmeyen aracın ilk iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin 10.000 Türk Lirasını aşmamak üzere araçların cinslerine ve özelliklerine göre Bakanlar Kurulunca tespit edilecek kısmının terkin edilmesine yönelik düzenlemeler tüm üyelerimizi ilgilendirmektedir.

Bu kapsamda, yukarıda bahsi geçen Kanunlar nezdinde yapılan önemli düzenlemelerin öncelikli olanlar hakkında ayrıntılı açıklamalar; Odamız İnternet sayfasının “Vergi Danışmanlığı” bölümünde ayrıca yayımlanacaktır.

Kanunun tam metni 27.03.2018 tarihli ve 30373 sayılı Mükerrer Resmi Gazete’de yer almakta olup, ayrıca aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

Üyelerimize ve Kamuoyuna önemle duyurulur.

ESKİŞEHİR TİCARET ODASI

7103 SAYILI VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN

Kapsamında;

VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

I. 193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

1. Konutların Çatı ve/veya cephelerinde kurulan yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretiminden elde edilen gelirlerin gelir vergisinden muaf tutulması:

7103 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasına (8) numaralı bendinden sonra gelmek üzere eklenen (10) numaralı bent ile;

• **6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca** lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında **yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla; sahip olunan veya kiralanan** (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulanlar dahil) **konutların çatı ve/veya cephelerinde kurulu** azami 10 kW' a kadar (10 Kw dahil) olan ve **yalnızca bir üretim tesisinden üretilen** elektrik enerjisinin **ihtiyaç fazlasının son kaynak tedarik şirketlerine satılmasından elde edilen gelirler** esnaf muafılığı kapsamına **alınarak gelir vergisinden muaf tutulmuştur.**

1. İşverenlerce kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisna edilmiştir:

7103 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (16) numaralı bent ile;

• İşverenlerce, **kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisna edilmiştir.**

• İşverenlerce **bu hizmetlerin verilmediği durumlarda** ise; ödemenin **doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması şartıyla, her bir çocuk için** aylık, asgari ücretin aylık brüt tutarının **% 15' ini aşmamak üzere bu istisnadan yararlanacağı** şeklinde düzenleme yapılmıştır.

• Yine, yukarıda belirtilen % 15 oranını, asgari ücretin aylık brüt tutarının % 50'sine kadar artırmaya ve kanuni seviyesine getirmeye Bakanlar Kurulu, bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesine de Maliye Bakanlığı'nın yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

2. Emeklilik veya İş Sonlandırma sözleşmeleri kapsamında ödenen tazminatların gelir vergisinden istisna edilmesi uygulamasında değişiklik yapılmıştır.:

7103 sayılı Kanunun 5 inci maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 25 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi değiştirilerek; **1475 sayılı İş Kanunu, 854**

sayılı Deniz İş Kanunu ile **5953 sayılı Basın Mesleğinde Çalıştırılanlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkında Kanun** çerçevesinde ödenen kıdem tazminatlarının gelir vergisinden istisna edilmesine yönelik **istisna tutarının belirlenmesinde dikkate alınmak şartıyla; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi** kapsamında ödenen tazminatlar, **iş sonu** tazminatları, **iş güvencesi** tazminatları gibi **çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar gelir vergisinden müstesna tutulmuş** ve yapılan bu düzenlemeye ilişkin **usul ve esasların belirlenmesinde Maliye Bakanlığı** yetkili kılınmıştır.

3. Net ücretlerin Gelir Vergisi Dilimleri nedeniyle asgari ücretin altında kalınmasına yönelik olarak, asgari geçim indiriminde düzenleme yapılmıştır:

7103 sayılı Kanunun 6 ncı maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin dördüncü maddesinden sonra gelmek üzere eklenen fıkra ile;

***. Net ücretleri,** Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle; bu maddedeki esaslara göre **sadece kendisi için** asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere, **içinde bulunulan yılın Ocak ayına ilişkin** ödenen **net ücretin** (ilgili yılda geçerli asgari ücretin dönemsel olarak farklı tutarlarda belirlenmiş olması halinde , yeni asgari ücretin geçerli olduğu aylar için artışın uygulandığı ilk aydaki ücret üzerinden 103 üncü maddesinde yer alan tarifenin ilk dilimindeki oran baz alınarak hesaplanan net ücretin) **altında kalanlara,** bu tutar ile bu tutarın **altında kaldığı aylara** ilişkin olarak **aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutarın** ücretlinin **asgari geçim indirimine ilave edileceği** belirtilmiş ve yapılan düzenleme ile; **net ücret, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgari geçim indiriminin ilavesi sonucu oluşan ücret** olarak tanımlanmıştır.

Buna göre; Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde belirlenen vergi dilimleri nedeniyle, yürürlükteki asgari ücretin altına düşen ücret gelirlerinin asgari ücretin net tutarı üzerinden ödenmesi yasal hale getirilmiş ve aradaki farkın asgari geçim indirimi olarak net ücret hesaplanmasında dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

4. Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra ödenen tazminat ve yardımlar ücret tanımı içine dahil edilmiştir:

7103 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinin üçüncü fıkrasına eklenen (7) numaralı bent kapsamında;

Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan **ödemeler ve yardımlar ücretin tarifine** dahil edilmiş ve bu şekilde yapılan ödeme ve yardımlar **ücret olarak** değerlendirilmiştir.

II. 213 SAYILI VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

- 1. Kamu kurum ve kuruluşları tarafından ilgili kanunları uyarınca görevleriyle doğrudan ilgili ve görevlerinin ifası için istenen bilgilerin vergi mahremiyetini ihlal sayılmaması:**

7103 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 5 inci maddesine eklenen fıkra ile;

Kamu kurum ve kuruluşları tarafından ilgili kanunları uyarınca mükelleflerden talep edilebilen, kurum ve kuruluşların görevleriyle doğrudan ilgili ve görevlerinin ifası için zorunluluk ve süreklilik arz eden bilgilerin, bu kurum ve kuruluşlara verilmesi vergi mahremiyetini ihlal sayılmayacağı şeklinde düzenleme yapılmıştır. Yapılan düzenleme ile; **Kendilerine bilgi verilenlerin** vergi mahremiyetinde bahsi geçen **yasaklara uyma zorunluluğu** Kamu kurum ve kuruluşları için de korunmuş olup, eklenen fıkra uyarınca verilecek bilgilerin kapsamı ile bilgi paylaşımına ilişkin usul ve esasların belirlenmesinde **Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.**

- 2. Tasfiye öncesi ve tasfiye döneminde yapılacak vergi tarhiyatı ve kesilecek cezalar için sorumluların belirlenmesi:**

7103 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 10 uncu maddesine eklenen fıkra ile;

Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerle ilgili **tasfiye dönemi öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin olarak** tarh **edilecek vergi ve kesilecek cezalarda** sorumlu olacaklarla ilgili düzenleme yapılmış ve yapılan düzenleme ile;

Tasfiye dönemi öncesi için tarh edilecek vergi ve kesilecek cezalarda **tasfiye dönemi öncesindeki kanuni temsilcilere müteselsilen tasfiye dönemine ilişkin tarh edilecek vergiler ve kesilecek cezalar için** ise tasfiye memurları adına **sorumlu sıfatıyla** tarhiyat yapılacağı, yine; Limited Şirket ortaklarının **tasfiye öncesi dönemlerle ilgili doğacak amme alacaklarından** şirkete koydukları **sermaye hisseleri oranında** sorumlu olacakları, buna karşılık **tasfiye memurlarının sorumluluğunun** ise, tasfiye sonucu **dağıtılan tutarla sınırlı olacağı** hüküm altına alınmıştır.

Yapılan düzenlemeler ile; maddede belirtilen tüzel kişilerin tüzel kişiliği sona ermesinden sonra yapılacak her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işleminin müteselsilen sorumlu olmak üzere tüzel kişiliği olan kanuni temsilcilerinden tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde ise bunları idare edenler (adi ortaklıklarda ortaklardan herhangi bir) ve varsa bunların kanuni temsilcilerinden herhangi bir adına yapılacağı belirtilmiştir.

3. Bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtia işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerle ilgili; Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul çerçevesinde değerlendirme yapılması :

7103 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 278 inci maddesinden sonra gelmek üzere “İmha Edilmesi Gereken Mallar” başlığıyla eklenen 278/A maddesi dahilinde;

Bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtia; bu mahiyetteki **imha işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerin başvurularına istinaden**, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasının üçüncü bendindeki usulle mukayyet olmaksızın (takdir komisyonlarınca takdir yolu ile belli edilmesi) , **Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul çerçevesinde ve tayin olunan imha oranı dikkate alınmak suretiyle değerlendirileceği** şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Yine, yapılan düzenleme ile; emsal bedeli, gerçek bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen mallarla ilgili olarak yapılan başvurular dahilinde, **Maliye Bakanlığınca 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 değerlendirileceği**; bu değerlendirme neticesinde, Maliye Bakanlığınca **karşılıklı anlaşmak suretiyle, tayin olunan imha oranını aşmamak kaydıyla** imha edilen emtianın emsal bedelinin **sıfır olarak** kabul edileceği ifade edilmiştir.

Diğer taraftan, aynı maddede yapılan düzenleme ile; mükelleflerin imha işlemine ilişkin her türlü kayıt, belge ve evrakı Vergi Usul Kanunu hükümleri doğrultusunda muhafaza ve gerektiğinde ibraz edeceği, bu maddeden yararlanmak için **başvuruda bulunabilecek mükelleflerde aranacak şartların ve tayin olunan imha oranının geçerli olacak sürenin belirlenmesi, imha oranının süresinden önce iptaline ilişkin kriterleri, madde kapsamına giren emtiayı, sektörler, iş kolları ve işletme büyüklükleri itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte dikkate alınmak suretiyle belirlemeye ve maddenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları tespiti Maliye Bakanlığının yetkili olduğu** hüküm altına alınmıştır.

4. Yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralarda değerlendirme:

7103 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 280 inci maddesine “Yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralar” başlığıyla eklenen 280/A maddesine göre;

***.Yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurtdışından** getirilerek **sermaye olarak konulan yabancı paraların**, söz konusu dönem zarfında **yatırım teşvik belgesi kapsamında sarf olunan kısmı nedeniyle oluşan kur farkları pasifte özel bir fon hesabına alınabileceği**, bu kapsamda oluşan **olumlu kur farklarının** fon hesabının **alacağına olumsuz kur farklarının** ise fon hesabının **borcuna** kaydedileceği,

* Sermaye olarak konulan yabancı paraların, **işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar** herhangi bir suretle **sarf edilmeyen kısmının**, **hesap dönemlerine ait vergilendirme döneminin sonuna kadar mukayyet** değeriyle, **işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonu itibarıyla** Vergi Usul Kanununun 280 inci maddesine göre değerlendirileceği,

* Maddenin birinci fıkrası uyarınca **oluşan fon hesabının**; **sermayeye ilave edilme dışında**, herhangi bir suretle **başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde**, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, **aynı dönemde vergiye tabi tutulacağı** ve bu hükmün Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemleri hariç tasfiye halinde de uygulanacağı,

* Mükelleflerin, bu madde hükmünden yararlanabilmeleri için ticaret siciline **tescil tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar yatırım teşvik belgesi almak için başvuruda bulunması halinde**; **işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yatırım teşvik belgesini almış olması gerektiği** ve yine; söz konusu yabancı paraların, **başvurunun süresinde yapılmaması halinde müteakip ilk vergilendirme döneminde**, **yatırım teşvik belgesinin alınmaması halinde** ise **işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonu itibarıyla** Vergi Usul Kanununun **280 inci maddesine göre** değerlendirileceği,

* Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesinde **Maliye Bakanlığının yetkili olduğu**,

Hüküm altına alınmıştır.

5. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmesi, kullanılması ve bulundurulması zorunlu olan belgelerle ilgili kesilecek özel usulsüzlük cezaları ile ilgili düzenlemeler :

7103 sayılı Kanunun 12 nci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin bir ve ikinci maddelerinde yapılan değişiklik ile;

Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil edilerek (1) ve (2) no.lu bentler yeniden düzenlenmiştir.

Yapılan düzenleme dahilinde;

1) **Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere, verilmesi ve alınması icap eden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu** ile serbest meslek makbuzlarının **verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi**, bu belgelerin **elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken** Maliye Bakanlığınca belirlenen **zorunlu haller hariç** olmak üzere **kağıt olarak düzenlenmesi** ya da Vergi Usul Kanununun 227 nci ve 231 inci maddelerine göre **hiç düzenlenmemiş sayılması halinde**; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların **her birine, her bir belge için 240 Türk Lirasından aşağı olmamak üzere** bu belgelere yazılması gereken **meblağın veya meblağ farkının % 10' u nispetinde** özel

usulsüzlük cezası kesileceği ve **bir takvim yılında her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan özel usulsüzlük cezası toplamının 120.000 Türk Lirasını geçemeyeceği,**

2) **Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kağıt olarak düzenlendiğinin tespiti ya da bu belgelerin Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde her bir belge için 240 Türk Lirası** özel usulsüzlük cezası kesileceği, ancak **her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek özel usulsüzlük cezası toplamının her bir tespit için 12.000 Türk Lirasını, bir takvim yılı içinse 120.000 Türk Lirasını geçemeyeceği,**

Hüküm altına alınmıştır.

6. Elektronik ortamda tebliğ, bilgi vermekten çekinme ve Maliye Bakanlığı tarafından yapılan düzenlemelere uyulmamasında uygulanacak özel usulsüzlük cezaları ile ilgili düzenleme:

7103 sayılı Kanunun 13 üncü maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi yeniden düzenlenmiş ve madde başlığı “**Bilgi Vermekten çekinenler ile 107/A, 256, 257, mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza**” şeklinde değiştirilmiş ve birinci fıkrasından sonra gelmek üzere cümle eklenmiştir.

Yapılan düzenleme dahilinde; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 107/A maddesi ile getirilen **elektronik ortamda tebliğ** hükümlerine aykırı hareket eden;

- **Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı için 1.000 Türk Lirası,**
- **İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler için 500 Türk Lirası,**
- **Yukarıdaki bentlerde sayılanlar dışında kalanlar için 250 Türk Lirası,**

Özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği belirtilmiştir.

7. Usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarında indirim yapılması yeniden düzenlenmiştir:

7103 sayılı Kanunun 14 üncü maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarında üçte bir olarak yapılan indirim; yapılan düzenleme ile “**yarısı**” şeklinde **değiştirilmiş** ve söz konusu değişiklik 7103 sayılı Kanunun **yayımlı tarihinde** yürürlüğe girmiştir.

8. Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları Tarhiyat Öncesi Uzlaşma kapsamının dışına çıkarılmıştır:

7103 sayılı Kanunun 15 inci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ek 11 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “**vergilerle kesilecek cezalarda**” ibaresi “**vergiler ile bunlara ilişkin kesilecek vergi ziyaı cezalarında**” şeklinde değiştirilmiş ve dolayısıyla; vergi incelemeleri ile bağlantılı tarhiyat öncesi uzlaşmalarda **usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uzlaşma kapsamı dışına çıkarılmıştır**. Bu neviden cezalar bir önceki bentte yapılan açıklamalar çerçevesinde; Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesi hükmü dahilinde cezaların yarısının indirilebilmesi imkanı getirilmiştir.

9. Sanayi Sicil Belgesine haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayinde veya Teknoloji Geliştirme Bölgeleri İle Altyapıların Desteklenmesi Kanunları çerçevesinde yapılan Ar-Ge yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere 2019 yılı sonuna kadar iktisap edilen yeni makine ve teçhizat ile aynı tarihe kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen makine ve teçhizatlara ilişkin amortisman oran ve süreleri değiştirilmiştir:

7103 sayılı Kanunun 16 ncı maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 30 uncu madde ile;

Kanunun yürürlüğe girdiği **27.03.2018 tarihinden sonra**, 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre **sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayinde veya 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Kanunu, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerce münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde** kullanılmak üzere, **2019 takvim yılı sonuna kadar iktisap edilen yeni makine ve teçhizat ile aynı tarihe kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makine ve teçhizat** için uygulanacak **amortisman oran ve süreleri**, Maliye Bakanlığınca 213 sayılı **Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre** tespit ve **ilan edilen faydalı ömür sürelerinin** yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabileceği, bu şekilde yapılacak hesaplama sonucunda faydalı ömür süresinin **küsuratlı çıkması durumunda** çıkan rakamın **bir üst tam sayıya tamamlanmak suretiyle** ilgili kıymetlere uygulanacak amortisman oran ve sürelerinin belirleneceği, **bu şekilde belirlenen oran ve sürelerin izleyen yıllarda değiştirilemeyeceği** ifade edilmiştir.

Ayrıca, madde kapsamında; imalat sanayinde kullanılmak üzere iktisap edilen ve madde hükmünden **yararlanılabilecek makine ve teçhizatı tespiti Bakanlar Kurulu, uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye** de Maliye Bakanlığının **yetkili** olduğu belirtilmiştir.

Bu maddenin yürürlük tarihi 1.1.2019 olarak belirlenmiştir.

III. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

1. Minübüs ve Otobüslerin tanımları değiştirilerek vergileme esaslarına motor gücü tanımı da dahil edilmiştir:

7103 sayılı Kanunun 17 nci maddesiyle 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yer alan **minübüs tanımındaki dokuz ile onbeş oturma yeri** ibaresi **dokuz ile onyedi** olarak (5) numaralı bendinde yer alan **otobüs tanımındaki** en az **onaltı ibaresi onsekiz** olarak değiştirilmiş ve aynı maddenin birinci fıkrasına eklenen (21) numaralı bent ile; Motor gücü tanımlanmıştır. Söz konusu tanımlamaya göre; **Motor gücü, Taşıtların elektrik motorlarını imal eden fabrikalarca uluslar arası normlara göre tespit edilen ve kilovat (kW) olarak ifade olunan azami güç** olarak tanımlanmıştır.

2. Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu 5 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan (I) sayılı Tarifede motor gücü ile bağlantılı yapılan değişiklik :

7103 sayılı Kanunun 18 inci maddesi ile 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesine birinci fıkrasında yer alan (I) sayılı tarifeden sonra gelmek üzere eklenen fıkra ile;

“(I) sayılı tarifenin “1- **Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri**” başlıklı bölümünde yer alan ve **sadece elektrik motoru olan taşıtlardan**, motor gücü;

- 70 kW’ı geçmeyenler 1,2,3 satır numaralarında,
- 70 kW’ geçen fakat 85 kW’ı geçmeyenler 4, 5, 6 satır numaralarında,
- 85 kW’ geçen fakat 105 kW’ı geçmeyenler 7, 8 satır numaralarında,
- 105 kW’ı geçen fakat 120 kW’ı geçmeyenler 9, 10 satır numaralarında,
- 120 kW’ı geçen fakat 150 kW’ı geçmeyenler 11, 12 satır numaralarında,
- 150 kW’ı geçen fakat 180 kW’ı geçmeyenler 13, 14 satır numaralarında,
- 180 kW’ı geçen fakat 210 kW’ı geçmeyenler 15, 16 satır numaralarında,
- 210 kW’ı geçen fakat 240 kW’ı geçmeyenler 17, 18 satır numaralarında,
- 240 kW’ı geçenler 19, 20 satır numaralarında,

yer alan taşıt değerlerine ve **yaşına isabet eden vergi tutarlarının % 25’i oranında** verilendirileceği,

(I) Sayılı tarifenin “2- **Motorsikletler**” başlıklı bölümünde yer alan ve **sadece elektrik motoru olan taşıtlardan**, motor gücü;

- 6 kW’ı geçen fakat 15 kW’ı geçmeyenler bu bölümün birinci satırında,
- 15 kW’ı geçen fakat 40 kW’ı geçmeyenler bu bölümün ikinci satırında,
- 40 kW’ı geçen fakat 60 kW’ı geçmeyenler bu bölümün üçüncü satırında,
- 60 kW’ı geçenler bu bölümün dördüncü satırında,

Yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının % 25’i oranında vergilendirileceği belirtilmiştir.

Buna göre; motor gücü dahilinde **sadece elektrikli motoru olan taşıtların** motor gücü dahilinde **(I) sayılı tarife** aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

(I) SAYILI TARİFE

(7061 Sayılı Kanunun 23 üncü maddesiyle değişen tarife; Yürürlük 05.12.2017)(*)

Motor Silindir Hacmi (cm³) Ve Motor gücü (kW)	Taşıt Değeri (TL)	Satır Numarası	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri							
1300 cm³ ve aşağısı (70 kW'ı geçmeyenler)	40.000'i aşmayanlar	1	185	129	72	55	19
	40.000'i aşp 70.000'i aşmayanlar	2	204	142	79	60	21
	70.000'i aşanlar	3	223	155	87	66	23
1301 - 1600 cm³ e kadar (70 kW'ı geçen 85 kW'ı geçmeyenler)	40.000'i aşmayanlar	4	323	242	140	99	38
	40.000'i aşp 70.000'i aşmayanlar	5	355	266	154	109	42
	70.000'i aşanlar	6	388	291	168	119	45
1601 - 1800 cm³ e kadar (85 kW' geçen 105 kW'ı geçmeyenler)	100.000'i aşmayanlar	7	628	491	289	176	68
	100.000'i aşanlar	8	685	535	315	192	74
1801 - 2000 cm³ e kadar (105 kW'ı geçen 120 kW'ı geçmeyenler)	100.000'i aşmayanlar	9	989	762	448	266	105
	100.000'i aşanlar	10	1.079	831	488	291	114
2001 - 2500 cm³ e kadar (120 kW'ı geçen 150 kW'ı geçmeyenler)	125.000'i aşmayanlar	11	1.484	1.077	673	402	159
	125.000'i aşanlar	12	1.619	1.175	734	438	173
2501 - 3000 cm³ e kadar (150 kW'ı geçen 180 kW'ı geçmeyenler)	250.000'i aşmayanlar	13	2.069	1.800	1.124	605	222
	250.000'i aşanlar	14	2.257	1.963	1.226	660	242
3001 - 3500 cm³ e kadar (180 kW'ı geçen 210 kW'ı geçmeyenler)	250.000'i aşmayanlar	15	3.150	2.835	1.707	852	312
	250.000'i aşanlar	16	3.437	3.092	1.863	930	341
3501 - 4000 cm³ e kadar (210 kW'ı geçen 240 kW'ı geçmeyenler)	400.000'i aşmayanlar	17	4.953	4.277	2.519	1.124	448
	400.000'i aşanlar	18	5.404	4.666	2.748	1.226	488
4001 cm³ ve yukarısı (240 kW'ı	475.000'i aşmayanlar	19	8.107	6.080	3.600	1.618	628

geçenler)	475.000'i aşanlar	20	8.844	6.632	3.928	1.765	685
			Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
2-Motosikletler (49 Seri No.lu Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliği ile değişen tarife; Yürürlük 01.01.2018)							
100 - 250 cm ³ 'e kadar (6 kW'ı geçen 15 kW'ı geçmeyenler)			34	26	19	12	4
251 - 650 cm ³ 'e kadar (15 kW'ı geçen 40 kW'ı geçmeyenler)			72	54	34	19	12
651 - 1200 cm ³ 'e kadar (40 kW'ı geçen 60 kW'ı geçmeyenler)			184	110	54	34	19
1201 cm ³ ve yukarısı (60 kW'ı geçenler)			447	296	184	146	72

3. Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan (II) sayılı Tarifede motor silindir hacmi ile bağlantılı yapılan değişiklik :

7103 sayılı Kanunun 19 uncu maddesiyle 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesine birinci fıkrasında yer alan (II) sayılı tarifieden sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“(II) sayılı tarifenin “2) **Panel van ve motorlu karavanlar** (Motor Silindir Hacmi)” başlıklı bölümünde yer alan ve **sadece elektrik motoru olan taşıtlardan**, motor gücü;

- 115 kW'ı geçmeyenler bu bölümün birinci satırında,
 - 115 kW'ı geçenler bu bölümün ikinci satırında , **yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının % 25'i oranında** vergilendirileceği ve yine;
- (II) Sayılı tarifiedeki minibüs, otobüs, kamyonet, kamyon, çekici ve benzeri taşıtlardan **sadece elektrik motoru olanlar**, bu taşıtlara ilişkin tarifiede **yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının % 25'i oranında** vergilendirileceği belirtilmiştir.

Buna göre, motor gücü dahilinde **sadece elektrik motoru olan taşıtlara ilişkin (II) sayılı tarife** dahilinde ödenecek motorlu taşıtlar vergilerinin aşağıdaki gibi olduğu anlaşılmıştır.

(II) Sayılı Tarife

(49 Seri No'lu Motorlu Taşıtlar Genel Tebliği ile 01.01.2018 tarihinden itibaren değişen tarife)(*)

Taşıt Cinsi ve Oturma Yeri / Azami Toplam Ağırlık	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)		
	1 - 6 yaş	7 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş

1) Minibüs	222,00	146,00	72,00
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm ³ ve aşağısı (115 kW'ı geçmeyenler)	296,00	184,00	110,00
1901 cm ³ ve yukarısı (115 kW'ı geçenler)	447,00	296,00	184,00
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	560,00	334,00	146,00
26 - 35 kişiye kadar	671,00	560,00	222,00
36 - 45 kişiye kadar	747,00	634,00	296,00
46 kişi ve yukarısı	896,00	747,00	447,00
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg'a kadar	199,00	132,00	65,00
1.501 - 3.500 kg'a kadar	402,00	233,00	132,00
3.501 - 5.000 kg'a kadar	605,00	503,00	199,00
5.001 - 10.000 kg'a kadar	671,00	570,00	267,00
10.001 - 20.000 kg'a kadar	807,00	671,00	402,00
20.001 kg ve yukarısı	1.009,00	807,00	469,00

4. Vergiye etki eden değişiklikler içerisinde motor gücü ilave edilmiştir:

7103 sayılı Kanunun 20 nci maddesiyle 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “motor silindir hacmi,” ibaresinden sonra gelmek üzere **“motor gücü,”** ibaresi eklenerek motor gücüne göre de vergilendirme esası benimsenmiştir.

5. 31.12.2017 tarihinden önce (bu tarih dahil) kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinde motor gücü esasına göre motorlu taşıtlar vergisi alınması:

7103 sayılı Kanunun 21 nci maddesiyle 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan (I/A) sayılı tarifieden sonra gelmek üzere eklenen fıkra dahilinde;

“(I/A) sayılı tarifiede yer alan ve sadece elektrik motoru olan taşıtlardan, motor gücü;

- 70 kW'ı geçmeyenler birinci satırında,
- 70 kW'ı geçen fakat 85 kW'ı geçmeyenler ikinci satırında,
- 85 kW'ı geçen fakat 105 kW'ı geçmeyenler üçüncü satırında,
- 105 kW'ı geçen fakat 120 kW'ı geçmeyenler dördüncü satırında,
- 120 kW'ı geçen fakat 150 kW'ı geçmeyenler beşinci satırında,
- 150 kW'ı geçen fakat 180 kW'ı geçmeyenler altıncı satırında,
- 180 kW'ı geçen fakat 210 kW'ı geçmeyenler yedinci satırında,

- h) 210 kW'ı geçen fakat 240 kW'ı geçmeyenler sekizinci satırında,
i) 240 kW'ı geçenler dokuzuncu satırında, yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının % 25'i oranında vergilendirileceği şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Buna göre, sadece elektrik motoru olan taşıtların 31.12.2017 tarihinden önce (bu tarih dahil) kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinde motor gücü esasına göre ödenecek motorlu taşıtlar vergisine ilişkin (I/A) sayılı Tarife % 25 oranı dahilinde aşağıya çıkarılmıştır.

(I/A) sayılı Tarife

Motor Silindir Hacmi (cm3)	Taşıtların Yaşları İle Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve üzeri
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm3 ve aşağısı	185	129	72	55	19
1301-1600 cm3'e kadar	323	242	140	99	38
1601-1800 cm3'e kadar	571	446	262	160	62
1801-2000 cm3'e kadar	899	692	407	242	95
2001-2500 cm3'e kadar	1.349	979	612	365	144
2501-3000 cm3'e kadar	1.881	1.636	1.022	550	202
3001-3500 cm3'e kadar	2.864	2.577	1.552	775	284
3501-4000 cm3'e kadar	4.503	3.888	2.290	1.022	407
4001 cm3 ve yukarısı	7.370	5.527	3.273	1.471	571

IV. 492 sayılı HARÇLAR KANUNUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Uyuşmazlıkların Arabuluculuk Yoluyla çözülmesinde Karar ve İlam Harcı Yeniden belirlenmiştir:

7103 sayılı Kanunun 22 nci maddesiyle 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (I) sayılı Tarifenin “A) Mahkeme Harçları” başlıklı bölümünün “III-Karar ve ilam harcı” başlıklı bölümünün (2) numaralı fıkrasına eklenen bent ile;

“e) Açılmış davalarda **uyuşmazlıkların arabuluculuk yoluyla çözülmesi halinde**, arabuluculuk **son tutanağına dayalı olarak** verilen kararlarda **35,90 TL**”

Harç alınacağı ifade edilmiştir.

Bu kapsamda, arabuluculuk yoluyla uyuşmazlıkların giderilmesine yönelik davalarda diğer davalara göre daha düşük harç alınması esası benimsenmiş ve harcın alınacağı aşama yasada ayrıca düzenlenmiştir.

V. 3065 sayılı KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

1. Organize Sanayi Bölgeleri İle Küçük Sanayi Sitelerinin Alt Yapı Yatırımlarının İnşası için yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna edilmesi:

7103 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına “j” bendi eklenerek;

- **Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları,**

Katma değer vergisinden **istisna edilmiştir.**

Buna göre; özellikle üyelerinin ihtiyacı olan alt yapı yatırımları (su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ve yol yapımı ile küçük sanayi sitelerinde işyerlerinin inşası esnasında Organize Sanayi Bölgesi ile küçük sanayi sitelerinde ya da bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yönelik mal teslimleri ile hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna edilerek ilgili kurumların maliyetlerinin aza indirgenmesi benimsenmiştir.

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

7103 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (d) bendinde yer alan “gayrimenkullerin kiralanması işlemleri” ibaresi “gayrimenkullerin kiralanması işlemleri, **Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri**” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu çerçevede, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi **katma değer vergisinden istisna** edilmektedir.

3. Sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine, münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere yapılan makina ve teçhizat teslimleri ile Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara 31.12.2019 tarihine kadar yapılan makine ve teçhizat teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir:

7103 sayılı Kanunun 31 inci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen Geçici 39 uncu madde ile;

6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu

kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan makine ve teçhizat teslimleri 31/12/2019 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna tutulmaktadır.

Diğer taraftan, yapılan düzenleme ile; Yukarıda bahsi geçen kapsam dahilinde yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergilerin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirileceği, indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerin ise, Katma Değer Vergisi Kanununun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edileceği, buna karşılık; istisna kapsamında alınan makine ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; imalat sanayi veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan verginin alıcıdan vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımının verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacağı ve yine; imalat sanayinde kullanılmak üzere istisna kapsamında teslim edilecek makine ve teçhizatı belirlemeye Bakanlar Kurulunun bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesine de Maliye Bakanlığının yetkili olduğu aynı madde ile düzenlenmiştir.

VI. 6183 sayılı AMME ALACAKLARININ TAHSİLİ USULÜ HAKKINDA KANUN KAPSAMINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince haczedilen mal üzerindeki hacizlerin belli şartlar dahilinde kaldırılması:

7103 sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanuna 74 üncü maddeden sonra gelmek üzere eklenen “Bazı hallerde haczin kaldırılması “ başlıklı 74/A maddesi dahilinde;

Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince haczedilen mal üzerindeki hacizlerin;

1. Mahcuz malın 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde sayılan mallardan (5. (Değişik: 13/6/1963 - 251/1 md.) ilgililer veya ilgililer lehine üçüncü şahıslar tarafından gösterilen ve alacaklı amme idaresince haciz varakasına müsteniden haczedilen menkul ve gayrimenkul mallar.) olması,
2. Mahcuz mala ilişkin biçilen değer ile % 10 fazlasının, ilk sırada haciz tadbik eden tahsil dairesine ödenmesi (Şu kadar ki, madde kapsamında ödenecek tutar, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine olan ödeme zamanı gelmiş, tecil edilmiş veya muacceliyet kesbetmiş borçların toplamından fazla olamaz),
3. Mahcuz mala ilişkin takip masraflarının ayrıca ödenmesi,
4. Hacze karşı dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi,

Şartlarının sağlanması halinde kaldırılacağı belirtilmiş ve aynı maddede yapılan düzenleme ile;

Haczedilen malın değer tespitinin 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılacağı, ancak; **menkul mallar için her halükarda tahsil dairesince bilirkişiyeye değer biçtirileceği,**

Bu madde kapsamında haczin kaldırılması halinde aynı mala, haczin kaldırıldığı tarihten itibaren **üç ay müddetle Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince,** 6183 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi hükümleri (ihtiyati haciz) saklı kalmak kaydıyla, **haciz tadbik edilemeyeceği** ve yine; hükmün, **haczi kaldırılan malın üçüncü şahıslar tarafından amme borçlusu lehine** teminat olarak gösterilen mal olması halinde, **üçüncü şahsın 6183 sayılı Kanun kapsamına giren borçları için uygulanamayacağı** hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, bu madde hükmünden yararlanmak üzere başvuruda bulunarak hacze karşı açtığı davalardan vazgeçen borçlunun, haczi kaldırılan mal ile ilgili açtığı davaların mahkemelerce incelenmeyeceği, herhangi bir sebeple incelenir ve karara bağlanırsa bu kararın hükümsüz olduğu ve yine; tahsil edilen paraların, söz konusu malın **aynından doğan motorlu taşıtlar vergisi ve bu vergiye bağlı fer'i alacaklar ile cezalarına,** mahcuz mala haciz tadbik etmiş dairelerin sırasıyla; takip konusu olan, muaccel hale gelmiş bulunan, ödeme zamanı gelmiş henüz vadesi geçmemiş olan ve tecil edilmiş bulunan alacaklarına, haciz sırasına göre mahsup edildikten sonra haciz tadbik etmemiş dairelerin bu fıkra da belirtilen alacaklarına **garameten taksim edileceği** ve **maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesine** Maliye Bakanlığının **yetkili olduğu** ifade edilmiştir.

VII. 4760 sayılı ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER:

1. Özel Tüketim Vergisi Kanunu ekinde yer alan listeler değiştirilmiştir:

7103 sayılı Kanunun 56 ncı maddesiyle 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun ekinde yer alan (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listeler; Kanuna ekli (1), (2), (3) ve (4) sayılı cetvellerde gösterildiği şekilde değiştirilmiştir.

2. Özel Tüketim Vergisi Kanununda yapılan diğer değişiklikler:

7103 sayılı Kanunun 57-62 nci maddeleri ile; 4760 sayılı Kanunun 7, 7/A, 8, 9, 12 ve geçici 5 nci maddelerinde değişiklikler yapılmıştır.

3. Hurdaya çıkarılan ya da ihraç edilen 16 ve daha büyük yaştaki araçlara ilişkin olarak yeni alınacak araçlara özel tüketim vergisi indirimi getirilmiştir.

3.1. 1997 ve daha eski araçların hurdaya çıkarılmasında tahakkuk eden vergi ve cezaların silinmesi uygulamasının genişletilmesi ve sürenin uzatılması :

7103 sayılı Kanunun 88 inci maddesiyle **7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasına “herhangi birine teslim eden”** ibaresinden sonra gelmek üzere **“veya söz konusu taşıtlardan 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı**

listenin 8701.20.87.02, 87.03, 87.04 G.T.İ.P numaralarında yer alanları doğrudan ya da ihracatçılar vasıtasıyla ihraç eden “**hurdaya çıkarılan**” ibaresinden sonra gelmek üzere “**ya da ihraç edilen**” ibaresi eklenmiş ve aynı maddenin **birinci, ikinci ve dördüncü fıkralarında yer alan** “31/12/2018” ibareleri “**31/12/2019**” şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklik sonucu; **1997 ve daha eski model** motorlu taşıtlarını **kayıt ve tescillerinin silinmesi ile hurdaya çıkarılması suretiyle il özel idarelerine veya büyükşehir belediyelerine veya Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu (MKEK) Hurda İşletmesi Müdürlüğüne** teslim eden gerçek ve tüzel kişilerin 31/12/2018 tarihine kadar tahakkuk etmiş ve ödenmemiş olan motorlu taşıtlar vergisi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi, vergi cezaları ve **31/12/2016 tarihine kadar tescil plakasına kesilen idari para cezalarının terkinine yönelik** düzenlemesi ihracatçılar tarafından ihraç edilmesi şeklinde genişletilmiş ve 31/12/2018 tarihi uzatılarak **31/12/2019 tarihine kadar** bu uygulamadan faydalanabilme imkanı **sağlanmıştır**.

3.2. Onaltı ve daha büyük yaştaki araçların kayıt ve tescilinin silinerek ya da doğrudan veya ihracatçılar tarafından ihraç edilmek suretiyle veyahut da bir daha kullanılmamak üzere hurdaya çıkarılması halinde; yeni bir araç alınmasında sağlanan özel tüketim vergisi istisnası:

7103 sayılı Kanunun Geçici 1 inci maddesiyle;

- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04 G.T.İ.P numaralarında yer alan, **kayıt ve tescile tabi 16 ve daha büyük** yaştaki **araçların adına kayıtlı** gerçek ve tüzel kişiler tarafından, ilgili mevzuat gereğince **kayıt ve tescilinin silinerek, doğrudan veya ihracatçılar vasıtasıyla hurdaya çıkarılması halinde, her bir araç için aynı cins** (87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan araçlardan sadece motor silindiri hacmi 1600 cm³’ü geçmeyen) yeni bir aracın **ilk iktisabında** tahakkuk eden özel tüketim vergisinin **10.000 Türk Lirasını aşmamak üzere** araçların cinsleri ve özelliklerine göre **Bakanlar Kurulunca tespit edilecek kısmının terkin edileceği,**

- Yukarıda bahsi geçen düzenleme kapsamında yeni aracın ilk iktisabında tahakkuk eden **özel tüketim vergisinin tahsil edilmeyeceği,** tahakkuk eden özel tüketim vergisini **aşan tutarın iade edilmeyeceği** ve başka bir aracın alımında **kullanılamayacağı,**

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi kamu idareleri ile kamu tüzel kişiliğini haiz diğer kurum ve kuruluşlar (**mesleki kuruluşlar ve vakıf yükseköğretim kurumları hariç**) bu madde hükümlerinden **faydalanamayacağı,**

- İhraç edilen veya hurdaya çıkartılan araçların yaşının tescil işleminin yapıldığı yıl dikkate alınmaksızın, **tescil belgesinde yazılı model yılında aracın bir yaşında olduğu kabul edilmek suretiyle** tespit olunacağı,

- Bu madde kapsamında ihraç edilen aracın, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 168 inci, 169 uncu ve 170 inci maddelerinde belirtildiği şekilde **geri gelmesi halinde;** yeni aracın **ilk iktisabında terkin edilen özel tüketim vergisi tutarının terkin tarihinden tahsil tarihine kadar geçen süre için** 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre hesaplanan **tecil faizi ile birlikte ilk iktisapla ilgili işlemleri yapan vergi dairesine ödenmeden** aracın ithal edilemeyeceği,

- Bu madde hükümlerinden haksız olarak faydalanılması halinde; zamanında ödenmeyen özel tüketim vergisinin, faydalanandan 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edileceği,

- **Bakanlar Kurulunun** 10.000 Türk Lirasını sıfıra kadar indirmeye, aracın hurdaya çıkarılması veya ihraç edilmesi durumuna göre farklılaştırmaya, hurdaya ayrılacak veya ihraç edilecek araçların teslim edilmesi gereken yerleri veya kişileri ve bunlarda aranılacak nitelikleri belirlemeye **yetkili olduğu**,

- Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasların **Ekonomi Bakanlığı** ve **Maliye Bakanlığının** **müştereken** belirleneceği,
Şeklinde düzenlemeler yapılmıştır.

ESKİŞEHİR TİCARET ODASI