

**7061 SAYILI
BAZI VERGİ KANUNLARI
İLE
DİĞER BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR
KANUN**

KAPSAMINDA;

**BAZI VERGİ KANUNLARINDA
YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

Hazırlayan : Mustafa ÇOTAK
Vergi Danışmanı

7061 SAYILI BAZI VERGİ KANUNLARI İLE DİĞER BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

İLE;

BAZI VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Bazı vergi kanunlarında değişiklik yapan 7061 sayılı Kanun 05/12/2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kamu oyunda Torba Kanun olarak anılan Yasa ile çok sayıda vergi kanunlarında düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan değişiklik ve düzenlemelerin özeti aşağıda başlıklar halinde açıklanmıştır.

1. 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun Düzenlemeleri :

- **Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları**

7061 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle, ” Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanunun “Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları” başlıklı 22/A maddesi yeniden düzenlenmiştir. Yapılan değişiklik sonucu kamu tüzel kişiliğini haiz kurum ve kuruluşların istisna kapsamında olanlar dahil mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle hak sahiplerine yapacakları ödemeler de kapsama alınmıştır. Meslek kuruluşları ile vakıf üniversiteleri yapılan düzenlemeler çerçevesinde kapsam dışında tutulmuştur.

Diğer taraftan, hak sahiplerine yapılacak ödemeler sırasında tahsil dairelerine olan borçların re’sen kesilmesi yönünde Maliye Bakanına yetki verilmektedir.

Madde kapsamında; kesinti zorunluluğu getirilen ödemeler için işçi ücreti alacaklarının öncelik hakkı korunmuş ve alacağın devrine ilişkin yapılacak her türlü devir, temlik ve el değiştirme işlemlerinin, tahsil dairesine vadesi geçmiş borcu karşılayacak kısım ayrıldıktan sonra kalan kısım üzerinde hüküm ifade edeceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Ayrıca, yapılacak ödemelerden Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları için 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 90 ıncı maddesi uyarınca, tahsil dairesi alacakları için de 6183 sayılı Kanununun 22/A maddesi gereğince kesinti yapılması gerektiği durumlarda, iki kamu idaresinin alacaklarına karşılık garameten pay ayrılması esası getirilmiştir.

Kanunun ilgili maddesinde yapılan değişikliklerin **yürürlük tarihi 1/1/2018** olarak belirlenmiştir.

- **Yurtdışı bankaların banka kartı ve benzeri kartları ile ödenmesinde aracılık yapacak yurtiçi bankaların, katlanacağı giderler için komisyon alabilmeleri**

7061 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle, Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanunun **Hususi Ödeme Şekilleri** başlıklı 41 inci maddesinde ibare değişikliği yapılarak, kamu alacaklarının yurtdışında bulunan vatandaşlarımız veya yabancı uyruklu kişiler tarafından yurtdışı bankaların banka kartı ve benzeri kartları ile ödenmesinde aracılık yapacak yurtiçi bankaların, katlanacağı giderler için komisyon alabilmelerine imkan sağlanmaktadır.

Maddenin **yürürlük tarihi 5/12/2017** olarak belirlenmiştir.

- **İhtiyati hacze itiraz, Ödeme emri, İhtiyati haczin kaldırılması**

7061 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle, 6183 sayılı Kanunun;

-İhtiyati hacze ilişkin dava açma süresinin düzenlendiği “**İhtiyati Hacze İtiraz**” başlıklı 15 inci maddesinde yer alan 7 günlük süre 15 güne çıkarılmıştır.

-Ödeme emri ile amme borçlusuna borcun 7 gün içerisinde ödenmesi veya mal bildiriminde bulunulması yönünde bildirimde bulunulacağını belirtilen hükümlerin yer aldığı “**Ödeme Emri**” başlıklı 55 inci maddesinde öngörülen 7 günlük süre 15 güne çıkarılmıştır. Ayrıca, borcunu vadesinde ödemeyenlere ait malları elinde bulunduran üçüncü şahıslardan bu malları tahsil dairelerine bildirmeleri için belirlenen 7 günlük süre de 15 güne çıkarılmıştır.

-“**İhtiyati Haczin Kaldırılması**” başlıklı 56 ncı maddesinde yer alan teminatlı alacakların paraya çevrilmesinden önce borçluya yapılan tebliğ ile verilen 7 günlük ödeme süresi 15 güne çıkarılmaktadır.

-“**Ödeme Emrine İtiraz**” başlıklı 58 inci maddesinin birinci ve yedinci fıkralarında yer alan ödeme emrine karşı dava açma ve davası reddedilenler için mal bildiriminde bulunma süreleri 7 günden 15 güne çıkarılmıştır.

-“**Mal Bildiriminde Bulunmayanlar**” başlıklı 60 ıncı maddesinde yer alan mal bildiriminde bulunmayanlar hakkında uygulanacak hapsen tazyik kararı alınması için geçmesi gereken 7 günlük süre de 15 güne çıkarılmaktadır.

Maddenin **yürürlük tarihi 1/1/2018** olarak belirlenmiştir.

2. 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu İle İlgili Düzenlemeler :

- **Özel İletişim Vergisinde Yer Alan Oranların İndirimi Konusundaki Düzenleme**

7061 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile 6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak;

(a) Her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılacak satışlar dahil olmak üzere; tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri,

(b) Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetleri,

(c) Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmetleri,

(d) (a), (b) ve (c) bentleri kapsamına girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetleri

İçin % 7,5 oranında özel iletişim vergisi alınacağına yönelik düzenlemeler yapılmış olup maddenin **1/1/2018 tarihinden itibaren yürürlüğe gireceği** anlaşılmıştır.

- **Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri sonucu lehe alınan paraların banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna edilmesi.**

7061 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun “**İstisnalar**” başlıklı 29 uncu maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle; işlemin yapıldığı yere bakılmaksızın vadeli işlem ve opsiyon

sözleşmeleri sonucu lehe alınan paraların banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna edilmiş olup; söz konusu değişiklikle ilgili uygulamanın **yürürlük tarihi 1/1/2018** olarak belirlenmiştir.

3. 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu ile İlgili Düzenlemeler:

7061 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi ile Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun “**Nispetler**” başlıklı 16 ncı maddesinde yer alan ve şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyeler için uygulanan % 10 nispetindeki veraset ve intikal vergisi oranı % 20 ye çıkarılmıştır.

Maddenin **yürürlük tarihi 1/1/2018** dir.

4. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler :

- **Kira gelirlerinde uygulanan % 25’ lik götürü gider oranının % 15’ e düşürülmesi**

7061 sayılı Kanunun 14 üncü maddesiyle, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “**Giderler**” başlıklı 74 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklik ile; gayrimenkul sermaye iratlarına yönelik olarak mükelleflerin gerçek giderlerine karşılık olmak üzere hasılatlarının % 25’ i oranında uygulanmakta olan **götürü gider oranı % 15’e** düşürülmüş olup; bu uygulamanın yürürlük tarihi 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere **5 Aralık 2017 tarihinde yürürlüğe girmesi** kabul edilmiştir.

- **1.404,06 TL net asgari ücretin altında kalanlara ilave ödeme yapılması**

7061 sayılı Kanunun 15 inci maddesiyle yapılan düzenlemeye göre; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen Geçici 87 nci maddeye istinaden, sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere ödenen 1.404,06 TL net ücretin altında kalanlara, bu tutar ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutarın, ücretlinin asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilmesi sağlanmıştır.

Kanunun **yürürlük tarihi 1/9/2017 tarihinden geçerli olmak üzere 5 Aralık 2017** olarak belirlenmiştir.

5. 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yapılan düzenlemeler :

- **Bildirimlere ilişkin düzenlemeler**

- 7061 sayılı Kanunun 16 ncı maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun “**Bilinen Adresler**” başlıklı 101 inci maddesinde yer alan bilinen adresler yeniden düzenlenmiş ve neticede; işi bırakma bildirimlerinde, vergi mahkemesindeki dava açma dilekçelerinde, cevaplarında ve benzeri belgelerde yer alan adresler bilinen adres olmaktan çıkarılarak mükelleflerin MERNİS kayıtlarında yer alan yerleşim yeri adresleri bilinen adresler arasına alınmıştır. Ayrıca, tebligatın hangi durumlarda hangi adreslere ve kimlere yapılacağına ilişkin hususlarda düzenlemeler yapılmış olup; söz konusu değişikliğin **yürürlük tarihi 1/1/2018** olarak belirlenmiştir.

- 7061 sayılı Kanunun 17 nci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun “**Tebliğ Evrakının Teslimi**” başlıklı 102 nci maddesi değiştirilmiş ve yapılan değişiklik sonucu; geçici ayrılmalar da dahil olmak üzere, tebliğ yapılacak olanların işyerlerinde veya yerleşim yerlerinde bulunmaması halinde tebliğin nasıl yapılacağı düzenlenmiştir. Buna göre; mükellefin işyeri adresinde bulunamaması halinde MERNİS’te kayıtlı yerleşim yeri adresine gidilmesi esası getirilmiş ve 7201 sayılı Tebligat Kanununda yer alan kapiya yapıştırma usulüyle tebligata ilişkin benze düzenlemeye 213 sayılı Vergi Usul Kanununda da yer verilmiştir. Kanunun **yürürlük tarihi 1/1/2018** olarak kabul edilmiştir.

- 7061 sayılı Kanunun 18 inci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun “**Tebliğin İlanla Yapılacağı Haller**” başlıklı 103 üncü maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle; tebliğin ilanen yapılacağı haller

arasına, MERNİS'te kayıtlı yerleşim yeri adresi bulunmaması hali eklenmiş ve bu düzenlemenin **1/1/2018 tarihinde yürürlüğe gireceği** kabul edilmiştir.

- 7061 sayılı Kanunun 19 uncu maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun **“Yetki”** başlıklı mükerrer 257 nci maddesinde yapılan değişiklikle; vergiye gönüllü uyumun artırılması amacıyla, mükelleflere verilen hizmetlerin elektronik ortama taşınmasına ve vatandaşların vergi dairelerine gitmeksizin iş ve işlemlerini elektronik ortamda yapabilmesine, ayrıca kayıt dışılıkla mücadelede etkinliğin artırılması kapsamında elektronik ticaretin kavranmasına yönelik olarak gerekli düzenlemeleri yapma hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

Diğer taraftan, söz konusu düzenleme ile; 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 imkan sağlanmıştır.

Söz konusu maddenin **yürürlük tarihi 5/12/2017** olarak belirlenmiştir.

- 7061 sayılı Kanunun 20 nci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun **“Adres Değişikliklerinin Bildirilmesi”** başlıklı 157 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “veya ikamet” ibaresi yürürlükten kaldırılmak suretiyle ; mükelleflerin ikametgah adresi değişikliklerini vergi dairelerine bildirilme zorunluluğu kaldırılmıştır. Buna neden olarak da; MERNİS'te yer alan yerleşim yeri adresinin bilinen adresler arasına alınması ve adresin MERNİS üzerinden takip edilmesinin mümkün hale getirilmesi gösterilmiştir.

Kanunun **yürürlük tarihi 5/12/2017** olarak kabul edilmiştir.

6. 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu İle İlgili Düzenlemeler:

- **Motorlu Taşıtlar Vergisinde vergileme esaslarına yeni bir tanım eklenmiştir.**

7061 sayılı Kanunun 22 nci maddesiyle 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun **“Tanımlar”** başlıklı 2 nci maddesine eklenen bent ile; taşıtların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, vade farkı ile hesaplanan özel tüketim vergisi hariç katma değer vergisini oluşturan unsurlardan oluşturulan değerler **“Taşıt Değeri”** olarak tanımlanmış ve motorlu taşıt vergisinde vergileme esaslarına “taşıt değeri” kavramı ilave edilmiştir.

Maddenin **yürürlük tarihi 1/1/2018** olarak kabul edilmiştir.

- **1.1.2018 tarihinden itibaren kayıt ve tescil edilecek taşıtlarda vergileme esasları yeniden düzenlenmiştir.**

7061 sayılı Kanunun 23 üncü maddesiyle 197 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasından sonra gelen (I) sayılı tarifenin **“Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri”** başlıklı bölümü iki sütun eklenmek suretiyle değiştirilmiş, aynı tarifenin **“2-Motosikletler”** başlıklı bölümünden önce gelmek üzere eklenen satır ve anılan tablodan sonra gelmek üzere eklenen fıkra ile ikinci fıkra değiştirilmiş ve ayrıca aynı maddeye eklenen fıkra ile;

- (I) sayılı tarifiede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinde, ilk kayıt ve tescil edildiği tarih itibarıyla taşıt değerine isabet eden satır, sonraki yıllarda da taşıtın vergi tutarlarının belirlenmesinde esas alınacağı,

- (I) sayılı tarifiede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ait vergi tutarlarının Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği tarafından her yılın ocak ayında ilan edilen kasko sigortası değerinin % 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 Kurulunun yetkili olduğu,

- Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesinde Maliye Bakanlığının yetkili olduğu,

Şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Söz konusu düzenlemeye istinaden; **1/1/2018 tarihinden itibaren kayıt ve tescil edilecek** taşıtlarda, **taşıtların** de vergileme ölçütü olarak değerlendirilmesi ve bu çerçevede; 1300 cc'nin altındaki taşıtlar için yeniden değerlendirme oranında, diğer taşıtlar için ise yeniden değerlendirme oranının 10 puanın üzerinden başlanılmak üzere belli bir artırma oranında uygulanması esası benimsenmiştir. Diğer taraftan, motosikletlerin vergilendirilmesinde ölçütler değiştirilmemiş ve mevcut tarifede yer alan "Taşıtların Değeri" ve "Satır Numarası" sütunları olmaksızın, vergi tutarları korunmuştur.

Bu çerçevede; **1/1/2018 tarihinden itibaren kayıt ve tescil edilecek taşıtlarda** MTV hesaplamasını aşağıdaki şekilde olacağı belirlenmiştir.

(I) SAYILI TARİFE

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

Motor Silindir Hacmi (cm³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır Numarası	Taşıtların Yaşları İle 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							
	40.000'i aşmayanlar	1	743	518	290	220	78
1300 cm³ ve aşağısı	40.000'i Aşıp	2					
	70.000'i aşmayanlar		817	570	319	242	86
	70.000'i aşanlar	3	892	622	348	264	94
	40.000'i aşmayanlar	4	1.294	970	563	368	153
1301 - 1600 cm³ e kadar	40.000'i aşıp	5					
	70.000'i aşmayanlar		1.423	1.067	619	437	168
	70.000'i aşanlar	6	1.553	1.164	675	477	183
1601 - 1800 cm³ e kadar	100.000'i aşmayanlar	7					
			2.512	1.964	1.156	705	274
	100.000'i	8	2.741	2.142	1.262	770	299

	aşanlar						
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	15.731	7.062	2.741
			Taşıtların Yaşları İle Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
2-Motosikletler							
100 - 250 cm ³ e kadar			122,00	92,00	68,00	43,00	17,00
251 - 650 cm ³ e kadar			252,00	191,00	122,00	68,00	43,00
651 - 1200 cm ³ e kadar			646,00	385,00	191,00	122,00	68,00
1201 cm ³ ve yukarısı			1.565,00	1.035,00	646,00	513,00	252,00

- **Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin vergilendirme usulünün değiştirilmesine bağlı ibare değişiklikleri**

7061 sayılı Kanunun 24 üncü maddesiyle 197 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin beşinci ve altıncı fıkraları ile 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “(I)” ibareleri “(I), (I/A),” şeklinde değiştirilmiş ve **yürürlük tarihi 1/1/2018** olarak belirlenmiştir.

- **Taşıt değerlerinin de her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılacağına dair düzenleme yapılmıştır.**

7061 sayılı Kanunun 25 inci maddesiyle 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinde yapılan değişiklik ve eklemelerle; vergi miktarında olduğu gibi taşıt değerlerinin de her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmasına imkan sağlanmış ve Bakanlar Kuruluna taşıt değerlerini ayrı ayrı veya birlikte yeniden belirleme yetkisi verilmiştir. Ayrıca, hesaplamalardaki küsuratların “Taşıt Değerleri”nde yüz Türk Lirası ödenmesi gereken vergi miktarlarında ise bir Türk Lirasına kadar olan kesirlerinin dikkate alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu madde uygulamasının **yürürlük tarihi 1/1/2018** olarak belirlenmiştir.

- **31/12/2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine Yönelik tarife (I/A) Geçici 8 inci madde ile belirlenmiştir.**

7061 sayılı Kanunun 26 ncı maddesiyle, Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 8 inci madde dahilinde; 31/12/2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine yönelik I/A) sayılı tarife yeniden belirlenmiş ve tarifede yer alan taşıtlara ait vergi tutarlarının Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri tarafından her yılın ocak ayında ilan edilen kasko sigortası değerlerinin % 5’ini aşması halinde taşıtlara ait vergi tutarları, bir önceki satırdaki yaş grubunda bulunan taşıtlara isabet eden vergi tutarının esas alınacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, maddenin yürürlüğe gireceği **1/1/2018 tarihinden 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** maddede yer alan tarifeye göre vergilendirileceği şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Geçici 8 inci maddeye göre **31/12/2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce kayıt ve tescil edilen** otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin **1/1/2018 tarihinden tabi olduğu** (I/A) sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi tarifesi aşağıda tablo halinde belirtilmiştir.

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1-Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	743,00	518,00	290,00	220,00	78,00
1301 - 1600 cm ³ e kadar	1.294,00	970,00	563,00	398,00	153,00
1601 - 1800 cm ³ e kadar	2.284,00	1.785,00	1.051,00	641,00	249,00
1801 - 2000 cm ³ e kadar	3.598,00	2.771,00	1.629,00	970,00	383,00
2001 - 2500 cm ³ e kadar	5.396,00	3.918,00	2.448,00	1.463,00	579,00
2501 - 3000 cm ³ e kadar	7.524,00	6.545,00	4.089,00	2.200,00	808,00
3001 - 3500 cm ³ e kadar	11.458,00	10.309,00	6.210,00	3.100,00	1.138,00
3501 - 4000 cm ³ e kadar	18.014,00	15.555,00	9.161,00	4.089,00	1.629,00

4001 cm ³ ve yukarısı	29.483,00	22.109,00	13.094,00	5.885,00	2.284,00
----------------------------------	-----------	-----------	-----------	----------	----------

7. 488 sayılı Damga Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler:

- **Bakanlar Kuruluna yetki verilmesi**

7061 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle Damga Vergisi Kanununun mükerrer 30 uncu maddesinde yapılan değişiklik sonucu; maktu ve nispi damga vergilerinin artırılması ve indirilmesine ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetkinin, kağıt türleri itibarıyla ayrı ayrı kullanılmasına imkan sağlanmış olup; maddenin yürürlük tarihi 5/12/2017 olarak belirlenmiştir.

- **Kamu özel işbirliği projelerine ilişkin istisna düzenlemesi**

7061 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun “Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümüne eklenen fıkra ile; 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 kullandırılmasına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar ile bunların teminatı ve geri ödemesine ilişkin düzenlenen kağıtlar istisna kapsamına alınmıştır.

Maddenin yürürlük tarihi 5 Aralık 2017 ‘dir.

8. 492 sayılı Harçlar Kanunu Düzenlemeleri :

- **Kamu özel iş birliği projelerine harç istisnası sağlanması.**

7061 sayılı Kanunun 31 inci maddesiyle 492 sayılı Harçlar Kanununun “Özel Kanunlardaki Hükümler” başlıklı 123 üncü maddesinin onbirinci fıkrasından sonra gelmek üzere eklenen fıkra dahilinde; kamu özel iş birliği projelerinin finansmanı için yurtdışında ihraç edilen menkul kıymetler karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırılmasına ilişkin işlemler ile bunların teminatı ve geri ödemesine ilişkin işlemler, yargı harçları hariç, 492 sayılı Harçlar Kanununda yazılan harçlardan müstesna tutulmuştur.

Maddenin yürürlük tarihi 5 Aralık 2017 olarak belirlenmiştir.

- **Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları yürürlükten kaldırılmıştır.**

7061 sayılı Kanunun 32 nci maddesiyle 492 sayılı Harçlar Kanununun 13 üncü maddesinin “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı bölüm yürürlükten kaldırılmış olup; maddenin yürürlük tarihi 5 Aralık 2017 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu anlaşmaların teşviki amacıyla yürürlükten kaldırılan harç miktarı 2017 yılına ilişkin olarak başvuru için 56.979,40 TL yenileme için 45.583,30 TL’dir.

9. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler:

7061 sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununa eklenen Geçici 23 üncü madde ile; Takdir Komisyonlarınca 2017 yılında 2018 yılı için takdir edilen asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin, 2017 yılında 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 fazlasının esas alınacağı ve yine; takip eden 2019, 2020 ve 2021 yıllarında 29 uncu madde kapsamında bina ve arazi metrekare birim değerlerinin bu şekilde belirlenen değerler üzerinden uygulanacağına dair düzenleme yapılmıştır.

Ayrıca, emlak vergi değeri veya asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerleri esas alınarak uygulanan vergi, harç ve diğer mali yükümlülükler için de yukarıdaki hükümlere göre belirlenen değerlerin dikkate alınarak uygulama yapılacağı ve bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesinde Maliye Bakanlığı'nın yetkili olacağına yönelik düzenleme yapılmış olup; maddenin **yürürlük tarihinin 5 Aralık 2017** olduğu anlaşılmıştır.

10. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler :

- **Türkiye’de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetler**

7061 sayılı Kanunun 41 inci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun **“Vergi Sorumlusu”** başlıklı 9 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına eklenen cümle ile; Türkiye’de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödeneceği ve elektronik ortamda sunulan hizmetlerin kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasların belirlenmesinde Maliye Bakanlığı'nın yetkili olduğuna dair düzenleme yapılmıştır.

Maddenin **yürürlük tarihi 1 Ocak 2018** olarak belirlenmiştir.

- **Roaming hizmetlerine ilişkin istisna uygulaması ile Finansal kiralama ve finansman şirketlerine yapılan teslim teslimlerin katma değer vergisinden istisna edilmesi**

7061 sayılı Kanunun 42 nci maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 inci maddesinin (4) numaralı fıkrasına (c) bendinden sonra gelmek üzere (ç) bendi eklenmiş ve neticede; Uluslar arası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışından alınan roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye’deki müşterilere yansıtılması katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Söz konusu değişiklik ile; cep telefonu abonelerinin yurt dışında yaptıkları kullanımlara ilişkin yurtdışında bulunan operatör tarafından, yurtiçindeki operatöre verilen roaming hizmetine ilişkin bedel ile bu bedelin yurtiçindeki operatör tarafından aboneye yansıtılması, katma değer vergisinden istisna edilmektedir. Dolayısıyla, söz konusu hizmetlere ilişkin bedeller, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesindeki hüküm gereğince özel iletişim vergisinden de istisna olacaktır.

Diğer taraftan aynı maddeye istinaden (4) numaralı fıkranın ® bendinin birinci paragrafında yer alan “bankalara” ibareleri “bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine” şeklinde “devir ve teslimleri” ibaresinden sonra gelmek üzere de “ile taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketlerince devir ve teslimi” şeklinde değiştirilerek finansal kiralama şirketleri ile finansman şirketlerince yapılan teslim ve hizmetler de istisna kapsamına alınmıştır. Daha açık bir ifadeyle; Finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu şirketlere devir ve teslimleri ile Finansal kiralama ve finansman şirketlerinin, alacaklarına karşılık borçlulardan veya kefillerden edindiği taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu şirketler tarafından devir ve teslimleri katma değer vergisinden istisna tutulmuştur.

Maddenin **yürürlük tarihi 1/1/2018** olarak kabul edilmiştir.

- **İmalat sanayi yatırımlarına ilişkin inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilecek katma değer vergisinin iadesi uygulamasının 2018 yılında da sürdürülmesi**

7061 sayılı Kanunun 43 üncü maddesiyle 3065 sayılı Kanunun geçici 37 nci maddesinin (a) bendinde yer alan “ 2017 yılında” ibaresi “2017 ve 2018 yıllarında”, “2017 yılının” ibaresi “2017 ve 2018 yıllarının” şeklinde ve aynı fıkranın (b) bendinde yer alan “2017 yılında” ibaresi “2017 ve 2018 yıllarında” şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan bu değişiklikler ile; 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun “**imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgelerine**” ilişkin imalat sanayi yatırımları üzerindeki katma değer vergisinden kaynaklı finansman yükünü gidermek amacıyla bu yatırımlar nedeniyle 2017 yılında yapılacak inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilecek katma değer vergisinin iadesi uygulamasının 2018 yılında da sürdürülmesi amaçlanmıştır.

Maddede yapılan değişikliğin **yürürlük tarihi 5/12/2017** olarak belirlenmiştir.

- **(FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin başta katma değer vergisi olmak üzere, diğer vergi ve benzeri mali yükümlülüklerde istisna sağlanması**

7061 sayılı Kanunun 44 üncü maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen geçici 38 inci madde ile; Kanunun **yürürlüğe girdiği 5/12/2017 tarihinden itibaren** düzenlenen sözleşmelere istinaden Milli Eğitim Bakanlığı tarafından “Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi” kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin başta katma değer vergisi olmak üzere, diğer vergi ve benzeri mal yükümlülüklerde istisna sağlanmaktadır. Ayrıca, Proje kapsamında yapılacak mal ve hizmet alımlarında; Proje bileşenlerine ilişkin ihale yüklenicisinin bu proje ile ilgili faaliyette bulunmak üzere özel amaçlı şirket kurması halinde bu şirket, yalnızca ilgili mevzuatına göre kendi ödemesi gereken vergi ve mali yükümlülüklerden sorumlu olup, ihale yüklenicisinin ödemesi gereken Hazine Payı, Kurum masraflarına katkı payı, evrensel hizmet katkı payı, idari ücret, özel iletişim vergisi ve telsiz ücretlerinden sorumlu tutulmayacağı hüküm altına alınmaktadır.

11. 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu Düzenlemeleri:

- **Engellilerin istisna kapsamında taşıt alımına yönelik düzenlemeler**

7061 sayılı Kanunun 72 nci maddesiyle 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının; (2) numaralı bendinin (a) ve (c) alt bentlerinin parantez içi hükümlerinde yer alan “motor silindir hacmi 1.600 cm³’ü aşanlar ibaresi “hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ile diğer her türlü vergiler dahil bedeli 200.000 TL’yi aşanlar şeklinde, (6) numaralı bendinin köşeli parantez içi hükmünde yer alan “ile (7) numaralı fıkrası” ibaresi ve (7) numaralı fıkra kapsamında ithal edilen eşya ile (12) numaralı fıkrasının (a) bendi kapsamında ithal edilen Kanuna ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P numarasında “Diğerleri” satırı altında yer alan mallardan özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi dahil gümrük vergilerine ilişkin istisna uygulanmaması durumunda belirlenecek gümrüklenmiş değeri 200.000 TL’yi aşanlar” şeklinde değiştirilmiş ve eklenen fıkra ile yukarıda bahsi geçen tutarların Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı, hesaplanan tutarın 100 lirayı aşmayan kesirlerin dikkate alınmayacağı ve Bakanlar Kurulunun bu şekilde tespit edilen tutarları % 50’sine kadar artırmaya yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yapılan düzenleme ile; otomobil, arazi taşıtı SUV ve benzeri taşıtların, engelliler tarafından ilk iktisabında uygulanan motor silindir hacmine bağlı sınırlama kaldırılmış ve bunun yerine 200.000 TL'lik sınırlama getirilmiştir.

Kanunda yapılan bu değişikliğin **yürürlük tarihinin 1/1/2018** olduğu anlaşılmıştır.

- **Makaronlara ilişkin vergileme ölçülerinin belirlenmesi**

7061 sayılı Kanunun 73 üncü maddesiyle 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b) bendinde yer alan “perakende satışa sunulan sigaraların birim ambalajı içinde yer alan her bir sigara” ibaresi “perakende satışa sunulan sigaraların ve makaronların birim ambalajı içinde yer alan her bir sigara veya her bir makaron” şeklinde ve “20 adet sigaradan” ibaresi “20 adet sigaradan, 50 adet makarondan” şeklinde değiştirilerek makaronlar da özel tüketim vergisi kapsamına alınmıştır.

Ayrıca, aynı Kanunun 74 üncü maddesiyle 4760 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b) bendinde yer alan “her bir sigara adedi” ibaresi “her bir sigara veya makaron adedi” şeklinde değiştirilmiştir.

Maddelerin **yürürlük tarihi 5/12/2017** olarak belirlenmiştir.

- **Bazı içeceklerin ve Makaronların ÖTV kapsamına alınması**

7061 sayılı Kanunun 75 inci maddesiyle Özel Tüketim Vergisi Kanununun ekinde yer alan (III) sayılı listenin (A) cetveline eklenen;

-20.09 GTİP numarasında yer alan **Meyve Suları** (üzüm şırası dahil) ve sebze (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** oranında,

-22.02 GTİP numarasında yer alan **Sular** (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç) (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Doğal mineralli doğal 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 ve 2202.91.00.00.00 hariç) **% 10** oranında,

-2202.10.00.00.11 GTİP numarasında yer alan **“Sade gazozlar”** isimli mal eklenerek meyveli gazozların **% 10** oranında,

-2202.10.00.00.12 GTİP numarasında yer alan **“Meyveli Gazozlar”** isimli mal eklenerek meyveli gazozların **% 10** oranında,

-2202.91.00.00.00 GTİP numarasında yer alan **“Alkolsüz Biralr”** isimli mal eklenerek alkolsüz biraların **% 10** oranında,

Özel tüketim vergisi kapsamına alınmış olup; yapılan değişikliğin **yürürlük tarihi 1/1/2018** olarak belirlenmiştir.

Ayrıca, (B) cetveline 4813.10.00.80.00 GTİP numarasında yer alan “Diğerleri” isimli mal eklenerek makaronların % 65,25 oranında özel tüketim vergisi kapsamına alınması sağlanmış olup; değişikliğin **yürürlük tarihi 5/12/2017** olarak belirlenmiştir.

12. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Düzenlemeleri :

• Kooperatiflerde Muafiyet sınırının genişletilmesi

7061 sayılı Kanunun 88 inci maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde yer alan parantez içi hükmü yürürlükten kaldırılmış ve aynı bendin sonuna eklenen parantez içi hükmü ile;

-Kooperatiflerin ortakları dışındaki kişilerle yaptıkları işlemler ile ana sözleşmesinde yer almayan konularda ortaklar ile yaptıkları işlemlerin ortak dışı işlem olarak tanımlanmıştır.

-Kooperatiflerin faaliyetlerinin icrasına tahsis ettikleri ve ekonomik ömrünü tamamlamış olan demirbaş, makine, teçhizat, taşıt ve benzeri amortismanına tabi iktisadi kıymetleri elden çıkarmaları ile yapı kooperatiflerinin kendilerine ait arsalarını kat karşılığı vererek her bir hisse için bir işyeri veya konut elde etmeleri ortak dışı işlem olarak sayılmamıştır.

-Kooperatiflerin ortak dışı işlemleri nedeniyle kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme oluşmuş sayılacağı ve yine; iktisadi işletmelerinden ve tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından kazanç elde etmelerinin ve bu kazançların daha sonra ortaklara dağıtılmasının muafiyete etkisinin bulunmadığı belirtilmiştir.

-Ortak dışı işlemlerden elde edilen kazançların vergilendirilmesine ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca belirleneceği ifade edilmiştir.

Maddenin **yürürlük tarihi ise 1/1/2018** olarak belirlenmiştir.

• Taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan % 75’lik oranın % 50 olarak değiştirilmesi ve Bankalara tanınan bazı avantajların finansal kiralama ve finansman şirketlerine tanınması ile risturn istisnası hükümlerinin kaldırılması

-7061 sayılı Kanunun 89 uncu maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinin birinci cümlesi değiştirilerek Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktifinde 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,

-(f) bendinde yapılan değişiklik ile; Bankalara tanınan bazı avantajların finansal kiralama ve finansman şirketlerine de tanınması sonucu:

*Bankalara borçlu olanların ve bunların kefillerinin, bu borçlara karşılık olarak taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankalara devrinden doğan kazançları ve bankaların bu şekilde elde ettikleri kıymetlerin satışından doğan kazançlarına tanınan kurumlar vergisi istisnası, banka dışı finansal kurumlar olan finansal kiralama ve finansman şirketlerini de kapsayacak şekilde genişletilmekte,

*Kiracının temerrüdü nedeniyle kanuni takipteki finansal kiralama alacakları karşılığında ihtilafın tarafların karşılıklı mutabakatıyla ve kiracının 6361 sayılı Kanunun **“Sözleşmenin feshinin sonuçları”** başlıklı 33 üncü maddesinin birinci fıkrasından kaynaklanan hakların mahsup edilmesi suretiyle sonlandırılarak her türlü tasarruf hakkı kiralayan tarafından devralınan finansal kiralama işlemlerine konu taşınmazların, daha

Sonra kiralayan tarafından üçüncü kişilere satılmasından doğan kazançlar da istisna kapsamına alınmakta,

*Ayrıca mevcut düzenlemelerde yer alan % 75 istisna oranı **taşınmazlar için % 50, diğer kıymetler için % 75** olarak yeniden düzenlenmektedir.

-(i) bendinin birinci cümlesi değiştirilerek; Kooperatif ortakların yönetim gideri karşılığı olarak ödedikleri paralardan harcanmayarak iade edilen kısımlar ile tüketim kooperatiflerinin, ortakların kişisel ve ailevi gıda ve giyecek ihtiyaçlarını karşılamak için satın aldıkları malların değerine göre hesapladıkları risturnlar,

Kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının **(e) bendinde yapılan değişikliklerin yürürlük tarihi 5/12/2017 (f) ve (i) bendinde yapılan değişikliklerin yürürlük tarihi ise 1/1/2018** olarak belirlenmiştir.

- **İmalat sanayi yatırımları için Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden 2018 yılında da faydalanılması için yapılan değişiklik**

7061 sayılı Kanunun 90 ıncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “2017 takvim yılında “ ibaresi “2017 ve 2018 takvim yıllarında” şeklinde değiştirilerek; imalat sanayi yatırımları için Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranlarda faydalanılmasına imkan veren düzenlemenin 2018 yılında da devam etmesi sağlanmıştır.

Maddenin **yürürlük tarihi 5 Aralık 2017** olarak belirlenmiştir.

- **Kurumlar Vergisi oranının belirli bir süre için % 22 olarak uygulanması**

7061 sayılı Kanunun 91 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 10 uncu madde dahilinde;

-Kurumlar Vergisi Kanununun 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 dönemlerinde) ait kurum kazançları için **% 22** olarak uygulanacağı,

-Bakanlar Kurulu’nun yukarıdaki fıkra yazılı % 22 oranını % 20 oranına kadar indirmeye yetkili olduğu,

Şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Kurumların **2018, 2019 ve 2020 yılı kazançlarına uygulanacak** şekilde **5 Aralık 2017 tarihinde yürürlüğe giren** bu değişiklik sonucu; % 22 oranı 2018 yılı birinci geçici vergilendirme döneminden itibaren uygulanacaktır.