



BİLGİLENDİRME
(Yeni KDV Kanun Tasarısı)
2018/02

Yeni KDV Kanun Tasarısı

27.02.2018 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisine sevk edilen Yeni KDV Kanun tasarısı hakkında bilgilendirme amaçlı hazırlanmıő olduğumuz bu slaytlar elimizden geldiği kadarıyla kısaltarak hazırlanmıőtır. Takdir edersiniz ki yaklaşık 30 sayfa olan kanun tasarısı ana hatlarıyla da olsa çok kısa anlatılamıyor. Kanunun tamamını değil önemli görülen noktalar ön plana çıkartılmaya çalıőılmıőtır.

Katma değer vergisi, nihai tüketiciyi vergilemeyi amaçlayan yayılı bir iőlem vergisidir. Bununla birlikte, birbirini takip eden tüm üretim ve dağıtım safhalarında tahsil edilen vergiden önceki safhalarda ödenen vergi indirildiği için, diğer iőlem vergilerinden ayrıőmaktadır.

Yeni KDV Kanun Tasarısı

Normal Őartlarda hesaplanan katma değer vergisi, karlı işletmeler için ödenen katma değer vergisinden fazla olup, hesaplanan katma değer vergisinden ödenen katma değer vergisi indirildikten sonra kalan pozitif fark, satıcının Hazine adına tahsil ettiği ve Hazine'ye ödemesi gereken borç mahiyetindedir.

Ancak, yatırım yapan, üretim süreci uzun veya stok devir hızı düşük olan ya da maliyetinin altında satış yapan işletmelerin hesaplanan katma değer vergisi, ödedikleri katma değer vergisinden az olmakta ve bu işletmeler tarafından ödenen katma değer vergisinin indirim mekanizması yoluyla telafi edilebilmesi uzun s reler alabilmektedir. Bu gibi durumlarda katma değer vergisi, işletmeler üzerinde finansman yükü oluşturmaktadır.

Yeni KDV Kanun Tasarısı

Tasarıyla :

- ✓ Mükelleflerin alışları nedeniyle ödediği katma değer vergisinin, hesaplanan katma değer vergisi ile telafi edilememesi nedeniyle oluşan ve sonraki döneme sürekli devreden katma değer vergisinin, belli bir süreden fazla devretmesi durumunda, **mükellefe iade edilmesi** öngörülmektedir.
- ✓ İhracatın teşvik edilmesi kapsamında, ihraç edilen mallar nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinin iadesinde, genel oranın geçilmemesi kaydıyla, ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yapılmasına imkan sağlanmaktadır.
- ✓ İşletme hesabı esasına göre defter tutan küçük işletmeler ile serbest meslek erbabının, satışları nedeniyle hesaplanan katma değer vergisi dahil toplam hasılatlarına, sabit bir oran uygulayacakları “hasılat esaslı vergileme sistemi” getirilmek suretiyle, bu mükelleflerin vergiye gönüllü uyumunun sağlanması amaçlanmaktadır.

Yeni KDV Kanun Tasarısı

Tasarıyla:

- ✓ İşletme hesabı esasına göre defter tutan küçük işletmelere, aylık katma değer vergisi beyannamelerine göre tahakkuk eden vergiyi, normal vade tarihini takip eden **ikinci ayın sonuna kadar ödeme imkanı** getirilmektedir.
- ✓ Katma değer vergisinin indirimine konu edilebilmesi için, işlemin gerçekleştiği takvim yılı içinde kanuni defterlere kayıt yapılması kuralı, takvim yılını takip eden yılın sonu olarak yeniden belirlenmektedir.
- ✓ Faydalı ömürlerini tamamlayan ve kısmi istisna kapsamında teslimine konu edilen veya zayi olan amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin indirimine imkan sağlanmaktadır.

Yeni KDV Kanun Tasarısı

Tasarıyla:

- ✓ Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin teslim ve hizmet nedeniyle hesaplanmış olan katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesine izin verilmektedir.
- ✓ İndirimli orana tabi işlemlerde, işlemin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra, bu teslimlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin iade edilebilmesine imkan sağlanmaktadır.
- ✓ İlişkili kişilerden emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak yüksek bedelle yapılan mal ve hizmet alışlarında, alıcı tarafından yüksek bedel üzerinden indirim hesaplarına kaydedilmiş katma değer vergisinin, satıcı tarafından ödenmiş olması şartıyla, indirimine imkan tanınmaktadır.

DEVREDEN KDV’NİN İADESİ MÜMKÜN HALE GELİYOR

Devreden KDV sorunun ortadan kalıcı şekilde kalkması, işletmelerimizin üzerinde finansman yükü oluşmaması için **devreden KDV’nin iade edilemeyeceği şeklindeki düzenleme yürürlükten kaldırılarak**, devreden KDV’nin 12 ay içerisinde indirilememesi halinde mükellefe iadesi sağlanmaktadır. 12 aylık süre 3 aya kadar indirilebilecektir.

2018 yılı sonuna kadar biriken ve sonraki dönemlere devreden KDV, Maliye Bakanlığı tarafından belirli bir program dahilinde iade edilmeye başlanacak.

Uzun yıllardır oluşan devreden KDV’nin, değişik yollarla mükellefe mahsuben veya nakden iadesinin önü açılıyor. Maliye Bakanlığı bütçe imkanlarını da gözeterik geçmiş yıllardan gelen devreden KDV’yi vergi incelemeleri yaparak iade etmeye başlayacak.

KDV Kanun Tasarısı

❖ Firmaların yıllardır biriken Devreden Katma Değer Vergilerine ne olacak?

MADDE 17– 3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

GEÇİCİ MADDE 39

31/12/2018 tarihi itibarıyla mükellefler tarafından bu Kanunun 29 uncu maddesinde yer alan esaslar çerçevesinde indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, Vergi Usul Kanunu ve ilgili mevzuatta yer alan usul ve esaslar çerçevesinde **ayrı bir hesapta izlenir**. Söz konusu hesapta izlenen tutar, **1/1/2019** tarihinden itibaren ödenecek katma değer vergisi ile iade edilecek katma değer vergisine, bu Kanunun, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki hükümlerine göre yapılacak mahsup dışında, sonraki dönemlere devrolunmaz ve iade edilmez.

YENİ KDV KANUNU'NA BAŞLIKLAR HALİNDE BAKIŞ

- ☐ Devreden KDV'nin iadesi mümkün hale geliyor
- ☐ Geçmiş dönemlere ait birikmiş devreden KDV'lerin iadesi mümkün olabilecek
- ☐ Esnafın ödeyeceği KDV'ye 2 ay erteleme geliyor
- ☐ İhracatçılara yapılacak KDV iadeleri hızlanacak
- ☐ İstisnaların kapsamı genişletiliyor
- ☐ Hayırseverlere KDV teşviki geliyor
- ☐ Gümrüksüz satış mağazalarına yurtiçinden yapılan mal teslimlerine KDV ve ÖTV düzenlemesi yapılıyor
- ☐ Yabancılar sunulan sağlık hizmetlerine KDV istisnası geliyor
- ☐ Bedelsiz teslim ve hizmetlere KDV teşviği geliyor
- ☐ KDV indirim hakkı kapsamı genişletiliyor
- ☐ KDV indirim hakkına ilişkin kolaylıklar sağlanıyor
- ☐ Grup şirketlerine birleştirilmiş KDV dönemi başlıyor
- ☐ Arsa karşılığı inşaat işlerinde KDV matrahı daralıyor
- ☐ İkinci elde katma değer vergisi matrahı yeniden tanımlanıyor
- ☐ Üç ay içinde yapılmayan KDV iadesine faiz ödemesi geliyor
- ☐ KDV iade incelemeleri için vergi denetim kurulu bünyesinde özel grup başkanlığı kuruluyor
- ☐ Serbest muhasebeci mali müşavirler de KDV iade raporu düzenleyebilecek

KDV İADESİNE İLİŞKİN RAPOR

MADDE 19- 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 8 inci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki 8/A maddesi eklenmiştir.

Maliye Bakanlığı, bu Kanun kapsamında yetki almış serbest muhasebeci mali müşavirlere, **beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla** Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere rapor düzenleme yetkisi verecektir.

Serbest muhasebeci mali müşavirler, iadeye ilişkin düzenledikleri raporların doğru olmasından sorumludurlar. Düzenledikleri raporun doğru olmaması halinde, rapor kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziya uğratılan vergilerden ve **kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen** sorumlu olurlar.



www.ulusoymalimusavirlik.com.tr