

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ

YASAMA DÖNEMİ

26

YASAMA YILI

3

SIRA SAYISI: 535

Katma Değer Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı (1/926) ile Plan ve Bütçe Komisyonu Raporu

Not: Bu Sıra Sayısına; elektronik ortamda
“http://www.tbmm.gov.tr/develop/owa/sirasayi_sd.sorgu_baslangic”
internet adresindeki sorgu sayfası üzerinden erişilebilmektedir.

İÇİNDEKİLER

Sayfa

• 1/926 Esas Numaralı Tasarının

- TBMM Başkanlığına Sunuş Yazısı 4
- Genel Gerekçesi 4
- Madde Gerekçeleri 7

• Plan ve Bütçe Komisyonu Raporu 14

• Muhalefet Şerhleri 26

• Tasarı Metni 42

• Plan ve Bütçe Komisyonunun Kabul Ettiği Metin 42

• Tasarı Metnine Ekli Listeler 60

• Plan ve Bütçe Komisyonunun Kabul Ettiği Metne Ekli Listeler 61

T.C.
Başbakanlık
Kanunlar ve Kararlar
Genel Müdürlüğü
Sayı: 31853594-101-1521-74

27/2/2018

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

Maliye Bakanlığı'na hazırlanan ve Başkanlığınıza arzı Bakanlar Kurulu'nca 19/2/2018 tarihinde kararlaştırılan “Katma Değer Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı” ile gerekçesi ilişikte gönderilmiştir.

Gereğini arz ederim.

Binali Yıldırım
Başbakan

HAVALE EDİLDİĞİ KOMİSYON (1/926)	
ESAS	Plan ve Bütçe Komisyonu

GENEL GEREKÇE

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

Normal şartlarda 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 Hazineye ödemesi gereken borç mahiyetindedir.

Görüldüğü üzere katma değer vergisi sisteminde, alıcı, satıcı ve Hazine arasında kuvvetli bir ilişki vardır. Bu ilişki çerçevesinde katma değer vergisine tabi her işlemde, alıcı satıcıya katma değer vergisi dahil ödeme yapmakta, satıcı da tahsil ettiği katma değer vergisinden, ödediği katma değer vergisini düşttikten sonra kalan tutarı Hazineye ödemektedir.

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 süreler alabilmektedir. Bu gibi durumlarda katma değer vergisi, işletmeler üzerinde finansman yükü oluşturmaktadır.

Yatırım, üretim ve ihracatın teşvik edilmesine yönelik gerçekleştirilen yapısal reformların devamı mahiyetinde olan Katma Değer Vergisi Kanununda değişiklik yapan bu düzenlemeyle katma değer vergisinin işletmeler üzerinde finansman yükü oluşturmeyen bir yapıya dönüştürülmesi, küçük işletmelerin uyum yükümlülüklerinin kolaylaştırılması, işlem maliyetlerinin azaltılması, uygulama kolaylığının sağlanması, kayıtlı ekonomiye geçişin özendirilmesi amaçlanmakta ve böylece ülkemizin ekonomik kalkınmasına katkı sağlanması hedeflenmektedir.

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.

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun uygulanmaya başlandığı 1/1/1985 tarihinden bugüne kadar, indirim yoluyla telafi edilemeyen ve sonraki döneme devreden katma değer vergilerinin, idareye tanınan yetki çerçevesinde ve yıllara yayılı bir şekilde, bütçe imkanları da göz önünde bulundurularak, iade edilebilmesi öngörülmektedir.

- Mükelleflerin katma değer vergisi iadelerini üç ay içerisinde alabilmelerine, aksi takdirde kendilerine faiz ödenmesine imkan sağlanmaktadır.

- 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.

- 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.

- Grup şirketlerine, aralarında en az %50 oranında iştirak ilişkisi bulunmak kaydıyla, katma değer vergisi açısından grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis edilebilmesi konusunda idareye yetki verilmektedir.

- Kısmi istisna kapsamına giren bazı işlemler için, yüklenilen katma değer vergisine indirim imkanı getirilmek suretiyle, bu işlemleri yapanlar üzerindeki vergi yükü hafifletilmektedir.

- Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerine yönelik makina ve teçhizat alımlarına ilişkin katma değer vergisi istisnası kalıcı hale getirilmektedir.

- Teknokentlerde yapılan oyun yazılımları istisna kapsamına alınmaktadır.

- Sağlık sektörünün teşvik edilmesi kapsamında, Türkiye'de ikamet etmeyen yabancılara verilen sağlık hizmetleri istisna kapsamına alınmaktadır.

- Kurumsallaşmanın teşvik edilmesi bağlamında, adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemi katma değer vergisinden istisna edilmektedir.

- Hayırseverler tarafından yaptırılarak ilgili kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, ibadethaneler, yaygın din eğitimi verilen tesisler, gençlik merkezleri, gençlik ve izcilik kamplarının inşa edilmesine ilişkin hayırseverlerce satın alınan mal ve hizmetler katma değer vergisinden istisna tutulmaktadır.

- Hurda ve atık mahiyetinde olan konfeksiyon kırpıntılarının kayıt altına alınması ve tekrar ekonomiye kazandırılması için bunların teslimlerinin katma değer vergisinden istisna tutulması yönünde düzenleme yapılmaktadır.

- 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 zayı olan amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin indirimine imkan sağlanmaktadır.

- Katma değer vergisi mükelleflerince mükellef olmayanlardan alınan ve vasfında önemli bir değişiklik yapılmaksızın satılan kullanılmış araç veya taşınmazların tesliminde matrahın, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olacağına ilişkin özel matrah belirlenmektedir.

- Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin teslim ve hizmet nedeniyle hesaplanmış olan katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesine izin verilmektedir.

- Arsa karşılığı inşaat işlerinde, arsa payı teslimi karşılığında konut veya işyeri teslimini esas alan yeni bir uygulamaya geçilmektedir.

- 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.

- Gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına yapılan teslimler katma değer vergisinden ve özel tüketim vergisinden istisna tutulmak suretiyle, yerli işletmeler aleyhine oluşan rekabet eşitsizliği giderilmektedir.

Ayrıca bu Tasarı ile öngörülen katma değer vergisi iade sisteminde, indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin sonraki dönemlere devretmesi ve iade edilmemesi kuralı 1/1/2019 tarihinden itibaren kaldırıldığından, bu tarihten sonra indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin iadesi ile bu tarihten önceki devreden katma değer vergisinin yetki çerçevesinde iade edilmesi durumunda ortaya çıkacak ilave iş ve işlemlerin hızlı bir şekilde yapılabilmesini teminen, ilave vergi müfettiş yardımcısı kadrosu ihdas edilmekte ve serbest muhasebeci mali müşavirlere Kanunda öngörülen sınırlar dahilinde iade raporu düzenleyebilmesine yetki verilmektedir.

MADDE GEREKÇELERİ

Madde 1- Maddeyle, arsa karşılığı inşaat işlerinde, arsa sahibi tarafından müteahhide yapılan teslimin, arsanın tamamı yerine, müteahhide kalacak konut veya iş yerlerine isabet eden arsa payı itibarıyla gerçekleştiğini, müteahhit tarafından yapılan işlemin de arsa payına karşılık, konut veya işyeri teslimi olduğunu öngören yeni bir uygulamaya geçilmektedir.

Madde 2- Maddeyle, 3065 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde, aşağıda yer alan hususlara ilişkin düzenlemeler yapılmaktadır.

a) Müzayede suretiyle yapılan satışlarda, müzayedeyi düzenleyenlerin (icra daireleri, mahkeme satış memurlukları vb.) mükellef olduğu hususuna Kanun lafzında açıkça yer verilmektedir.

b) Fazla veya yersiz ödenen verginin iade edilebilmesi için, alıcı ve satıcı tarafından beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesinin şart olduğu; idare tarafından yapılacak iadenin fazla veya yersiz hesaplanan verginin ilgili tahsil dairesine ödenen kısmı ile sınırlı olacağı hususuna Kanun lafzında açıkça yer verilmektedir.

c) 3065 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (g) alt bendine göre, genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri katma değer vergisine tabidir. İlgili mevzuat, vakıf senedi veya dernek tüzüğünde yer alan görev ve yetkileri kapsamında söz konusu kuruluşların yaptıkları ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikte olmayan işlemleri katma değer vergisinin konusuna girmemektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda, Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşu olduğu, dernek veya vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ticari, sınai ve zirai işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmelerin, dernek veya vakıfların iktisadi işletmeleri olduğu ve kurumlar vergisi mükellefiyetinin her bir iktisadi işletme adına ayrı ayrı tesis edilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Ancak, uygulamada bu kuruluşlara ait veya bağlı olan birçok iktisadi işletme bulunmasına rağmen, bu iktisadi işletmelerin yapmış oldukları vergiye tabi işlemlerin tamamının, kuruluş adına tesis ettirilen tek bir katma değer vergisi mükellefiyeti altında beyan edildiği görülebilmektedir. Bu durum, indirim hesaplarında karışıklığa, vergiye tabi olmayan işlemlere ilişkin ödenen katma değer vergisinin indirim hesaplarına dahil edilmesine ve benzeri sorunlara neden olabilmektedir.

Maddeyle, 3065 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (g) alt bendinde sayılan kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerine ilişkin katma değer vergisi mükellefiyetinin; indirim hesaplarının takibine imkan verecek ve kurumlar vergisi uygulamasına benzer şekilde bu kuruluşlar yerine, verginin konusuna giren işlemleri yapan iktisadi işletmeleri adına tesis edilmesi gerektiği hususu açıklığa kavuşturulmaktadır.

ç) Maliye Bakanlığına, kurumlar vergisi mükelleflerinin talebi üzerine, katma değer vergisi beyanlarının birleştirilmesine ilişkin olarak, en az %50 oranında ortağı olunan diğer kurumlar vergisi mükellefleri ile birlikte grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeye, kapsama dahil olacak mükellefleri sektörler, işletme büyüklükleri, iş hacimleri, doğrudan veya dolaylı ortaklık durumu ve diğer vergilerden dolayı mükellef olup olmadıklarına göre belirlemeye, uygulamaya ilişkin usul ve esaslarla ilgili olarak düzenleme yapmaya yetki verilmektedir.

d) Maliye Bakanlığına, 3065 sayılı Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (g) alt bendinde sayılan, genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar, her türlü mesleki kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşların talebi üzerine, en az %50 oranında ortağı olduğu iktisadi işletmeler için, bunlardan birisi adına grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeye, uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetki verilmektedir.

Madde 3- Maddeyle, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına yapılan teslimler, ihracat teslimi sayılmak suretiyle yerli işletmeler aleyhine oluşan rekabet eşitsizliği giderilmektedir.

Madde 4- Maddeyle;

- 3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (o) bendinde yer alan ve kısmi istisna mahiyetinde olan gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri, 3065 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına (j) bendi eklenmek suretiyle tam istisna kapsamına alınmakta, böylece söz konusu hizmetleri sunan işletmeler tarafından, bu hizmetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin indirim ve iadesine imkan sağlanmaktadır.

- 3065 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına (k) bendi eklenerek genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler istisna tutulmaktadır.

- 3065 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına (l) bendi eklenerek, Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri tam istisna kapsamına alınmaktadır. Ancak bu istisna, konaklama, ulaşım, yemek gibi diğer her türlü teslim ve hizmetleri kapsamamaktadır.

- 3065 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına (m) bendi eklenerek, Ar- Ge, yenilik ve tasarım yoluyla ülke sanayisi ve ekonomisinin uluslararası düzeyde rekabet edebilir bir yapıya kavuşturulması için teknolojik bilgi üretilmesini, üründe ve üretim süreçlerinde yenilik yapılmasını, ürün kalitesi ve standardının yükseltilmesini, verimliliğin artırılmasını, üretim maliyetlerinin düşürülmesini teminen, 4691 sayılı Kanun kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 5746 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 6550 sayılı Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri tam istisna kapsamına alınmaktadır.

Madde 5- Maddeyle;

- Kurumsallaşmanın teşvik edilmesi amacıyla, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde sayılan şartları sağlamak kaydıyla adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri istisna kapsamına alınmaktadır.

- Konfeksiyon sektöründe ortaya çıkan, aynen veya onarılmak suretiyle kullanılması mümkün olmayan kırpıntıların teslimi vergiden istisna tutulmaktadır.

- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri, 3065 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına (ç) bendi eklenmek suretiyle tam istisna kapsamına alındığından, kısmi istisna kapsamından çıkarılmaktadır.

Madde 6- Maddeyle, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle işgal eden mükelleflerce, mükellef olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında almanlar dahil) alınarak vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde özel matrah uygulanması sağlanmaktadır. Bu işlemlerde matrah, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olacaktır.

Madde 7- Maddeyle, arsa karşılığı inşaat işlerinde, teslim konu olan arsa payı ile konut veya işyerlerinin bedelinin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerlerinin Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarının esas alınacağına yönelik düzenleme yapılmaktadır. Bu durumda, arsa sahibine kalacak konut veya işyerlerine ilişkin arsa payının müteahhide devri söz konusu olmadığından, arsa sahibine bırakılacak konut veya işyerlerinin maliyet bedelinin tespitinde arsa payı dikkate alınmayacaktır.

Madde 8- 3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında yapılan değişiklikle, mükelleflerin bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamının hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki farkın iade edilmeyeceği kuralı kaldırılmakta ve her bir vergilendirme dönemine ilişkin oniki ay süreyle indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin, izleyen altı ay içinde mükellef tarafından talep edilmesi şartıyla iade edilebileceği düzenlenmektedir.

3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesine eklenen (5) numaralı fıkra ile Bakanlar Kuruluna, oniki aylık süreyi sektörlere, işletme büyüklüklerine ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre yirmidört aya kadar uzatabilme, tekrar kanuni seviyesine indirebilme; Maliye Bakanlığına, belirlenen sürede mükelleflerce indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iadesini, vergi incelemesiyle veya sektörlere, işletme büyüklüklerine ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre vergi incelemesi dışında belirlenecek diğer yöntemlerle yapma hususlarında yetki verilmektedir. Maliye Bakanlığı, ayrıca, indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iadesi için belirlenen süreyi, sektörler, işletme büyüklükleri ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre üç aya kadar indirebilecektir.

3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında yapılan değişiklikle, indirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra ortaya çıkan giderler veya yapılan iskontolar dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin iade hesabına dahil edilmesine imkan sağlanmaktadır.

3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesinin (3) numaralı fıkrasında yapılan değişiklikle, indirim hakkının, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesine imkan sağlanmaktadır.

3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesinin (4) numaralı fıkrasında yapılan değişiklikle, Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılmasına imkan tanınmaktadır.

Madde 9- Maddeyle, 3065 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde değişiklik yapılarak kısmi istisna kapsamında olan;

- Özel okul, üniversite ve yüksekokullar tarafından verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri,
- Öğrenci yurtları tarafından verilen bedelsiz yurt hizmetleri,
- Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları,
- 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları,

- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi,

- Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler,

- Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler,

- Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri,

nedeniyle yüklenen katma değer vergisinin indirimine imkan sağlanmak suretiyle işletmeler üzerinde bu işlemlerden kaynaklanan vergi yükü kaldırılmaktadır.

Maddeyle ayrıca 3065 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının;

- (c) bendine eklenen parantez içi hüküm ile Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenen katma değer vergisinin tamamı ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenen katma değer vergisinin kullanılan süreye isabet eden kısmının indirilebileceği,

- (d) bendinde yer alan parantez içi hükümde değişiklik yapılmak suretiyle, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisinin yanı sıra Türkiye'deki işlemler nedeniyle satıcıya ödenen ve satıcı tarafından da ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisinin alıcı tarafından indirilebileceği, yönünde düzenleme yapılmaktadır.

Madde 10- 3065 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iadesinin talep edilebileceği süre Kanunda açıkça belirlenmektedir.

Ayrıca, imal ettikleri malları bizzat ihraç eden imalatçılara, yüklenen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırılabilme hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmektedir.

Madde 11- Maddeyle, 3065 sayılı Kanunun 36 ncı maddesinde değişiklik yapılarak süresi içinde iadesi talep edilmeyen katma değer vergisini gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak yazdırma ve iade hakkı doğuran işlemlerle ilgili iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirleme hususlarında Bakanlar Kuruluna yetki verilmektedir.

Öte yandan, katma değer vergisi iadesi, Hazineye intikal eden katma değer vergisinin bir kısmının Kanunda öngörülen işlemleri yapan ve/veya ödediği katma değer vergisini indirim yoluyla telafi edemeyen mükelleflere geri verilmesi mahiyetindedir. Dolayısıyla iade rakamlarının bütçe içerisinde önemli bir paya sahip olduğu dikkate alındığında, iadenin hak eden mükellefe en kısa sürede yapılması gerektiği kadar, doğru yapılması da büyük önem arz etmektedir. Buna göre, vergisel uyum düzeyi yüksek olan mükelleflerin katma değer vergisi iade işlemlerinin kolaylaştırılması ve işlem maliyetlerinin azaltılması mükellef hak ve hukuku açısından bir gerekliliktir. Bunun doğal bir sonucu olarak, tahsil edilen vergilerden yapılacak iadelerin doğruluğunu teminen, vergisel uyum düzeyi düşük olan ve vergi uygulamaları açısından riskli kabul edilen mükelleflere yapılacak katma değer vergisi iadelerinde daha ihtiyatlı ve kontrollü yaklaşılması da kamu hukukunun korunması açısından bir zorunluluktur. Dolayısıyla iade edilecek katma değer vergisinin, katma değer zinciri içerisindeki aşamalarda Hazineye intikal edip etmediğinin araştırılması gerekmektedir. Bu kapsamda öngörülen düzenlemeyle, vergisel uyum düzeyi yüksek mükelleflerin iade işlemlerinin kolaylaştırılması, vergisel uyum düzeyi düşük olan riskli mükelleflerin iade işlemlerinin ise daha detaylı kontrol edilebilmesine yönelik usul ve esasların belirlenmesi hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmektedir.

Madde 12- Maddeyle, 3065 sayılı Kanunun mülga 38 inci maddesi başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeyle,

- Belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamındaki gelir vergisi mükelleflerince ödenmesi gereken katma değer vergisinin, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirilmeksizin, alıcılardan tahsil edilen katma değer vergisi dahil toplam hasıllata sektör bazında belirlenen oranın uygulanması suretiyle hesaplanması,

- Bu mükelleflerin kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisini ve hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini kazancın tespitinde işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini kazancın tespitinde gelir olarak dikkate almaları,

- Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sektörler ve meslek grupları kapsamında yer almak kaydıyla mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine, ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen mükelleflerden tercih edenlerin sisteme geçmesi ve sisteme geçenlerin en az iki yıl sistemde kalması,

- Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinden, yıllık iş hacimleri ikinci sınıf tüccarlar için belirlenen ilgili haddin iki katına kadar olanları hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya Bakanlar Kuruluna; bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığına yetki verilmesi,

öngörülmektedir.

Madde 13- Maddeyle, grup katma değer vergisi mükellefiyetinde tarhiyatın muhatabının kim olacağı belirlenmektedir.

Madde 14- Maddeyle, 3065 sayılı Kanunun 46 ncı maddesinin (5) numaralı fıkrasında değişiklik yapılarak Maliye Bakanlığına, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödemeleri gereken verginin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatma yetkisi verilmektedir.

Madde 15- Maddeyle, 3065 sayılı Kanunun mülga 60 ncı maddesi başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmektedir.

Öngörülen düzenlemeyle, Katma Değer Vergisi Kanunu uyarınca iadesi gereken verginin, iadeye ilişkin tamamlanması gereken tüm bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden üç ay içinde iade edilmemesi halinde, bu tutarlara üç aylık sürenin sonundan itibaren düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanan faiz, 213 sayılı Kanunun 120 nci madde hükümlerine göre red ve iadesi gereken vergi ile birlikte mükellefe ödenmesi amaçlanmaktadır.

Madde 16- Maddeyle, 3065 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında yapılan değişiklikle, teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunanların bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımları da istisna kapsamına dahil edilmektedir. Diğer taraftan 3065 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesi kapsamında katma değer vergisinden istisna edilen işlemler nedeniyle yüklenen vergilerin indirimine imkan tanınmak suretiyle işletmeler üzerinde bu işlemlerden kaynaklanan vergi yükünün kaldırılması amaçlanmaktadır.

Madde 17- 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 39 uncu maddeyle, 31/12/2018 tarihi itibarıyla mükellefler tarafından indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin ayrı bir hesapta izleneceği, 1/1/2019 tarihinden itibaren ödenecek katma değer vergisi ile iade hakkı doğuran işlemleri bulunan mükelleflerin, 31/12/2018 tarihli devreden katma değer vergisi tutarından, ödenecek katma değer vergisini veya iade talep edilen tutarı mahsup edebileceği düzenlenmektedir.

Ayrıca maddeyle, Maliye Bakanlığına, 31/12/2018 tarihi itibarıyla indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisini, bütçe imkanlarını dikkate alarak zamana yayılı bir şekilde, sektörlere, işletme büyüklüklerine, indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre;

- Kısmen ya da tamamen iade etmeye,
 - Borcun tür, tutar, tahsil kabiliyeti, faaliyetin devam edip etmediğini dikkate alarak vergi dairesine olan borçlara mahsup ettirmeye,
 - Gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmasına izin vermeye,
 - İadeyi vergi incelemesiyle veya sektörlere, işletme büyüklüklerine ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre vergi incelemesi dışında belirlenecek diğer yöntemlerle yapmaya,
 - İadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,
- yetki verilmektedir.

Maddenin üçüncü fıkrasında ise, Maliye Bakanlığına verilen yetki çerçevesinde belirlenecek usul ve esaslar dahilinde iade hakkı verilen ancak bu hakkını kullanmayarak iade talep etmeyen mükelleflerin, söz konusu tutarları bu madde kapsamında ayrıca izlenen indirim hesabından çıkararak gerekli düzeltmeyi yapmaları gerektiği düzenlenmektedir.

Madde 18- Maddeyle, katma değer vergisi iade incelemeleri için inceleme süresi belirlenmektedir. Bu süre üç ay olarak belirlenmiş olup zorunlu hallerde ve sadece ilgili birim tarafından iki ay uzatılabilecektir.

Madde 19- Bu Tasarıda öngörülen düzenlemeyle, katma değer vergisi iade sisteminde, indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin sonraki dönemlere devretmesi ve iade edilmemesi kuralı 1/1/2019 tarihinden itibaren kaldırılmaktadır. Bu nedenle, bu tarihten sonra indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin iadesi ile bu tarihten önceki devreden katma değer vergisinin yetki çerçevesinde iade edilmesi durumunda ortaya çıkacak ilave iş ve işlemlerin hızlı ve doğru bir şekilde yapılabilmesini teminen, Maliye Bakanlığına, serbest muhasebeci mali müşavirlere maddede öngörülen sınırlar dahilinde iade raporu düzenlettirebilme konusunda yetki verilmektedir.

Madde 20- Maddeyle, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin birinci fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına yapılan teslimi özel tüketim vergisinden istisna tutularak, yurtiçindeki üreticiler aleyhine oluşan haksız rekabetin önlenmesi amaçlanmıştır. Ayrıca, ihraç edilen mallarda olduğu gibi bu mağaza ve depolara teslim edilen malların da alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilerek ödenen özel tüketim vergisinin Maliye Bakanlığınca belirlenecek usul ve esaslara göre malları bu yerlere teslim edenlere iade edilmesine imkan sağlanmaktadır.

Madde 21- Maddeyle, Gelir İdaresi Başkanlığı merkez teşkilatına ilave daire başkanı, grup başkanı ve devlet gelir uzman yardımcısı kadroları verilmektedir.

Madde 22- Maddeyle, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde yeni bir grup başkanlığı olarak Katma Değer Vergisi İade İncelemeleri Grup Başkanlığı ihdas edilmektedir. Bu grup başkanlığı münhasıran katma değer vergisine ilişkin iade incelemeleri yapacaktır. Bu şekilde Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının kuruluş felsefesine uygun ihtisaslaşma sağlanmış olacaktır.

Madde 23- Maddeyle, yeni kurulan Katma Değer Vergisi İade İnceleme Grup Başkanlığında görevlendirilecek vergi müfettiş yardımcılarını, bunların yeterlik sınavı sonrası durumları, başmüfettişliğe atanmaları ve yer değiştirme açısından durumları hakkında belirleme yapılmaktadır.

Madde 24- Maddeyle, Maliye Bakanlığı merkez teşkilatına ilave vergi müfettiş yardımcısı kadroları verilmektedir.

Madde 25- Yürürlük maddesidir.

Madde 26- Yürütme maddesidir.

Plan ve Bütçe Komisyonu Raporu

Türkiye Büyük Millet Meclisi

Plan ve Bütçe Komisyonu

19/3/2018

Esas No: 1/926

Karar No: 33

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

1/926 esas numaralı “*Katma Değer Vergisi Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı*” Komisyonumuzun 14/3/2018 ve 15/3/2018 tarihlerinde yaptığı 44 ve 45 inci birleşimlerinde görüşülmüş ve kabul edilmiştir.

Raporumuz, Genel Kurulun onayına sunulmak üzere saygıyla arz olunur.

1. GİRİŞ

1/926 esas numaralı “*Katma Değer Vergisi Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı*” 27/2/2018 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına sunulmuş ve Başkanlıkça 28/2/2018 tarihinde esas komisyon olarak Komisyonumuza havale edilmiştir.

Kanun Tasarısı, Komisyonumuzun 14/3/2018 ve 15/3/2018 tarihlerinde yaptığı 44 ve 45 inci birleşimlerinde; Hükümeti temsilen Maliye Bakanı Naci AĞBAL ile Maliye Bakanlığı, Ekonomi Bakanlığı, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Gençlik ve Spor Bakanlığı, Sağlık Bakanlığı, Millî Eğitim Bakanlığı, Kültür ve Turizm Bakanlığı, Hazine Müsteşarlığı, Gelir İdaresi Başkanlığı, Diyanet İşleri Başkanlığı ile TÜRMOB, TOBB, MÜSİAD ve YASED temsilcilerinin katılımıyla görüşülmüştür.

2. 1/926 ESAS NUMARALI KANUN TASARISINDA ÖNGÖRÜLEN DÜZENLEMELER

Tasarının gerekçesi incelendiğinde; Tasarı ile genel olarak katma değer vergisine ilişkin devir ve iade sürecinin özellikle uzun üretim sürecine sahip veya stok devir hızı düşük olan işletmeler üzerinde finansman yükü oluşturmayan bir yapıya kavuşturularak firmalar üzerindeki maliyetlerin azaltılmasının, uygulama kolaylığının sağlanmasının ve kayıtlı ekonomiye geçişin teşvik edilmesinin amaçlandığı anlaşılmaktadır.

Bu çerçevede, Tasarıda yer alan düzenlemeler daha ayrıntılı ele alındığında Tasarıda;

- Mevcut durumda işletmelerin yaptıkları yatırımlar veya alışlar nedeniyle yüklendikleri KDV'nin, yeterli düzeyde tahsil ettikleri KDV yoksa sonraki dönemlere devrettiği, bu tutarın Devletten iade olarak talep edilememesinin birçok işletmenin bilançosunda yıllara yayılan ve devreden KDV olarak işletmeler üzerinde finansman yükü oluşturması nedeniyle bu sorunun ortadan kaldırılması amacıyla devreden KDV'nin iade edilemeyeceği şeklindeki düzenlemenin yürürlükten kaldırılmasına, bu çerçevede devreden KDV'nin 12 ay içerisinde işletmenin ödemesi gereken KDV'den indirilememesi halinde, bu tarihten itibaren 6 ay içinde talep üzerine mükellefe iade edilmesine, buradaki 12 aylık sürenin 24 aya kadar çıkarılmasına yönelik Bakanlar Kuruluna, 6 aylık sürenin de 3 aya kadar indirilmesine yönelik Maliye Bakanlığına yetki verilmesine,

- 31/12/2018 tarihine kadar indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin ayrı bir hesapta izlenmesine, bu tutarın, 1/1/2019 tarihinden itibaren ödenecek KDV ile iade edilecek KDV'ye önceki hükümlere göre mahsup yapılmasına, devreden KDV'nin bütçe olanakları dikkate alınarak belirli bir program dâhilinde mükelleflere kısmen veya tamamen iade /mahsup edilmesine, gider veya kurumlar vergisi ile gelir vergisi matrahlarının tespitinde dikkate alınması hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmesine,

- Mükelleflere yönelik katma değer vergisi iade işlemlerinin üç ay içinde tamamlanmasına, aksi takdirde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda belirtilen faiz oranında mükelleflere faiz ödenmesine,

- Vergiye gönüllü uyum artırılması kapsamında “hasılat esaslı vergileme sistemi” getirilmesine, bu doğrultuda, işletme hesabı esasına göre defter tutan küçük işletmeler ile serbest meslek erbabının, toplam hasılatlarının uygulanmakta olan en yüksek KDV oranını geçmemek üzere belirlenecek bir oranda tahsil ettikleri KDV ile ödeyecekleri KDV'yi mahsup etmeksizin vergi beyan ederek KDV ödemelerine,

- Türkiye'de ikamet etmeyen yabancılara sunulan sağlık hizmetlerinin katma değer vergisinden istisna tutularak sağlık turizminin teşvik edilmesine, adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüştürülmesi kapsamındaki işlemlerin katma değer vergisinden istisna edilerek kurumsallaşmanın teşvik edilmesine,

- Hayırseverler tarafından yaptırılarak ilgili kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, ibadethaneler, yaygın din eğitimi verilen tesisler, gençlik merkezleri, gençlik ve izcilik kamplarının inşa edilmesine ilişkin hayırseverlerce satın alınan mal ve hizmetlerin katma değer vergisinden istisna tutulmasına,

- İşletme hesabı esasına göre defter tutan küçük işletmelerin, aylık katma değer vergisi beyannamelerine göre tahakkuk eden vergilerini vade tarihini takip eden ikinci ayın sonuna kadar ödeyebilmelerine,

- Aralarında en az yüzde elli oranında iştirak ilişkisi bulunmak kaydıyla, grup şirketlerine "grup katma değer vergisi mükellefiyeti" tesis edilebilmesi konusunda idareye yetki verilmesine, bu yolla grup şirketlerden birinin firmalar için hesaplanacak KDV'yi ödemesine, grup firmalarının KDV'den müteselsilen sorumlu olmasına,

- İhraç edilen mallar nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinin sektörler itibarıyla işletmeler tarafından ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yapılabilmesine,

- Kısmi istisna mahiyetinde olan gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerinin tam istisna kapsamına alınmasına,

- Ar-ge ve tasarım faaliyetlerine yönelik makina ve teçhizat alımlarına ilişkin katma değer vergisi istisnasının kalıcı hale getirilmesine, benzer şekilde teknokentlerde yapılan oyun yazılımlarının da istisna kapsamına alınmasına,

- Konfeksiyon sektöründe ortaya çıkan, aynen veya onarılmak suretiyle kullanılması mümkün olmayan kırpıntı tesliminin katma değer vergisinden istisna tutulmasına,

- Katma değer vergisinin indirimine konu olması için işlemin gerçekleştiği takvim yılı içinde kanuni defterlere kayıt yapılmasına ilişkin sürenin takvim yılını takip eden yılın sonuna kadar uzatılmasına,

- Amortisman tabii iktisadi kıymetlerin zayı olması durumunda yüklenilen katma değer vergisinin kalan kısmına ilişkin mükellefe indirim imkânı getirilmesine,

- İkinci el araç veya taşınmaz ticareti ile iştigal edenlerin, KDV mükellefi olmayanlardan aldıkları ve vasfında önemli bir değişiklik yapmadan sattıkları araç veya taşınmazların tesliminde katma değer vergisi matrahının, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak belirlenmesine,

- Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin teslim ve hizmet nedeniyle hesaplanmış olan katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesine,

- Arsa karşılığı inşaat işlerinde, konut ve işyeri teslimini esas alan ve katma değer vergisi matrahını daraltan yeni bir uygulamaya gidilmesine,

- Müzayedede suretiyle yapılan satışlarda, müzayedeyi düzenleyenlerin mükellef olduğu hususunun açıkça belirtilmesine,

- Fazla veya yersiz ödenen verginin iade edilebilmesi için alıcı ve satıcı tarafından beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesinin şart olduğu hususunun Kanunda açık olarak belirtilmesine,

- Yerli şirketler aleyhine oluşan rekabet eşitsizliğinin giderilmesi için gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına yapılan teslimlerin katma değer vergisinden ve özel tüketim vergisinden istisna tutulmasına,

- Serbest muhasebeci mali müşavirlerin Kanunda öngörülen sınırlar dahilinde KDV iadelerine dayanak teşkil edecek rapor düzenleyebilmelerine ve düzenledikleri raporlarla ilgili olarak doğacak vergi ziyandan müteselsilen sorumlu tutulmalarına,

- Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde münhasıran katma değer vergisine ilişkin iade incelemeleri yapmak üzere yeni bir grup başkanlığı kurulmasına, bu kapsamda 1.000 vergi müfettiş yardımcısı kadrosu ihdas edilmesine, ayrıca Gelir İdaresi Başkanlığı merkez teşkilatına 5 daire başkanı, 10 grup başkanı ve 1000 devlet gelir uzman yardımcısı olmak üzere toplam 1015 adet kadro ihdas edilmesine,

yönelik düzenlemelerin yer aldığı görülmektedir.

3. KOMİSYONUMUZDA TASARININ GENELİ ÜZERİNDE YAPILAN GÖRÜŞMELER

Kanun Tasarısının geneli üzerinde yapılan görüşmelerde milletvekilleri tarafından;

- 1985 yılından beri otuz üç yıldır uygulanmakta olan KDV’de daha önce birtakım değişiklikler yapılmakla beraber ilk defa bu büyüklükte bir değişikliğe gidildiği ve bunun bir reform olarak nitelendirilebileceği, bu çerçevede KDV iadesine yönelik düzenlemelerin firmaları finansal açıdan rahatlatacağı ve Kredi Garanti Fonundan sonra en önemli maliye politikalarından biri olacağı, Tasarının bu anlamda olumlu karşılandığı,

- Grup şirketlerinin ayrı ayrı beyanname düzenleme mecburiyetlerine son verilerek birleştirilmiş KDV döneminin başlatılmasının bürokrasinin azaltılması konusunda önemli bir adım olarak görüldüğü, bununla birlikte söz konusu müessesedeki beyannameye ilişkin sorumlulukların açıkça belirtilmesi gerektiği, benzer şekilde grup şirketlerin lehine olan bu düzenlemenin aynı alanda müstakil olarak faaliyet gösteren diğer şirketler açısından rekabet kurallarına aykırılık teşkil edebileceği,

- KDV’nin esasen bir tüketim vergisi olması nedeniyle bütün toplumu doğrudan ilgilendirdiği, ancak Tasarıdaki KDV düzenlemelerinin vatandaşların gündelik hayatından ziyade çoğunlukla yatırımcı ve şirketlere yönelik olduğu, bu açıdan getirilen düzenlemelerin vergi adaletini sağlayacak, yerli girdi kullanımını ve katma değeri artıracak şekilde sistemi baştan ele alan kalıcı bir reformdan çok mevcut ekonomik durgunluğu gidermeyi amaçlayan geçici çözümler olarak görüldüğü,

- KDV’nin kontrolünün ilk üretimden son tüketiciye ulaşana kadar olan safhalardaki zincir belgeleme düzeniyle sağlandığı, bu anlamda çağdaş bir vergi sistemi olduğu, bununla birlikte KDV’ye getirilen istisnaların ve muafiyetlerin sistemin işleyişini bozduğu, KDV oranlarının düşürülmesi suretiyle de teşviklerin verilebileceği, benzer şekilde KDV tahsilatında ve şirketler nezdinde birikmiş devreden KDV’nin giderilmesinde sıkıntılar yaşandığı ve KDV mükellefi sayısında son yıllarda görülen azalmanın irdelenmesi gerektiği,

- Vergi muafiyeti, istisnası, indirimi toplamından oluşan vergi harcamalarının izlenebilir ve etkinliğinin ölçülebilir olması gerektiği, bunun yanında getirilecek KDV iadesi müessesesinin kamu mali disiplini bozucu etkisi olabileceği, bu hususların dikkate alınması gerektiği,

- TÜRMOB’un en iyi çalışan meslek örgütlerinden biri olduğu, KDV iadesi raporuna yönelik getirilen düzenlemelerin serbest muhasebeci mali müşavirlerin yetki, sorumluluk ve hakları açısından sıkıntı doğurmaması gerektiği,

- Tasarı ile AR-GE, yenilik ve tasarım faaliyetlerine yönelik makine ve teçhizat alımlarında KDV istisnasının kalıcı olarak düzenlendiği, teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyette bulunanların bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımlarına KDV istisnası getirildiği, benzer şekilde KDV indirim

hakkının kapsamı teknoparklarda ve serbest bölgelerde genişletilerek bilişim sektörünün desteklendiği, bununla birlikte yabancılara sunulan sağlık hizmetlerinde KDV istisnası getirilmesinin sağlık turizmini canlandıracağı,

- Tasarı ile işletme hesabı esasına göre defter tutan küçük işletmeler ile serbest meslek erbabının, toplam hasılatlarının üzerinden belirlenecek bir oranda vergi beyan ederek KDV ödemelerine olanak tanınmasının öngörüldüğü, getirilmesi amaçlanan bu düzenlemenin fatura ve belge alma veya isteme zorunluluğunu ortadan kaldıracığı için kayıtlı ekonomi açısından sorunlar doğurabileceği,

- Tasarı kapsamında yer alan diğer önemli bir düzenlemenin de küçük ölçekli esnafa yönelik uygulanan KDV sisteminin kolaylaştırılması yönünde olduğu, bu kapsamda işletme hesabına göre defter tutan mükellefler ve serbest meslek erbabının hesaplanan KDV üzerinden Bakanlar Kurulunca tespit edilecek bir oranda KDV ödemesine imkan sağlandığı, benzer şekilde KDV ödeme süresinin iki ay uzatılmasının da esnaflar açısından son derece sevindirici olduğu,

- Özellikle vergilemenin sosyal amacı göz önünde bulundurulduğunda sağlık hizmetlerine yönelik olarak yabancılara getirilen vergi istisnalarının vatandaşlarımızın vergiye gönüllü uyumunu zedeleyebileceği, zira mevcut döviz kurları göz önüne alındığında ülkemizdeki sağlık hizmetlerinin yabancılar için ekonomik açıdan halihazırda zaten uygun olduğu,

- Gümrüksüz satış mağazalarına ve bunlardan depolarına yurt içinden yapılan mal teslimlerine KDV ve ÖTV istisnası tanınmasının yerli işletmeler aleyhine oluşan rekabet eşitsizliğini ortadan kaldırması açısından önemli olduğu, benzer şekilde stokta olan mallara ilişkin ihracatçıya yapılacak KDV indirim ve iadelerinin ihracatı teşvik edeceği,

şeklindeki görüş, eleştiri ve önerilerin ardından Hükümet adına yapılan açıklamalarda;

- Katma Değer Vergisinin 1985 yılında getirildiği, o yıldan bu zamana kadar uygulandığı, Tasarı ile getirilen en önemli düzenlemenin devreden KDV'nin iadesi olduğu, bu iadelerin yıllardan beri biriken bir nitelik arz ettiği, her sene azalmak yerine artarak çoğaldığı, Tasarı ile artık bu tutarların mükelleflere iade edileceği, bu anlamda firmalar üzerindeki yükün azalacağı ve ekonominin canlanacağı,

- 1985 yılında yürürlüğe giren ve otuz üç yıldır uygulanan katma değer vergisi sisteminde sonraki döneme devreden katma değer vergisinin hiçbir şekilde iade edilemeyeceği yönündeki düzenlemenin terk edilerek devreden KDV'nin iadesinin mümkün hâle getirileceği ve piyasanın uzun süredir sıkıntı yaşadığı bir konuyu çözüme kavuşturacağı, keza mevcut sistemde işletmelerin bilançolarında biriken bu katma değer vergisi nedeniyle işletmeler açısından ciddi bir finansman yükü oluştuğu,

- Uzun zamandır beklenti olarak konuşulan fakat bir türlü hayata geçmeyen birçok konunun düzenlendiği Tasarının gerek sektör temsilcileriyle gerek sivil toplum kuruluşlarıyla istişare edilerek ve yurt dışındaki örnek uygulamaların araştırılarak hazırlandığı, bu açıdan Devlet mükellef ilişkisi kapsamında ortaya çıkan sorunların giderilmesi doğrultusunda reform niteliğinde düzenlemeler ihtiva ettiği,

- Tasarının kanunlaşması halinde sonraki döneme devreden KDV'nin iadesi nedeniyle 2020 yılından itibaren 9 milyar liralık bir vergiden vazgeçilerek KDV mükellefleri açısından vergi yükünün azaltılacağı, bununla birlikte mali disiplinden taviz verilmesinin söz konusu olmadığı, vazgeçilen vergi dolayısıyla ekonomide oluşacak çarpan etkisiyle orta ve uzun vadede vergi gelirlerinde artış olacağı,

- Şirketler nezdinde sonraki döneme devreden KDV'nin 167 milyar TL düzeyinde bulunduğu ve her yıl artması nedeniyle de sistemin sürdürülebilmesinin zorlaştığı, ayrıca bu tutarın kısa vadede hepsinin iadesinin düşünülmediği, bununla birlikte devreden KDV'nin hiç ödenmediği bir sistemden Devletin kendini taahhüt altına sokan bir sisteme geçilmesinin önemli bir gelişme olarak kabul edilmesi gerektiği,

- Mevcut sistemde indirim konu olan 167 milyar TL KDV'nin ne kadarlık bir kısmının gerçek anlamda indirim kalemi olduğunun, ne kadarının sahte ve muhteviyatı itibarla yanıltıcı bilgi ve belgelere dayandığının net olarak tespitinin zor olduğu ve çok zaman aldığı, buna karşın Tasarı ile öngörülen sistemle, indirim ve iadeye konu olacak KDV'ye ilişkin belgelerin takibinin sıkılaşacağı ve inceleme sistemine bir intizamın geleceği,

- KDV'nin temel amacının nihai tüketiciyi vergilendirmek olduğu, ancak özellikle yatırım yapan işletmelerin yüklenmiş oldukları devreden KDV'yi uzun süre bilançolarında taşımaları nedeniyle örtük bir vergilendirmeye maruz kaldıkları, bu açıdan da Tasarının verginin adaletli dağıtımına katkı sağlayarak yatırımcının, üreticinin ve ihracatçının önündeki engelleri kaldırmaya katkı sağlayacağı,

- Öngörülen sistemde fiş, fatura, belge ve kayıt düzeninin erozyona uğramasının söz konusu olmayacağı, aksine yeni dönemde belge ve kayıt düzeninin gerek e-fatura, gerekse e-arşiv kullanılmak suretiyle anlık olarak takip edilebileceği, iade sürecinden önce cari dönem içinde denetimlere başlanacağı,

- İşletme esasına göre defter tutan küçük işletmeler açısından götürü vergilendirmenin söz konusu olmadığı, hasılat esaslı KDV sistemine geçilmesinin ihtiyari olacağı, bunun yanında getirilen düzenlemenin giderleri belgelemekte veya indirim konu KDV'yi üretmekte zorlandığı için başka yerlerden sahte ve muhteviyat itibarıyla yanıltıcı belge temin etmekte olan ve çoğunlukla hizmet sektöründe faaliyet gösteren işletmelere yönelik olduğu,

- Gelir İdaresi Başkanlığının halihazırda birçok veri topladığı ancak toplanan verilerin bilgiye dönüştürülmesi sürecinde analize tabi tutulması gerektiği, 2018 yılında kurulması planlanan "risk analizi merkezi" ile mevcut idari kapasitenin önemli ölçüde artırılarak vergi tahsilatına katkı sağlanacağı,

- Yeminli mali müşavirler ve serbest muhasebeci mali müşavirlerin yeni sistemde daha yoğun bir şekilde sürece dahil edilerek daha fazla rol ve sorumluluk üstleneceği, bu kapsamda Bakanlığın sadece nihai aşamada değil, önleyici denetim anlamında da işlevsel olacağı,

- AK Parti Hükümetlerinin daha önce de vatandaşın gündelik hayatını doğrudan ilgilendiren birçok alanda ve tüketim sepetinde vergi indirimine gittiği, bununla birlikte Gelir İdaresi Başkanlığı ile Gelir Politikaları Genel Müdürlüğünün birlikte çalışarak indirimli oran uygulanan bütün vergi uygulamalarının etkinliğine odaklanacak bir çalışma yapacağı, bu kapsamda indirim uygulanacak sepetlerin tekrar gözden geçirileceği,

- Değersiz hâle gelen alacaklara ilişkin teslim ve hizmetler nedeniyle hesaplanmış olan katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesine olanak sağlandığı, zayı olan amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenen KDV'nin de indirim konu edilebileceği,

- Serbest muhasebeci mali müşavirlere de KDV iade süreci içerisinde bir yetki verildiği ve bu konunun TÜRMOB tarafından da olumlu karşılandığı, bununla birlikte öngörülen sistemin daha da geliştirilmesi ve karşılaşılabilecek riskleri yönetmek üzere gerekli çalışmalar yapılacağı,

ifade edilmiştir.

4. KOMİSYONUN MADDELER HAKKINDA KARARI

Tasarının geneli üzerindeki görüşmelerin ardından Tasarının maddelerinin görüşülmesine geçilmiştir. Tasarı metni aşağıdaki değişiklikler yapılmak suretiyle kabul edilmiştir.

Madde 1

Tasarının çerçeve 1'inci maddesi; aynen kabul edilmiştir.

Madde 2

Tasarının çerçeve 2'nci maddesi; aynen kabul edilmiştir.

Madde 3

Tasarının çerçeve 3'üncü maddesi; katma değer vergisi istisnasının gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere söz konusu mağazalara veya bunların depolarına teslim edilen mallar için uygulanmasını teminen değiştirilmesi suretiyle kabul edilmiştir.

Madde 4

Tasarının çerçeve 4'üncü maddesi; gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerinin kısmi istisna kapsamında kalmasını teminen 3065 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (j) bendinin madde metninden çıkarılması suretiyle kabul edilmiştir.

Madde 5

Tasarının çerçeve 5'inci maddesi; gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerinin kısmi istisna kapsamında kalmasını teminen 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasına (ö) bendi eklenmesi suretiyle kabul edilmiştir.

Madde 6

Tasarının çerçeve 6'ncı maddesi; aynen kabul edilmiştir.

Madde 7

Tasarının çerçeve 7'nci maddesi; aynen kabul edilmiştir.

Madde 8

Tasarının çerçeve 8'inci maddesi; redaksiyon mahiyetinde değişiklikler yapılmak suretiyle kabul edilmiştir.

Madde 9

Tasarının çerçeve 9'uncu maddesi;

- Vergi Usul Kanununun 322'nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmamasını,

- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesini,

teminen değiştirilmesi suretiyle kabul edilmiştir.

Madde 10

Tasarının çerçeve 10'uncu maddesi; aynen kabul edilmiştir.

Madde 11

Tasarının çerçeve 11'inci maddesi; Komisyondaki görüşmeler doğrultusunda Bakanlar Kuruluna verilen yetkiye açıklık kazandırılmasını teminen redaksiyona tabi tutulmak suretiyle kabul edilmiştir.

Madde 12

Tasarının çerçeve 12'nci maddesi; redaksiyon mahiyetinde değişiklik yapılmak suretiyle kabul edilmiştir.

Madde 13

Tasarının çerçeve 13'üncü maddesi; aynen kabul edilmiştir.

Madde 14

Tasarının çerçeve 14'üncü maddesi; aynen kabul edilmiştir.

Madde 15

Tasarının çerçeve 15'inci maddesi; aynen kabul edilmiştir.

Madde 16

Tasarının çerçeve 16'ncı maddesi; redaksiyon mahiyetinde değişiklik yapılmak suretiyle kabul edilmiştir.

Madde 17

Tasarının çerçeve 17'nci maddesi;

• Ayrı bir hesapta izlenen katma değer vergisini, mükellefin vergi dairesine olan borçlarına mahsup ettirmeye yönelik olarak Maliye Bakanlığına verilen yetkinin Sosyal Güvenlik Kurumunun 6183 sayılı Kanuna göre takip ettiği alacaklar hakkında da uygulanabilmesini,

• Ayrı bir hesapta izlenen katma değer vergisinin iade edilebilmesi için, sonraki döneme devreden katma değer vergisinin ilk ortaya çıktığı dönem dahil olmak üzere ilgili dönemlere ilişkin defter, belge, kayıt ve benzeri vesikaların, yetkili makam ve memurların talebi üzerine ibraz ve incelemeye arz edilmesini,

• 31/12/2018 tarihi itibarıyla mükellefler tarafından indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin iadesinde farklı bir yöntem olarak, Hazine Müsteşarlığı tarafından, 4749 sayılı Kanunda açıkça belirtilen özel tertip Devlet iç borçlanma senedi ihraç etmek suretiyle iadenin yapılabilmesini, teminen değiştirilmesi suretiyle kabul edilmiştir.

Yeni Madde 18

Kamu kurum ve kuruluşlarının ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri dolayısıyla kendi adlarına tesis ettirilmiş bulunan katma değer vergisi mükellefiyetinin, 31/12/2018 tarihine kadar bunların iktisadi işletmesi veya işletmeleri adına mükellefiyet tesis ettirilmek suretiyle kapatılmasına ve bu kuruluşların münhasıran vergiye tabi işlemleri nedeniyle yüklendikleri ve indirim yoluyla gideremedikleri katma değer vergisinin, mükerrer indirimde yol açmayacak şekilde, adına mükellefiyet tesis edilen iktisadi işletme veya işletmeler tarafından indirim konusu yapılabilmesine yönelik düzenleme yeni çerçeve 18'inci madde olarak kabul edilmiştir.

Yeni Madde 19

Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamının, plakaların elde tutulma süresi gibi şartlar aranmaksızın gelir vergisinden istisna tutulmasını öngören düzenleme yeni çerçeve 19'uncu madde olarak kabul edilmiştir.

Yeni Madde 20

Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servislere ait ticari plakaların, Tasarıya eklenen yeni çerçeve 19'uncu maddenin yürürlük tarihinden önce elden çıkarılmasından doğan değer artışı kazançlarına ilişkin olarak herhangi bir tarhiyat yapılmamasını, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan, varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilmesini, tahakkuk eden tutarların terkin edilmesini, tahsil edilen tutarların red ve iade edilmemesini öngören düzenleme yeni çerçeve 20'nci madde olarak kabul edilmiştir.

Madde 21

Tasarının çerçeve 18'inci maddesi; çerçeve 21'inci madde olarak aynen kabul edilmiştir.

Yeni Madde 22

Serbest muhasebeci mali müşavirlerce düzenlenecek katma değer vergisi iadesine dayanak rapor için gerekli olan defter, belge ve bilgilerin, serbest muhasebeci mali müşavirlerin talepleri üzerine, hesap ve işlemlere doğrudan ya da silsile yoluyla taraf olanlarca ibraz edilmesine imkan tanınmasını öngören düzenleme yeni çerçeve 22'nci madde olarak kabul edilmiştir.

Yeni Madde 23

Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların devrine ilişkin kağıtlarla ilgili işlemlerden, alım satım bedeli üzerinden binde 30 oranında noter harcı alınmasını öngören düzenleme yeni çerçeve 23'üncü madde olarak kabul edilmiştir.

Yeni Madde 24

Devlete ait üniversitelerin tıp fakültelerine bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimlerinin döner sermaye işletmelerinin; 31/12/2017 tarihi itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan ve düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş ilaç ve tıbbi malzeme alımlarına ilişkin borçlarının belirli şartlarla Maliye Bakanlığı bütçesinden aktarılacak kaynak ile ödenebilmesini öngören düzenleme yeni çerçeve 24'üncü madde olarak kabul edilmiştir.

Madde 25

Tasarının çerçeve 19'uncu maddesi; katma değer vergisinde iadeye dayanak teşkil edecek rapor düzenleme konusunda yetki verilecek serbest muhasebeci mali müşavirlerde aranacak şartlar arasına, usul ve esasları Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecek eğitimlere katılma ve başarılı olma şartının da ilave edilmesini teminen değiştirilmesi ve madde başlığının eklenmesi suretiyle çerçeve 25'inci madde olarak kabul edilmiştir.

Yeni Madde 26

Serbest muhasebeci malî müşavirler ve yeminli malî müşavirler odaları tarafından üyelerden alınacak giriş ücreti, maktu ve nispi aidatların hesaplanmasına yönelik düzenleme ile meslek mensuplarından kamu kurum ve kuruluşlarında çalışanlar ile mesleği fiilen icra etmeyenlerin odaya giriş ücreti ve yıllık üye aidatlarını yüzde yetmiş beş indirimli olarak ödemelerine imkan tanıyan düzenleme yeni çerçeve 26'ncı madde olarak kabul edilmiştir.

Madde 27

Tasarının çerçeve 20'nci maddesi; özel tüketim vergisi istisnasının ve iade müessesesinin, gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslim edilen mallar için uygulanmasını teminen değiştirilmesi suretiyle çerçeve 27'nci madde olarak kabul edilmiştir.

Madde 28

Tasarının çerçeve 21'inci maddesi; çerçeve 28'inci madde olarak aynen kabul edilmiştir.

Madde 29

Tasarının çerçeve 22'nci maddesi; çerçeve 29'uncu madde olarak aynen kabul edilmiştir.

Madde 30

Tasarının çerçeve 23'üncü maddesi; redaksiyon mahiyetinde değişiklikler yapılmak suretiyle çerçeve 30'uncu madde olarak kabul edilmiştir.

Madde 31

Tasarının çerçeve 24'üncü maddesi; redaksiyon mahiyetinde değişiklik yapılmak suretiyle çerçeve 31'inci madde olarak kabul edilmiştir.

Madde 32

Tasarının yürürlüğe ilişkin çerçeve 25'inci maddesi; 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (ç) bendinin 1/1/2019 tarihinde, 21 inci maddenin ise 1/1/2019 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin yapılacak incelemelerde uygulanmak üzere 1/1/2019 tarihinde yürürlüğe girmesini teminen değiştirilmesi ve maddelerin teselsül etmesi nedeniyle madde numaralarının redaksiyona tabi tutulması suretiyle çerçeve 32'nci madde olarak kabul edilmiştir.

Madde 33

Tasarının yürütmeye ilişkin çerçeve 26'ncı maddesi; çerçeve 33'üncü madde olarak kabul edilmiştir.

Ayrıca; Tasarının başlığı ve metni kanun dili ve tekniği ile kanunların hazırlanmasında uyulan usul ve esaslar doğrultusunda gözden geçirilmiş, bu çerçevede başlık ve metinde redaksiyon mahiyetinde değişiklikler yapılmış, madde numaraları yeni eklenen maddeler çerçevesinde teselsül ettirilmiştir.

5. ÖZEL SÖZCÜLER

İçtüzüğün 45 inci maddesi uyarınca Tasarının Genel Kuruldaki görüşmelerinde Komisyonumuzu temsil etmek üzere; Balıkesir Milletvekili Kasım BOSTAN, Düzce Milletvekili Ayşe KEŞİR, Eskişehir Milletvekili Emine Nur GÜNAY, Gaziantep Milletvekili Abdullah Nejat KOÇER, Giresun Milletvekili Cemal ÖZTÜRK, İstanbul Milletvekili Hurşit YILDIRIM, İstanbul Milletvekili Şirin ÜNAL, Kocaeli Milletvekili Sami ÇAKIR, Konya Milletvekili Halil ETYEMEZ ve Nevşehir Milletvekili Ebubekir GİZLİGİDER özel sözcüler olarak seçilmiştir.

Başkan
Süreyya Sadi Bilgiç
Isparta

Başkanvekili
Mehmet Şükrü Erdinç
Adana

Sözcü
Abdullah Nejat Koçer
Gaziantep

(Bu raporun özel sözcüsü)

Kâtip <i>Emine Nur Günay</i> Eskişehir (Bu raporun özel sözcüsü, son toplantıya katılmadı)	Üye <i>Mevlüt Karakaya</i> Adana (Muhalefet şerhi ektedir, son toplantıya katılmadı)	Üye <i>Bülent Kuşoğlu</i> Ankara (Muhalefet şerhi ektedir)
Üye <i>İbrahim Aydın</i> Antalya	Üye <i>Kasım Bostan</i> Balıkesir (Bu raporun özel sözcüsü)	Üye <i>Şahap Kavcıoğlu</i> Bayburt
Üye <i>Lale Karabıyık</i> Bursa (Muhalefet şerhi ektedir, son toplantıya katılmadı)	Üye <i>Emin Haluk Ayhan</i> Denizli (Muhalefet şerhi ektedir)	Üye <i>Cahit Özkan</i> Denizli
Üye <i>Ayşe Keşir</i> Düzce (Bu raporun özel sözcüsü)	Üye <i>Ejder Açıkkapı</i> Elazığ	Üye <i>İbrahim Aydemir</i> Erzurum
Üye <i>Utku Çakırözer</i> Eskişehir (Muhalefet şerhi ektedir)	Üye <i>Cemal Öztürk</i> Giresun (Bu raporun özel sözcüsü)	Üye <i>Mehmet Bekaroğlu</i> İstanbul (Muhalefet şerhi ektedir)
Üye <i>Garo Paylan</i> İstanbul (Muhalefet şerhi ektedir)	Üye <i>Hulusi Şentürk</i> İstanbul (Son toplantıya katılmadı)	Üye <i>Bihlun Tamaylıgil</i> İstanbul (Muhalefet şerhi ektedir, son toplantıya katılmadı)
Üye <i>Şirin Ünal</i> İstanbul (Bu raporun özel sözcüsü)	Üye <i>Hurşit Yıldırım</i> İstanbul (Bu raporun özel sözcüsü)	Üye <i>Ertuğrul Kürkcü</i> İzmir (Muhalefet şerhim var)
Üye <i>Zekeriya Temizel</i> İzmir (Muhalefet şerhimiz vardır)	Üye <i>Yusuf Selahattin Beyribey</i> Kars	Üye <i>Mikail Arslan</i> Kırşehir

Üye <i>Sami Çakır</i> Kocaeli (Bu raporun özel sözcüsü)	Üye <i>Halil Etyemez</i> Konya (Bu raporun özel sözcüsü)	Üye <i>Mustafa Kalaycı</i> Konya (Muhalefet şerhi eklidir)
Üye <i>Ebubekir Gizligider</i> Nevşehir (Bu raporun özel sözcüsü, son toplantıya katılmadı)	Üye <i>Ergün Taşcı</i> Ordu	Üye <i>Mehmet Ali Cevheri</i> Şanlıurfa
Üye <i>Salih Cora</i> Trabzon (Son toplantıya katılmadı)	Üye <i>Faruk Çaturoğlu</i> Zonguldak	

Muhalefet Şerhi

(1/926) Esas sayılı "**Katma Değer Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Tasarısı**"na karşı olmamızın nedenleri aşağıda belirtilmiştir.

1. Genel Olarak:

Adalet ve eşitlik ilkelerini gözetken çağdaş vergi sistemlerini oluşturan vergilerden her biri, diğer vergilerin tamamlayıcısı olarak işlev görmekte, birisinin sağlayamadığı adalet başka bir vergi ile sağlanmaya çalışılmaktadır.

Bu nitelikleri ile vergiler, sistemin bütünü açısından otokontrol sistemi oluşturmakta, dengeyi bozan eksikliklere karşı önlemler alınmasının önünü açmaktadır.

Türk vergi sistemine, 01.01.1985 tarihinde giren Katma Değer Vergisi, karmaşık bir durumda ki gider vergilerinin yerine ikame edilmiş, tüm mal ve hizmetler üzerinden alınması nedeniyle kurduğu belge sistemi ile gelir üzerinden alınan vergiler için gerçek bir denetim işlevi sağlamaya başlamıştır.

Bu niteliği ile Katma Değer Vergisi, harcamaların vergilendirilmesi alanında günümüzde ulaşılmış olan en ileri aşama olup modern bir vergilendirme tekniğine sahiptir.

Mevcut sistem, tüketim tipi Katma Değer Vergisi sistemi olup, indirim sistemi yoluyla sadece yaratılan katma değerın vergilendirilmesini öngörmektedir.

Mevcut Katma Değer Vergisi sisteminde üretim; dağıtım ve hizmet sektörleri her safhada vergiye tabi tutulmakta, ancak sistemin bünyesi içindeki indirim mekanizması vasıtasıyla işletme girdileri için ödenen vergi indirilmek suretiyle, yalnızca o safhada eklenen değer vergilendirilmiş olmaktadır. Sistemin özelliği dolayısıyla, vergi yükü ile değiştirme safhalarının sayısına göre kümülatif bir şekilde artmamakta, üstelik her safhada vergi alındığından, vergi nispetlerini yüksek tutma zorunluluğu da doğmamaktadır.

Uygulamadaki mevcut Katma Değer Vergisi yayılı ve fakat kümülatif etkisi bulunmayan bir işlem vergisi türüdür. Ancak, vergi bütün üretim ve dağıtım safhalarında alındığı ve birbirini takip eden safhalardaki firmalar arasında menfaat çelişkisi bulunduğu için daha kolay ve etkin bir biçimde uygulanabilmektedir.

Verginin sistemimize kazandırdığı güvenlik sisteminin temelinde belge sistemi yatmaktadır.

Verginin firmalar arasında yarattığı menfaat çelişkisi ise düzenlenen belgeler ile sağlanmaktadır.

Vergiye tabi işlemlerin her aşamasında belge düzenlenmesi zorunluluğu, gelir üzerinden alınan vergilerin matrahındaki azalmaları önlemektedir.

Oysa tasarı ile sisteme getirilen “hasılat esaslı vergileme” mükellef açısından belge almanın sağladığı avantajı ortadan kaldırmaktadır.

Bu durum küçük mükellefler açısından vergi yükümlülüğünü ağırlaştırırken, belge vermesi gerekenler açısından ise kayıt dışı çalışma olanağı yaratmaktadır.

2. Tasarı, istisna ve muafiyetler nedeniyle işlemez hale getirilen sistemin yeniden işlerliğinin sağlanmasına yönelik düzenleme içermemektedir:

Katma Değer Vergisinin en önemli müessesesi vergi indirimi müessesesidir.

Bu KDV'nin diğer işlem vergilerine olan üstün ve farklı yönünü teşkil etmektedir. İndirimin mahiyeti, en yaygın uygulamasıyla, satışlar üzerinden hesaplanan KDV'nden, bu satışların girdilerine ilişkin KDV'nin indirilmesidir.

Örneğin tüm aşamalarda % 10 vergi nispetinin uygulandığı varsayımıyla, imalatçı, toptancıya sattığı 100 liralık bir mal için 10 lira vergi tahsil edecek ve bu miktarı hazineye borçlanacaktır. Toptancı, 110 liraya satın aldığı bu malı vergi hariç 150 liraya yarı toptancıya satacak olursa bu satış dolayısıyla 15 lira vergi hesaplayıp malı 165 lira üzerinden fatura edecektir. Toptancının Hazineye olan vergi borcu ise, yarı toptancıya yaptığı satış sırasında tahsil ettiği 15 lira ile alım sırasında ödediği 10 lira arasındaki fark, yani $(15-10) = 5$ lira olacaktır. Yarı toptancının ve daha sonraki alıcıların vergi hesaplan da yine aynı sistem çerçevesinde yürüyecektir.

Görüldüğü üzere KDV sisteminde alıcı, satıcı ve hazine arasında üçlü bir ilişki, daha açık bir deyişle, bir üçgen oluşmaktadır.

Her satışta, alıcı satıcıya vergi ödemekte, satıcı da bu vergiyi hazineye borçlanmaktadır,, bu sistemde alıcı ve satıcı arasında hazine lehine bir menfaat çatışması doğmaktadır. ki, bu KDV'nin üstün yanlarından birisidir. Gerçekten, alıcıların alımlarını fatura ile yapmaları kendi açılarından vergi indirim hakkı yaratmakta ve böylece sistem içinde vergi kaçakçılığına ve faturasız alış ve satışlara karşı etkin bir oto kontrol müessesesi doğmakta ve belge düzeni de kendiliğinden oluşmaktadır.

Katma Değer Vergisi bu özelliğiyle, diğer işlem vergileri ve tek safhalı satış vergilerine kıyasla daha verimli, etkin ve adil bir niteliğe haiz olduğu için tercih edilmektedir.

KDV'nin bir diğer özelliği de nötr, yani tarafsız bir vergileme türü olmasıdır. Diğer bir deyişle, vergi esas itibarıyla fiyat mekanizması yoluyla yansıtılabilmekte ve bu suretle ekonomik kaynakların dağılımı optimal denge noktasından ciddi ölçüde bir sapmaya maruz kalmamaktadır.

Sistem düzenlenirken, sadece zorunluluklar nedeniyle ve malların varış ülkesinde vergilendirilmesi prensibine uygun olarak ihracat işlemlerinde istisna düzenlenmiştir. Katma Değer Vergisinin uygulanması sırasında zorunluluklar dışında getirilen istisnalar ve özel düzenlemeler, son derece basit olan Katma Değer Vergisi uygulamasını işlemez hale getirmekte, kanunda, başlangıçta çok sınırlı sayıda istisna

öngörülmüşken, zaman içerisinde vergilendirilecek olanlar istisnai duruma dönüşmüştür.¹

Bu istisna düzenlemeleri Katma Değer Vergisinin nötr ve tarafsız olma özelliğini yitirmesine neden olmaktadır. KDV, vergi oranlarının çeşitli zorunluluk ve kaygılarla çeşitlendirilmesi ve istisnaların artırılması verginin idaresini geniş çapta güçleştirmektedir.

Oysa yapılması gereken istisnaların büyük ölçüde ortadan kaldırılması ve vergi oranlarının düşürülmesidir.

Buna karşın, "Katma Değer Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Tasarısı" ile getirilen bazı düzenlemelerle istisna uygulamaları genişletilmekte, aynı zamanda Türkiye'de 1985 yılından itibaren uygulanmakta olan tüketim tipi Katma Değer Vergisi modelinin ana mantığına aykırı düşen düzenlemeler yapılmaktadır.

Özellikle tasarının 12. maddesiyle getirilen düzenleme; Katma Değer Vergisi için hayati öneme haiz bulunan "indirim mekanizması" ile buna bağlı olarak ortaya çıkan, diğer vergi uygulamaları açısından da önemli bulunan belgesiz mal ve hizmet alış ve satışlarına karşı bir oto kontrol müessesesinin uygulanmasının etkinliğini azaltıcı niteliktedir. Tasarının 12. maddesindeki hükümlerle mevcut Katma Değer Vergisi ne "hasılat esaslı vergilendirme" sistemi getirilmektedir.

Bu sisteme göre;

"Ticari kazancı işletme hesabı ile hesaplayan mükellefler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Bakanlar Kurulunun belirleyeceği sektör ve meslek grubuna dahil olanlar, talep etmeleri halinde hesaplayacakları KDV ile indirilecek KDV'lerini ilişkilendirmeksizin belirlenecek vergi oranında (en yüksek KDV oranını geçmemek üzere) vergiyi beyan edip ödeyecektir. Bu modele geçiş yapan mükellefler 2 sene boyunca bu usulden çıkamayacaktır.

Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinden, yıllık iş hacimleri ikinci sınıf tüccarlar için belirlenen haddin iki katına kadar olanları bu usul kapsamına almaya Bakanlar Kuruluna yetki verilmektedir.

Bu mükelleflerin kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisini ve hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini kazancın tespitinde işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini kazancın tespitinde gelir olarak dikkate almaları öngörülmektedir."

¹ Katma Değer Vergisi Kanununun 13. maddesinde düzenlenen istisnalar, başlangıçta 2 adet iken bu tasarı ile birlikte bu istisnalar, 15'e çıkmaktadır. Diğer istisnalara ilişkin 17. maddenin 4 numaralı fıkrası, başlangıçta, 8 adet iken, bu gün bu sayı, 26'ya yükseltilmiştir. KDV'nin bu maddesi, şu ana kadar üzerinde en çok değişiklik yapılan maddesidir. bu düzenlemeleri dışında (geçici 6, geçici 7, geçici 9, geçici 10, geçici 15, geçici 19, geçici 20, geçici 21, geçici 22, geçici 23, geçici 4, geçici 26, geçici 27, geçici 28, geçici 29, geçici 31, geçici 32, geçici 33, geçici 34, geçici 35, geçici 37, geçici 38 olmak üzere) 22 adet istisna düzenlemesi daha vardır.

Bu düzenlemede de, mükellefler alışlarında Katma Değer Vergisi ödeyecekler, satışlarında da hazine adına Katma Değer Vergisi tahsil etmeye devam edecekler dolayısıyla da gelir ve gider belgeleri kayıtlara alınmaya devam olunacaktır.

Fakat ödenen katma değer vergisi ile tahsil olunan katma değer vergisi arasındaki ilişki burada kesilmektedir. Hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükelleflerin kazancının tespitinde, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alacaklardır.

Bu düzenleme Katma Değer Vergisi Kanununun üretimden tüketime her aşamada yaratılan katma değer, tahsil edilen ve ödenen verginin mahsuplaştırılması yoluyla vergilendirilmesi ilkesine, yani Katma Değer Vergisi Kanununun temel işleyiş anlayışına tamamen aykırı bir düzenlemedir.

Getirilen bu sistem bazı mükellefler için uygulanmakta olan mevcut Katma Değer Vergisi sisteminden vazgeçildiğinin ifadesidir. Bu düzenlemenin uzun yıllardır oluşturulmaya çalışılan defter ve belge kayıt düzenine olumsuz yönde etkisi bulunmakta olup kayıt dışı ekonomi ile mücadeleyi de olumsuz yönde etkileyecektir..

3. Vergi Düzenlemelerinde iktidar partisinin sorumluluğu açısından değerlendirme:

Vergi düzenlemeleri konusunda tercih kullanmak, Devlet bütçesini dengeli bir şekilde uygulamak yürütme görevini üstlenmiş iktidar partisinin sorumluluğundadır.

Muhalefet adalet, hakkaniyet ve eşitlik ilkelerine göre yerine getirilmesi gereken bu sorumluluğu her aşamada iktidara partisine hatırlatmak yükümlülüğündedir.

Katma Değer Vergisi sistemi, değişik beklenti ve zorunluluklarla sisteme yerleştirilen çok sayıda istisna, muafiyet² ve çoklu oran uygulaması nedeniyle son dönemde işlemez hale gelmiş, satış sırasında alınmayan Katma değer Vergileri, yüzünden üstlenilen ve indirim yoluyla mahsup edilmesi gereken vergiler vergi sorumluları üzerinde ağır bir yük oluşturmaya başlamıştır.

Nitekim son dönemlere devir olunan Katma Değer Vergisi tutarı 167 milyar TL'ye ulaşmış durumdadır.

Bu yüklerden vergi sorumlularını kurtarmak siyasi sorumluluğun gereğidir.

Ancak bu sorumluluğu Katma Değer vergisi Sistemini bozmadan yerine getirmek de bir diğer zorunluluktur.

² 2016 yılında alınmasından vazgeçilen katma değer vergisi nedeniyle oluşan vergi harcaması tutarı 24.685.698.000 TL'ye ulaşmaktadır. Vergi Harcamaları Raporu 2017, Maliye Bakanlığı, sayfa:85-92

Çok sayıdaki istisna ve muafiyet, çoklu sayıdaki oran uygulamaları, biriken iade talepleri ve artan devrolunan katma değer vergisinin sistemde yarattığı aksaklıkların nedenlerinin ve çözüm yöntemlerinin bütüncül bir anlayışla ele alınmadığı, ilave istisna uygulamalarının getirildiği, bazı mükellefler için bir nevi götürü usulde Katma Değer vergisi uygulaması tercihi yerine verilmek suretiyle Katma Değer Vergisinin ana bileşeni olan “indirim mekanizması” ile buna bağlı olarak ortaya çıkan, diğer vergi uygulamaları açısından da önemli bulunan belgesiz mal ve hizmet alış ve satışlarına karşı bir oto kontrol müessesesinin uygulanmasının etkinliğini azaltıcı düzenlemeleri içerdiği için **"Katma Değer Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Tasarısı"** nın bu şekilde kanunlaşmasına karşı olduğumuzu bildiririz.

Zekeriya Temizel

İzmir

Lale Karabıyık

Bursa

Bülent Kuşoğlu

Ankara

Utku Çakırözer

Eskişehir

Bihun Tamaylıgil

İstanbul

Mehmet Bekaroğlu

İstanbul

Muhalefet Şerhi

1/926 esas numaralı “**Katma Değer Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı**”na ilişkin muhalefet şerhimiz aşağıdaki gibidir.

Bilgilerinize sunarız.

I. Usul Açısından Değerlendirme

Tasarı, yasama literatürüne AKP döneminde giren ve AKP'nin 16 yıllık iktidarı döneminde yasama ciddiyeti ile bağdaşmayan, çok sayıda farklı düzenlemeyi içeren bir torba tasarı şeklinde gelmiştir. Tasarı esasen katma değer vergisi üzerine düzenlemeleri içerse de, AKP iktidarının torba yasa uygulamasıyla, farklı vergi kanunlarda palyatif ve günü kurtaran değişiklikler yapmaktan vazgeçmesi, bunun aksine farklı vergi kanunlarında değişiklik içeren kapsamlı bir vergi reformunu meclise getirmesi ve üzerinde Plan ve Bütçe Komisyonu'nda alt komisyon kurularak detaylı çalışmalar yapılarak yasalaştırması gerekmektedir.

Öte yandan, 1/926 esas numaralı "Katma Değer Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı" Plan ve Bütçe Komisyonu'nda görüşülürken, Komisyon'dan çıkan "Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Tasarısı" da Genel Kurul'a gelmiştir. Bu durumda, Plan ve Bütçe Komisyonu üyesi vekillerin hem Komisyon'da hem de Genel Kurul'da çalışması gerekmiştir. Bu ne doğru, ne de verimli bir çalışma biçimidir. Komisyon ve Genel Kurul çalışmalarının, gündemlerine göre uyumlu bir şekilde planlanması ve çalışmaların bu şekilde yürütülmesi gerekmektedir.

Komisyon görüşmeleri sırasında yaşanan önemli bir diğer gelişme, milletvekilliklerimizin vekilliklerinin düşürülmesinin Komisyon'daki yansımalarıdır. TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu'nun HDP'li üye sayısı, milletvekilliklerinin hukuksuzca düşürülmesi sebebiyle 3'e inmiş ve HDP'nin Komisyon'daki üyelik hakkı MHP'ye geçmiştir. Şimdiye kadar Plan ve Bütçe Komisyonu üyesi olan ve vekilliği düşürülen milletvekilliklerimiz Nursel Aydoğan, Ahmet Yıldırım ve son olarak İbrahim Ayhan'dır.

Türkiye'de yasama dokunulmazlıklarını kaldırma tehdidi, her zaman muhalefetin üzerinde sallanan bir kılıç olmuştur. 1 Kasım seçimlerinde de HDP'nin barajı aşmasıyla Anayasa'yı tek başına değiştirecek gücü elde edemeyen AKP ve Cumhurbaşkanı, anayasal bir hak olan yasama dokunulmazlıklarının istisnai olarak kaldırılması fikrini ortaya atmıştır. İlk olarak 28 Temmuz 2015'te Cumhurbaşkanı tarafından bazı HDP'li vekiller için dillendirilen konu, daha sonra HDP'nin eş başkanları da hedef gösterilerek genişletilmiş biçimde tartışmaya açılmıştır. TBMM'de temsil edilen diğer siyasi partilerin, yasama dokunulmazlıklarının tamamen ve herkes için kaldırılması veya koruma tedbirlerinin uygulanamamasıyla sınırlı tutulması yönünde kalıcı çözüm ve köklü Anayasa değişikliği tekliflerine rağmen AKP, Nisan 2016 sonunda Anayasa'ya geçici madde ekleyerek dokunulmazlıkları bir defaya mahsus ve eşitlik ilkesine aykırı biçimde değiştirme yolunu tercih etmiştir. AKP'nin bu tavrı, MHP'den tam destek almış, CHP de "Anayasa'ya aykırı ama EVET" diyerek teklifi desteklemiştir.

Dokunulmazlıkların kaldırılması sonrasında 9 HDP milletvekilinin vekilliği düşürülmüş, 9'u HDP'den olmak üzere toplam 10 vekil halen tutuklu bulunmaktadır. Halkın geniş kesimlerinden oy arak parlamentoya gelen ve Meclis'in 3. büyük partisi olan HDP'ye dönük bu yaklaşım hükümet tarafından çokça dile getirilen "milletin iradesi" sözleriyle uyusmamakta açıkça toplumsal kutuplaşmayı artırıcı adımlar atılmaya devam edilmektedir. Kamuoyunda ittifak yasası olarak bilinen yasanın bir gün içerisinde TBMM genel kurulundan geçirilmesi ile kurulan ve kendine "Cumhur ittifakı" diyen bu birliktelik kendi dışındakileri "gayri milli" ilan ederek toplumsal kutuplaşmayı derinleştirme eğilimini güçlendirmektedir.

II. Genel Değerlendirme

Bir vergi reformundan bahsedilecekse, bu reform 80 milyonu ilgilendirmelidir fakat gelen tasarı, yalnızca yatırım ortamının iyileştirilmesi için bir takım düzenlemeler içermekte ve Türkiye'nin %1'lik bir kesimini ilgilendirmektedir.

Bugün, dış ticaret açığı büyümeye devam etmekte, buna bağlı olarak cari açık da büyümektedir. Cari açığın yıllık 52 milyar dolar olduğu, faizlerin, enflasyonunu giderek yükseldiği bir noktada, maalesef ki Hükümet gerekli tedbirleri almamaktadır. Tedbir almak yerine mütemediyen katma değer vergisinden istisna düzenlemeleri yapılmaktadır. Bu istisnaları artık durdurulmalı, palyatif çözümler yerine kalıcı çözümlerin ortaya konacağı bir vergi reformu getirilmelidir.

Vergi reformlarını kısmi vergi düzenlemelerinden ayırmak gerekmektedir. Bir vergi paketini gerçek bir vergi reformu yapan uluslararası çapta kabul görmüş, “şeffaf”, “sade”, “etkin”, “adil”, “mükellef uyumunu gözetin”, “ekonomik büyümeyi teşvik eden” ve “kamu gelirlerini artıran” gibi bazı kriterler mevcuttur. Ancak bunların arasında en özlü kriter temel hedefin “kamu gelirlerini artıran, adil ve etkin bir niteliğe sahip olması” kriteridir.

Ancak etkin ve adil bir vergilemeden önce etkin ve adil bir kamu harcaması sistemi kurulmalıdır. Aksi halde ortaya çıkacak bütçe açığı (harcama-vergi) nedeniyle ilave kamu gelirin ve bunun yüzde 85’ini oluşturan ilave vergilere ihtiyaç doğacak, bu da hali hazırda bu vergilerin büyük çoğunluğunu ödemekte olan emekçilerin, halkın vergi yükünü artırarak, toplumsal refahı azaltacaktır.

Bu nedenle de başta savaş ve OHAL harcamaları olmak üzere “güvenlik harcaması” adı altında yapılan ve teknik olarak “verimsiz harcama” olarak nitelenen harcamaları, sermaye sahiplerine haksız transferden öte bir anlamı olmayan sermaye teşvikleri biçimindeki harcamaları asgaride tutmak gerekmektedir. Böylece bütçe açığına yol vermeden borçlanma ihtiyacını azaltarak faiz ödemelerini asgaride tutabilmek mümkündür.

Vergi gelirlerini azaltıcı olmaması, tersine adil bir biçimde vergi gelirlerini artırması ve bu yapılırken de vergi yükünü daha adil dağıtması gerekmektedir.

Yeni düzenleme hem vergi gelirlerini azaltmakta, hem de sermayeye yeni muafiyet ve istisnalar getirerek mevcut adaletsiz vergi yükünü daha da adaletsiz hale getirerek, emekçilerin omuzlarındaki yükü artırmaktadır. Neden olacağı bütçe açıklarıyla da faize ve ranta olan bağımlılığı artırmaktadır.

Gerçekten adil ve etkin bir vergi reformu asgari ölçüde şu iki amacı yerine getirmelidir:

1. Kamu gelirlerini etkin bir biçimde artırmalıdır. Yani uzun vadede sürdürülebilir bir vergi geliri sağlamalı ya da en azından vergi gelirlerini azaltmamalıdır.
2. Ancak ilk amacı yerine getirirken gelir ve servet bölüşümündeki, vergi yükünün dağılımındaki mevcut adaletsizliğini azaltmalı, adil bir bölüşüm sağlamalı ve yoksulluğu ortadan kaldırmalıdır. Bu anlamda verginin yükünü yeniden ama emekten, yoksuldan yana dağıtmalıdır.

Bunun için bütçe ödeneklerinin asıl olarak sermaye sahiplerine ve güvenlik harcamalarına ayrılmasından ve böylece bütçe açığının, borçlanma ihtiyacının daha da artırılması politikasından vazgeçilmesi gerekmektedir.

Vergi reformu ile ilgili olarak kamu gelirlerini de artıran önerilerin başında sırasıyla şunlar gelmektedir:

1. Vergi cennetleri gibi vergi kaybına yol açan uygulamalara son verilmelidir.

2. Genel olarak vergi harcamaları adı verilen muafiyet ve istisnalara vs. son verilmeli ve vergi tabanı sermayeye yayılmalıdır. Özellikle de Kurumlar Vergisindeki ve Gelir Vergisindeki muafiyet ve istisnalar azaltılmalıdır.
3. Asgari ücret yaşanılabilir bir ücret düzeyine yükseltilirken gelir vergisi dışında tutulmalı ve düşük gelirli ailelere yapılan, aile, çocuk yardımı gibi yardımlar artırılmalıdır.
4. Politik süreç vatandaşa nasıl ve ne ölçüde vergilendirileceği konusunda yeterli girdiyi, bilgiyi sağlamalıdır.

Yani vergi sisteminde mükelleflerin etkin sözü olmalıdır. Bu durum siyasal iktidarcı saygı ile karşılanmalıdır. Bu şöyle sağlanabilir:

1. Mükelleflere nasıl ve ne ölçüde vergilendirileceği kararını etkileme fırsatı verilmelidir.
2. Haksız vergilere karşı çıkabilme güvencesi sağlanmalıdır.
3. Vergi dairesi, maliye, vatandaşa saygılı olmalıdır. Demokratik bir biçimde yurttaşın doğrudan ve dolaylı yollarla bu sürece etkin müdahalesi sağlanmalı ve teminat altına alınmalıdır.
4. Kamu görevlileri ve politikacılar vergilerle elde edilen kaynakları sadece halkın hizmetinde kullanmalıdır.
5. Son olarak yurttaşlar verginin yükünün ve kamusal harcamaların faydalarının eşit ve adil bir biçimde dağıtılması için etkin bir irade ortaya koymalıdır. Bunun sağlanabilmesi için demokratik hak ve özgürlüklerin ortadan kaldırılmasına son verilmeli, tam tersine gerçek bir bütçe hakkının kullanılabilmesi için bütçeden bu yapıları koruyan örgütlenmelere kaynak ayrılmalıdır.

Ancak bunların tek bir vergi için (örneğin Gelir Vergisi) sağlanması yeterli olmayacaktır. Tüm vergi sistemi bu ilkelere göre tasarlanmalıdır. Ayrıca vergi sistemi harcamadan bağımsız ele alınmalıdır. Kamu maliyesi bir bütün olarak ele alınmalı ve etkin ve adil bir işleyiş için bütçe, demokratik bir biçimde hazırlanmalı ve halkın etkin denetimine bırakılmalıdır.

III. Maddeler Üzerine Değerlendirme

Madde 1:

Düzenleme ile arsa sahibi veya müteahhit, ödemesi gereken KDV'den yasal olarak kaçınmış olmaktadır. Büyük rant kaynaklarının olduğu bir yerde, vergilendirmenin esas alınması gerekirken, burada rant gözetenlere “yasal kaçınma” getirilmektedir.

Madde 2:

Maddedeki 3. düzenlemenin belediyelere artı bir yük getireceği kanaatindeyiz. Belediyeler mali özerkliği olan kurumlardır ve bu düzenlemenin onlara ne kadarlık bir yük getireceğine dair elimizde bir veri yoktur.

4. düzenlemede grup şirketlerinin KDV mükellefiyeti tek bir mükellefiyet olarak düzenleniyor. Fakat bu düzenleme, şirketler arası vergi kaçacağına neden olan durumu ortadan kaldırmayacaktır. Ayrıca bu düzenleme kartel şirketlerin yani büyük grupların faydalanacakları bir düzenlemedir. Düzenleme ile ilgili Rekabet Kurumu'ndan da görüş alınması gerekmektedir. Rekabette zaten avantajlı olan büyük şirketlere karşı, küçük esnafın, küçük toptancının, arada kalacak pek çok firmanın korunması için bir düzenleme yapılması gerekmektedir.

Madde 4:

Maddenin k bendinde, hayır işi olarak yaptırılıp bağışlanan bazı tesislerin inşasında, hayırseverlerin aldıkları mal ve hizmetlere de vergi istisnası getirilmektedir. Bu düzenleme maalesef suistimale ve kontrolsüzlüğe çok açıktır. Alınan muafiyet belgesi başka amaçlar için de kullanılabilir. Alınan mal ve hizmetin bir kısmı hayra giderken, bir kısmı da piyasaya sürülebilir. Muafiyet yazısının başka şekillerde kullanılmayacağını protokollerle düzenleneceği söylene de, komisyondaki görüşmeler sırasında Maliye Bakanı Naci Ağbal da “her zaman bir risk var” demiştir. Sonuç itibarıyla, KDV'siz mal alımının önünü açabilecek bir düzenlemedir.

L bendinde, Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayanlara sağlıkta KDV istisnası getirilmektedir. Döviz getirmesi ve sağlık turizminin önünü açması öngörülen düzenlemeyle, T.C. vatandaşlarına verilen sağlık hizmetinden %8 vergi alınırken, yabancılara vergi istisnası uygulanması kesinlikle hakkaniyetli ve adil değildir. Ayrıca düzenleme, bütçe açıklarını daha da artıran şehir hastanelerine talep yatırıldığını da akıllara getirmektedir.

Maddenin m bendinde, bilumum Ar-Ge yatırımları için vergi istisnası getirilmektedir. Cari açık bu kadar yüksekken, bu gibi ithalatı körükleyecek düzenlemeler yapmak doğru değildir. Cari açığı frenleyecek, regüle edecek düzenlemelere ihtiyaç vardır. Ayrıca Ar-Ge'lere neredeyse 10 yıldır her vergi kanununda destek getirilmesi yasama tekniği açısından da eleştirilmesi gereken bir husustur.

Madde 5:

Düzenleme ile konfeksiyon sektöründe ortaya çıkan kırpıntıların teslimi vergiden istisna tutulmaktadır. Maddenin gerekçesinde, bunun kurumsallaşmanın teşvik edilmesi amacıyla yapıldığı yazılmıştır fakat bilgi ve birikimi yeterli olmayan adi ortaklıkların, kağıt üzerinde

şirketleşmesinin, kurumsallaşmasının nasıl bir karşılığı olacaktır ve ne faydası vardır soruları yanıtızsız kalmıştır.

Madde 6:

Madde ile satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların teslimindeki matrah belirlenmektedir. Düzenleme mevcut haliyle öngörülen vergiyi toplayamayacaktır. Buna ek olarak regülatör bir sisteme ihtiyaç vardır.

Madde 8:

Bu düzenleme ile, bir yıldan uzun süre devreden KDV var ise, 6 ay içerisinde müracaat etmek üzere, KDV iade edilecektir. İşletmeler üzerine 160 milyar TL'lik bir KDV stoku olduğu tahmin edilmektedir. Bu düzenlemeyle devlet, işletmelere bu parayı ödeyeceğini söylemektedir. Bunu bütçeden, Hazine'den karşılayacak anlamına gelmektedir. Bunun finanse edilmesi için ya yeni vergi konması ya da borçlanılması gerekmektedir. Bu da, ekonomi düzeltilemediği için bulunan palyatif çözümlerden biridir. Kanun tekniği açısından da kesinlikle karşı çıkılması gereken bir düzenlemedir. Maliye Bakan'ına verilen yetkiler, birçok kanunda olduğu gibi yine çok geniş tutulmuştur. Hangi dönem içerisinde, hangi sektörlere, kime göre Hazine'den para verileceğini Maliye Bakanı belirleyecektir.

Madde 10:

KDV'den istisna edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirimine konu edilemeyen KDV iadelerinin talep edilebileceği süre 24 ay olarak belirlenmektedir. Oysa ki vergi kanunlarında mevcut zaman aşımı süresi 5 yıldır, bu düzenleme ile 24 aya indirilmektedir. Vergi kanununda belirlenen süre içerisinde uygulanması daha doğru olacaktır.

Madde 11:

Düzenleme ile imal edilen malın bizzat imal edenler tarafından ihraç edilmesi durumunda, ihracatın belli bir oranına kadar vergi iadesi için yetki verilmektedir. Burada yine, usul ve esaslar belirlenmemiştir ve yetki Maliye Bakanlığı'na verilmektedir. Vergi iadesinin hangi sektörde, hangi oranda uygulanacağını Maliye Bakanlığı belirleyecektir. Bu, bir yanıyla bürokrasiyi azaltan bir uygulama olarak görünse de kabala ve denetimsiz bir uygulamadır. Ayrıca belirlenecek sektörler ve oranlar, tasarının 2. maddesinde olduğu gibi rekabet eşitsizliğini gündeme getirecektir.

Madde 12:

Belirli sektörlerde vergi kayıp kaçığının belirlenememesi üzerinden hareket edilen bu düzenlemeyle, söz konusu kayıp kaçak kabala bir sistemle önlenmeye çalışılmaktadır. Bu düzenlemeyle belge düzeni ortadan kaldırılmaktadır.

Maddenin, meslek odalarının görüşü alınmadan gelişigüzel yazıldığı açıktır. Oranların hangi sektörde ne şekilde belirleneceği belirsizdir. Maliye Bakanlığı, bazı meslek sahipleri için yüksek marjlar belirlerken, bazı meslek sahipleri için düşük marjlar belirleyebilecektir ve bu durum, belirli meslek örgütleri üzerinde baskıya neden olacaktır.

Madde 16:

Düzenleme ile oyun yazılımlarına vergi istisnası getirilmektedir. Bu vesileyle Çiftlik Bank örneğini hatırlamak gerekir. Bir oyun olan Çiftlik Bank'ın, SPK incelemesi sonrasında, dolandırıcılık sistemi olduğu açıkça ifade edilmiştir. Bu şebekenin 80.000 vatandaşımızdan 510 milyon TL topladığı bilgisi ve Çiftlik Bank yönetici ve CEO'sunun yatırılan paralarla birlikte yurt dışına kaçtığı ortaya çıkmıştır. Çiftlik Bank'ın devlet desteği aldığı da göz önünde bulundurulursa, bu dolandırıcılıkta Maliye Bakanlığı'nın açıkça bir sorumluluğu vardır. Bununla ilgili vatandaşların mağduriyetlerinin giderilmesi yönünde bir adım atılmamışken, herhangi bir sınırlayıcılığı olmayan yeni bir düzenleme getirilmektedir.

Madde 17:

Bu düzenleme gibi birçok düzenleme büyük gruplara yönelik yapılmaktadır. Bu düzenlemede bir ölçüğün olması, sosyal devlet anlayışı içerisinde öncelikle dar gelirli vatandaşlarımızın, esnafımızın bundan yararlanmasının maddede esas alınması gerekmektedir.

Madde 20:

Sarı taksi-UBER tartışmalarının yaşandığı, taksicilerin UBER kullanıcılarını tehdit ettikleri bir dönemde getirilen bu düzenleme ile taksi, dolmuş, minibüs ve umum servislere ait ticari plakaların, elden çıkarılmasından doğan değer artışı kazançlarına ilişkin olarak tarhiyat yapılamayacağı söylenmektedir. Taksi plakalarının fiyatının giderek artması, sürücülerin asla plaka sahibi olamaması ve kiralamakta dahi güçlük çekmesi bu alanda yapısal bir sorun olduğunu göstermektedir. Bu düzenleme de, yapısal sorunu çözebilecek bir düzenleme değil, aksine derinleştirecek bir düzenlemedir.

Madde 21:

Düzenleme ile, KDV iade inceleme süreleri kısıtlanmakta, süre 3 ay olarak belirlenmektedir. İnceleme süresinin bu şekilde kısıtlanması, incelemenin eksik yapılmasına neden olacaktır. Müfettişlerin, 3 ayın kısa bir süre olduğuna dair ciddi itirazları göz önünde bulundurulmalı, düzenleme getirilmeden önce bu incelemeler için gerekli altyapı oluşturulmalıdır.

Garı Paylan
İstanbul

Ertuğrul Kürkcü
İzmir

Muhalefet Şerhi

1/926 esas numaralı “Katma Değer Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmündeki Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Tasarısı” Plan ve Bütçe Komisyonunda 14-15 Mart 2018 tarihleri arasındaki birleşimlerde görüşülmüş ve kabul edilmiştir.

Esasen KDV, Bugün dünyada yaklaşık 160 ülkenin kullandığı bir vergi sistemidir. Ancak KDV sadece bir harcama vergisi olmaktan ziyade, ekonomide otomatik stabilizatör görevi üstlenen, ekonominin bütün kılcal damarlarına nüfuz eden, hem üretim, hem tüketim, hem de gelir yönü bulunan önemli bir enstrümandır. KDV'nin mali amacı olduğu kadar, talep kontrolü, kaynak dağılımının yönlendirilmesi, otokontrol mekanizmasına işlerlik kazandırılması, ihracat ve yatırımların teşvik edilmesi, vergi yükünün adil dağılmasının sağlanması, gelir dağılımını düzeltilmesi, tasarruf ve yatırımları da artırılması amaçları da bulunmaktadır.

Ülkemizde uygulamaya konulduğu 1985 yılından buyana bazı ilaveler ve oransal değişiklikler ve istisnalar yapılan sistemde esasen hukuki anlamda reform sayılabilecek köklü bir değişiklik yapılmamıştır.

KDV oranları bakımından baktığımızda; 28 AB ülkesi arasında en yüksek KDV oranını yüzde 27 ile Macaristan, en düşük KDV oranı yüzde 15 ile Lüksemburg uygulamaktadır. Türkiye’de KDV oranı yüzde 18 olup, bazı ürünlerde indirimli KDV oranı (%8), bazı ürünlerde de KDV oranı (%1) uygulanmaktadır. Türkiye, 28 AB ülkesinde uygulanan KDV oranlarına bakıldığında, en düşük oranlı ülkeler arasında bulunmaktadır.

Ülkemizde KDV sistemindeki sorun sadece oranlarda değil, özellikle belirli faaliyet ve sektörler için getirilen ve kapsamı sürekli genişletilen istisna ve indirimlerdedir. Örneğin, 3065 sayılı KDV Kanunu eki 1 sayılı listede KDV %1 uygulanan ürünler arasında :

- Yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemileri,
- Net alanı 150 m²'ye kadar konut teslimleri
- Belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) net alanı 150 m²'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı,
- İkinci el araç,

Gazete ve dergiler, bu yayınların elektronik ortamda satışı gibi kalemlerin yer almaktadır.

Buna mukabil halkın tükettiği ve satın aldığı pek çok üründe %18 KDV geçerlidir.

Ayrıca, mal teslimi ve hizmet ifası şeklinde cereyan eden ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerde, söz konusu faaliyetlerin her bir aşamasında ortaya çıkan katma değerlerin vergilenmesini konu alan KDV Kanununda; sosyal, ekonomik, diplomatik, askeri vb.

amaçlarla birtakım tam ve kısmi istisna hükümleri öngörülmüştür. Söz konusu istisna ve indirimlerin kapsamının zaman içinde giderek genişlemesi sistemin uygun işleyişini tehdit eder hale gelmektedir.

Kanun Tasarısı maalesef, KDV sistemindeki bu çarpıklıkları düzeltecek adil bir yapıya kavuşturacak düzenlemelerden yoksundur. Kanun yapma sürecini sorunlu alanları kalıcı çözüme kavuşturma sorumluluğu altında yürütmek esas olmalıdır. İdarenin çeşitli kesimlerini ihtiyaçlarını göz önünde bulundurması doğaldır. Ancak bu ihtiyaçların hiyerarşisinin doğru belirlenmesi esastır.

Tasarının esas itibarıyla Kamuoyunda aksettiği gibi KDV sisteminin aksayan yönlerini düzeltecek daha adil ve etkin yapıya kavuşturacak bir düzenleme olması beklenirken, belirli kesimlerin, istifa edeceği iadeler, istisnalar ve ilave kolaylıklardan ibaret kaldığı görülmektedir. Ayrıca, mevcut sistemin işleyiş ve adaletini bozan istisnaların kapsamının bazı faaliyet alanları dahil edilmek suretiyle genişletilmesi söz konusudur.

Şüphesiz Tasarıda ele alınan bazı düzenlemeler önemli ve ihtiyaç duyulan hususlardır. Ancak tasarını mevcut vergi adaletsizliğini giderecek unsurlar içermemesini vurgulanması gereken bir husustur.

Kanun Tasarısının gerekçesinde yatırım, üretim ve ihracatın teşvik edilmesine yönelik gerçekleştirilen reformların devamı mahiyetinde olduğu söylenmektedir.

KDV'nin işletmeler üzerindeki finansman yükü oluşturmamayan bir yapıya dönüştürülmesi hedeflenmektedir. Küçük işletmelerin uyum yükümlülüklerinin kolaylaştırılması işlem maliyetlerinin azaltılması, uygulama kolaylığı sağlanması, ekonomik kalkınmaya katkı sağlaması amaçlanmaktadır.

Bu yönüyle tasarıda daha çok işletmeler penceresinden bir bakış açısı mevcuttur.

İş aleminin KDV yükümlülüklerinden kaynaklı nakit ve finansman ihtiyacının azaltılması, iade ve istisna sisteminde yapılan değişikliklerle bazı rahatlamaların sağlanmaya çalışıldığı gözlenmektedir.

Tasarının bütçeye maliyetinin Komisyona sunulan bilgilerden 2020 yılına kadar 9,9 milyar TL'yi bulması beklenmektedir.

Tasarı ile KDV sisteminde köklü değişiklikler getirmekten ziyade;

- İndirim yoluyla giderilemeyen sonraki döneme devreden katma değer vergisinin mükellefe iade edilmesi öngörülmektedir.
- İmal ettikleri mallar bizzat ihraç eden imalatçılara yüklenen katma değer vergisinin iadesinde ihracat bedelinin bir oranı kadar iade etme imkanı getirilmektedir.
- Yabancılar Türkiye'de sunulan sağlık hizmetleri KDV muafiyeti getirilmektedir.
- Ar-ge yenilik tasarım faaliyetlerine makine teçhizat alımında KDV istisnası getirilmekte, ancak yerli üretimin mevcudiyeti halinde talebin yerli üretime

yönlendirilmesi ithalatın desteklenmesi yönünde tedbirlerin alınmadığını görülmektedir.

- Yine kısmi istisna kapsamında olan bazı hizmetler tam istisna kapsamına alınmaktadır.
- Arsa karşılığı inşaat işlerinde KDV matrahı daraltılmaktadır.
- Yüzde 50 ya da daha fazla ortaklık ilişkisi olan şirketler ayrı ayrı değil, birleştirilmiş KDV beyannamesi verme imkânına kavuşturulmaktadır.
- Gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına yapılan teslimler ihracat teslimi sayılmaktadır.
- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerine muafiyet sağlanmaktadır.
- Adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri istisna kapsamına alınmaktadır.
- Konfeksiyon sektöründe kırpıntular teslimi vergiden istisna tutulmakta, suiistimallere açık olan bu düzenlemenin nedeni anlaşılmamaktadır.

Sonuç olarak, Kanun Tasarısı KDV sisteminin işleyişinde bazı aksaklıklara ihtiyaç duyulan bazı yeni düzenlemeler getirmekle birlikte, KDV oranlarında bir değişiklik yapılmamakta, mevcut sistemdeki bazı haksız istisna ve indirimlere çeki-düzen getirilmemektedir.

- Vergi adaletinin sağlanması,
- Yerli girdi kullanımı,
- Ekonomide katma değer üretimi,
- Geniş yığınların vergi yükü altında ezdirilmemesi,
- Vergiden vergi alınmaması (KDV matrahının içinde ÖTV bulunması),
- Az kazananan az, çok kazananan çok vergi alınması,
- Vasıtalı vergilerin ağırlığının düşürülmesi,
- KDV oranlarının adaletli ve satın alma gücüne, tüketim davranışlarına ve gelir gruplarının harcama davranışları gözetilerek adil bir şekilde belirlenmesi,

gibi hedeflere yaklaşılmasına imkan vermemektedir.

Akaryakıtta yüksek vergilendirme sorunu çözülmemekte, ÖTV matrahına katma değer vergisinin dahil edilmesi nedeniyle, ÖTV'ye konu olan, başta akaryakıt ve otomotiv olmak üzere pek çok tüketim malında vergiden vergi alınması şeklindeki çarpık yapı düzeltilmemektedir.

Ayrıca çiftinin mazotu ÖTV ve KDV alınmaya devam etmektedir. Bilindiği üzere 5,15 TL'lik bir litre mazottan KDV ve ÖTV olmak üzere yaklaşık 3.09 TL vergi tahsil edilmektedir. Mazotun satış fiyatının yüzde 60.34'ü vergiden oluşmaktadır. Çiftçinin kullandığı mazot miktarı yılda 2.5 milyon ton dolayındadır. Devlet kayıtlı 2.5 milyon çiftçiye dekar başına "mazot desteği" ödemesi yapılmakla birlikte, mazot desteği ödemesi, ürün döneminden sonra gerçekleştirilmektedir. Ayrıca, mazota yıl içinde gelen zamlar hükümetin mazot desteğinin silip götürmektedir. Bu çerçevede çiftinin kullandığı mazot KDV ve ÖTV'den muaf olmalıdır. MHP seçim beyannamelerinde kamuoyuna taahhüt edilmiş olan bir husustur.

Ayrıca, tasarıda gelir idaresi teşkilat yapısına ilişkin düzenlemeler de yer almaktadır. Bu kapsamda, Maliye Bakanlığı ve Gelir İdaresi çalışanlarının umutla beklediği kurum içi uzmanlık sınavı açılması gerekliliğine ilişkin değerlendirmemiz bulunmaktadır.

Sanayiciye üretiminde ithal girdi kullanımı yerine yerli kullanımı teşvik edecek bir düzen getirilmesini de sağlamamaktadır. Üreticilere tıpkı ithal girdi kullanırken yararlandıkları dahilde işleme rejimi benzeri ihracat yapılan üretimde kullanılan yerli girdilerde muafiyet sistemi getirilmesi gerekmektedir.

Bu anlamda tasarı, içeriği itibarıyla önemli düzenlemeler içermekle birlikte, KDV reformu kavramından beklenenleri tam anlamıyla karşılayamamaktadır.

Sonuç olarak, 1/926 esas numaralı Katma Değer Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmündeki Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Tasarısı'nın; yukarıda açıklanan hususların dikkate alınması halinde, ülke ihtiyaçlarının karşılanması noktasında daha etkin bir düzenleme olacağı düşünülmektedir.

Mustafa Kalaycı
Konya

Mevlüt Karakaya
Adana

Emin Haluk Ayhan
Denizli

HÜKÜMETİN TEKLİF ETTİĞİ METİN

**KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU İLE
BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE
KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR KANUN TASARISI**

MADDE 1- 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin (5) numaralı fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Bu Kanunun uygulanmasında arsa karşılığı inşaat işlerinde; arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılır.”

MADDE 2- 3065 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına (c) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki (ç) bendi eklenmiş, (2) numaralı fıkrasının üçüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı fıkraya aşağıdaki cümle ile aynı maddeye aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“ç) Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanlar,”

“Bu gibi sebeplerle fazla veya yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen vergi, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre işlemi yapan mükellefe iade edilir. Şu kadar ki söz konusu iadenin yapılabilmesi için işlemle ilgili beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesi şarttır.”

“3. Bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (g) alt bendinde sayılanların ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerine ilişkin katma değer vergisi mükellefiyeti, bu işlemler nedeniyle oluşan iktisadi işletmeler adına tesis edilir.

4. Maliye Bakanlığı, kurumlar vergisi mükelleflerinin talebi üzerine, katma değer vergisi beyanlarının birleştirilmesine ilişkin olarak, en az %50 oranında ortağı olduğu diğer

PLAN VE BÜTÇE KOMİSYONUNUN
KABUL ETTİĞİ METİN

**KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
VE BAZI KANUNLAR İLE 178 SAYILI
KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR
KANUN TASARISI**

MADDE 1- 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin (5) numaralı fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Bu Kanunun uygulanmasında arsa karşılığı inşaat işlerinde; arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılır.”

MADDE 2- 3065 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına (c) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki (ç) bendi eklenmiş, (2) numaralı fıkrasının üçüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve fıkraya aşağıdaki cümle ile maddeye aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“ç) Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanlar,”

“Bu gibi sebeplerle fazla veya yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen vergi, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre işlemi yapan mükellefe iade edilir.”

“Şu kadar ki söz konusu iadenin yapılabilmesi için işlemle ilgili beyanların düzeltilmesi ve fazla veya yersiz hesaplanan verginin satıcı tarafından alıcıya geri verilmesi şarttır.”

“3. Bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (g) alt bendinde sayılanların ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerine ilişkin katma değer vergisi mükellefiyeti, bu işlemler nedeniyle oluşan iktisadi işletmeler adına tesis edilir.

4. Maliye Bakanlığı, kurumlar vergisi mükelleflerinin talebi üzerine, katma değer vergisi beyanlarının birleştirilmesine ilişkin olarak, en az %50 oranında ortağı olduğu diğer kurumlar vergisi mükellefleriyle birlikte, talepte

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

kurumlar vergisi mükellefleriyle birlikte, talepte bulunan kurum nezdinde grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeye, kapsama dahil olacak mükellefleri sektörler, işletme büyüklükleri, iş hacimleri, doğrudan veya dolaylı ortaklık durumu ve diğer vergilerden dolayı mükellef olup olmadıklarına göre tespit etmeye, bu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

5. Maliye Bakanlığı, bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (g) alt bendinde sayılanların talebi üzerine, en az %50 oranında ortağı olduğu iktisadi işletmeler için, bunlardan birisi adına grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeye, bu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 3- 3065 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendine “serbest bölgedeki alıcıya” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına” ibaresi ve (b) bendine “vasıl olmalı ya da” ibaresinden sonra gelmek üzere “gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına veya” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 4- 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler eklenmiştir.

“j) Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri,

k) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli

(Plan ve Bütçe Komisyonunun Kabul Ettiği Metin)

bulunan kurum nezdinde grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeye, kapsama dâhil olacak mükellefleri sektörler, işletme büyüklükleri, iş hacimleri, doğrudan veya dolaylı ortaklık durumu ve diğer vergilerden dolayı mükellef olup olmadıklarına göre tespit etmeye, bu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

5. Maliye Bakanlığı, bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (g) alt bendinde sayılanların talebi üzerine, en az %50 oranında ortağı olduğu iktisadi işletmeler için, bunlardan birisi adına grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeye, bu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 3- 3065 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendine “serbest bölgedeki alıcıya” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına” ibaresi ve (b) bendine “vasıl olmalı ya da” ibaresinden sonra gelmek üzere “gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına veya” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 4- 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler eklenmiştir.

“j) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler,

l) Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler istisnanın kapsamına dahil değildir.),

m) 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri (İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde, Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.),”

(Plan ve Bütçe Komisyonunun Kabul Ettiği Metin)

Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler,

k) Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler istisnanın kapsamına dahil değildir.),

l) 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri (İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde, Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.),”

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

MADDE 5- 3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (c) bendine “Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile” ibaresinden sonra gelmek üzere “aynı maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yazılı şartlar dahilinde adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri ve” ibaresi eklenmiş, (g) bendinde yer alan “atıklarının” ibaresi “atıkları ile konfeksiyon kırptıntılarının” şeklinde değiştirilmiş ve (o) bendinde yer alan “; ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ile” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 6- 3065 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve mevcut (f) bendi (g) bendi şeklinde teselsül ettirilmiştir.

“f) İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle işgal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dahil) alınarak vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.”

MADDE 7- 3065 sayılı Kanununun 27 nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“6. Arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı esas alınır.”

(Plan ve Bütçe Komisyonunun
Kabul Ettiği Metin)

MADDE 5- 3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (c) bendine “Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile” ibaresinden sonra gelmek üzere “aynı maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yazılı şartlar dahilinde adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri ve” ibaresi eklenmiş, (g) bendinde yer alan “atıklarının” ibaresi “atıkları ile konfeksiyon kırptıntılarının” şeklinde değiştirilmiş ve (o) bendinde yer alan “; ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ile” ibaresi madde metninden çıkarılmış ve fıkra (o) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir.

“ö) Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri,”

MADDE 6- 3065 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve mevcut (f) bendi (g) bendi şeklinde teselsül ettirilmiştir.

“f) İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle işgal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.”

MADDE 7- 3065 sayılı Kanununun 27 nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“6. Arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı esas alınır.”

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

MADDE 8- 3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesinin;

a)(2) numaralı fıkrasında yer alan “devrolunur ve iade edilmez” ibaresi “devrolunur ve oniki ay süreyle indirim yoluyla giderilememesi halinde, bu süreyi izleyen altı ay içinde talep edilmesi şartıyla, iade edilir” şeklinde değiştirilmiş ve aynı fıkra da yer alan “teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

b) (3) numaralı fıkrasına “vuku bulunduğu” ibaresinden sonra gelmek üzere “takvim yılını takip eden” ibaresi eklenmiştir.

c) (4) numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“4. Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilir (Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır.).

5. Bakanlar Kurulu, bu maddenin (2) numaralı fıkrasında yer alan oniki aylık süreyi sektörler, işletme büyüklükleri ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre yirmidört aya kadar uzatmaya, tekrar kanuni seviyesine indirmeye; Maliye Bakanlığı, bu maddenin (2) numaralı fıkrasında yer alan indirim ve iade için belirlenen süreyi sektörler, işletme büyüklükleri ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre üç aya kadar indirmeye, belirlenen sürede mükelleflerce indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iadesini, vergi incelemesiyle veya sektörlerle, işletme büyüklüklerine ve indirim

(Plan ve Bütçe Komisyonunun
Kabul Ettiği Metin)

MADDE 8- 3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesinin;

a) (2) numaralı fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “devrolunur ve iade edilmez” ibaresi “devrolunur ve oniki ay süreyle indirim yoluyla giderilememesi halinde, bu süreyi izleyen altı ay içinde talep edilmesi şartıyla iade edilir” şeklinde değiştirilmiş ve aynı fıkranın ikinci cümlesinde yer alan “teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

b) (3) numaralı fıkrasına “vuku bulunduğu” ibaresinden sonra gelmek üzere “takvim yılını takip eden” ibaresi eklenmiştir.

c) (4) numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“4. Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilir (Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır.).”

“5. Bakanlar Kurulu, bu maddenin (2) numaralı fıkrasında yer alan oniki aylık süreyi sektörler, işletme büyüklükleri ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre yirmidört aya kadar uzatmaya, tekrar kanuni seviyesine indirmeye; Maliye Bakanlığı, bu maddenin (2) numaralı fıkrasında yer alan indirim ve iade için belirlenen süreyi sektörler, işletme büyüklükleri ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre üç aya kadar indirmeye, belirlenen sürede mükelleflerce indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iadesini, vergi incelemesiyle veya

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre vergi incelemesi dışında belirlenecek diğer yöntemlerle yapmaya, vergi indirimi uygulamasında doğabilecek aksaklıkları vergi mükerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, bu Kanunun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye, indirim ve iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 9- 3065 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının;

a) (a) bendine “teslimi ve hizmet ifası” ibaresinden sonra gelmek üzere aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

“(Bu Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (1) bendi uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç)”

b) (c) bendine aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

“(Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilir.”)

c) (d) bendinin parantez içi hükmünde yer alan “ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen” ibaresi “ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen” şeklinde değiştirilmiştir.

(Plan ve Bütçe Komisyonunun Kabul Ettiği Metin)

sektörlere, işletme büyüklüklerine ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre vergi incelemesi dışında belirlenecek diğer yöntemlerle yapmaya, vergi indirimi uygulamasında doğabilecek aksaklıkları vergi mükerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, bu Kanunun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye, indirim ve iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 9- 3065 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının;

a) (a) bendine “teslimi ve hizmet ifası” ibaresinden sonra gelmek üzere aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

“(Bu Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (1) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç)”

b) (c) bendine aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

“(Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayı olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilir.”)

c) (d) bendinin parantez içi hükmünde yer alan “ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen” ibaresi “ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen” şeklinde değiştirilmiştir.

ç) (d) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki (e) bendi eklenmiştir.

“(e) Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisi.”

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

MADDE 10- 3065 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasına “indirilemeyen Katma Değer Vergisi,” ibaresinden sonra gelmek üzere “işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla” ibaresi eklenmiş ve üçüncü fıkrasında yer alan “sınırlayabilir.” ibaresi “sınırlamaya; imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkilidir.” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 11- 3065 sayılı Kanunun 36 ncı maddesinin birinci fıkrasına “mal veya hizmetleri belirlemeye” ibaresinden sonra gelmek üzere “, süresi içinde iadesi talep edilmeyen katma değer vergisini gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak yazdırmaya, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye” ibaresi eklenmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Maliye Bakanlığı, mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterler esas alınarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etmeye, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 12- 3065 sayılı Kanunun mülga 38 inci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“Hasılat esaslı vergilendirme:

MADDE 38- Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden, Bakanlar Kurulu tarafından

(Plan ve Bütçe Komisyonunun Kabul Ettiği Metin)

MADDE 10- 3065 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasına “indirilemeyen Katma Değer Vergisi,” ibaresinden sonra gelmek üzere “işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla” ibaresi eklenmiş ve üçüncü fıkrasında yer alan “sınırlayabilir.” ibaresi “sınırlamaya; imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkilidir.” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 11- 3065 sayılı Kanunun 36 ncı maddesinin birinci fıkrasına “mal veya hizmetleri belirlemeye” ibaresinden sonra gelmek üzere “, süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye” ibaresi ile maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Maliye Bakanlığı, mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etmeye, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 12- 3065 sayılı Kanunun mülga 38 inci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“Hasılat esaslı vergilendirme

MADDE 38- Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Bakanlar Kurulu tarafından

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanların talep etmesi halinde, vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dahil) bedel üzerinden, bu Kanununun 28 inci maddesi uyarınca belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere, Bakanlar Kurulunca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.

Birinci fıkra kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükelleflerin kazancının tespitinde, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alırlar.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.

Bakanlar Kurulu Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinden, yıllık iş hacimleri Vergi Usul Kanununun 178 inci maddesine göre ikinci sınıf tüccarlar için geçerli olan haddin iki katına kadar olanları, hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 13- 3065 sayılı Kanununun 44 üncü maddesinin ikinci fıkrasına (a) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve mevcut (b) bendi (c) bendi şeklinde teselsül ettirilmiştir.

“b) Grup katma değer vergisi mükellefiyetinde verginin ödenmesinden, gruba dahil olanların tamamı müteselsilen sorumlu olmak üzere, nezdinde grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis edilenler,”

(Plan ve Bütçe Komisyonunun
Kabul Ettiği Metin)

belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar, talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dâhil) bedel üzerinden, bu Kanununun 28 inci maddesi uyarınca belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere. Bakanlar Kurulunca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.

Birinci fıkra kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alırlar.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.

Bakanlar Kurulu Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinden, yıllık iş hacimleri Vergi Usul Kanununun 178 inci maddesine göre ikinci sınıf tüccarlar için geçerli olan haddin iki katına kadar olanları, hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 13- 3065 sayılı Kanununun 44 üncü maddesinin ikinci fıkrasına (a) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve mevcut (b) bendi (c) bendi şeklinde teselsül ettirilmiştir.

“b) Grup katma değer vergisi mükellefiyetinde verginin ödenmesinden, gruba dâhil olanların tamamı müteselsilen sorumlu olmak üzere, nezdinde grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis edilenler,”

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

MADDE 14- 3065 sayılı Kanununun 46 ncı maddesinin (5) numaralı fıkrasında yer alan “Maliye ve Gümrük Bakanlığı” ibaresi “Maliye Bakanlığı, Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatmaya” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 15- 3065 sayılı Kanununun mülga 60 ncı maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“İade süresi:

MADDE 60- Bu Kanun uyarınca iadesi gereken verginin, iadeye ilişkin tamamlanması gereken tüm bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden üç ay içinde iade edilmemesi halinde, bu tutarlara üç aylık sürenin sonundan itibaren düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanan faiz, 213 sayılı Kanununun 120 ncı madde hükümlerine göre red ve iadesi gereken vergi ile birlikte mükellefe ödenir.”

MADDE 16- 3065 sayılı Kanununun geçici 20 ncı maddesinin (1) numaralı fıkrasının birinci paragrafına “internet,” ibaresinden sonra gelmek üzere “oyun,” ibaresi ve aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Bu kapsamda istisna edilen işlemler bakımından bu Kanununun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz.”

MADDE 17- 3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 39- 31/12/2018 tarihi itibarıyla mükellefler tarafından bu Kanununun 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

(Plan ve Bütçe Komisyonunun
Kabul Ettiği Metin)

MADDE 14- 3065 sayılı Kanununun 46 ncı maddesinin (5) numaralı fıkrasında yer alan “Maliye ve Gümrük Bakanlığı” ibaresi “Maliye Bakanlığı, Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatmaya” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 15- 3065 sayılı Kanununun mülga 60 ncı maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“İade süresi

MADDE 60- Bu Kanun uyarınca iadesi gereken verginin, iadeye ilişkin tamamlanması gereken tüm bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden üç ay içinde iade edilmemesi halinde, bu tutarlara üç aylık sürenin sonundan itibaren düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanan faiz, 213 sayılı Kanununun 120 ncı maddesi hükümlerine göre red ve iadesi gereken vergi ile birlikte mükellefe ödenir.”

MADDE 16- 3065 sayılı Kanununun geçici 20 ncı maddesinin (1) numaralı fıkrasının birinci paragrafına “internet,” ibaresinden sonra gelmek üzere “oyun,” ibaresi ve paragrafta aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Bu kapsamda istisna edilen işlemler bakımından bu Kanununun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz.”

MADDE 17- 3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 39- 31/12/2018 tarihi itibarıyla mükellefler tarafından bu Kanununun 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

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

vergisine, bu Kanunun, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki hükümlerine göre yapılacak mahsup dışında, sonraki dönemlere devrolunmaz ve iade edilmez.

Maliye Bakanlığı, birinci fıkraya göre ayrı bir hesapta izlenen katma değer vergisini, bütçe imkanlarını dikkate almak suretiyle uygun gördüğü zamanlarda, sektörlerle, işletme büyüklüklerine, indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre kısmen ya da tamamen iade etmeye, mükellefin vergi dairesine olan borçlarına, borcun tür, tutar, tahsil kabiliyeti, faaliyetin devam edip etmediğini dikkate alarak mahsup ettirmeye, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmasına izin vermeye, iadeyi vergi incelemesiyle veya sektörlerle, işletme büyüklüklerine ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre vergi incelemesi dışında belirlenecek diğer yöntemlerle yapmaya, iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Birinci fıkrada belirtilen hesapta izlenen katma değer vergisinin kısmen veya tamamen iadesi uygun görüldüğü takdirde, belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde talep edilmeyen vergi, hiçbir suretle indirim ve iade konusu yapılamaz, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.”

(Plan ve Bütçe Komisyonunun Kabul Ettiği Metin)

vergisine, bu Kanunun, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki hükümlerine göre yapılacak mahsup dışında, sonraki dönemlere devrolunmaz ve iade edilmez.

Maliye Bakanlığı, birinci fıkraya göre ayrı bir hesapta izlenen katma değer vergisini, bütçe imkânlarını dikkate almak suretiyle uygun gördüğü zamanlarda, sektörlerle, işletme büyüklüklerine, indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre kısmen ya da tamamen iade etmeye, mükellefin vergi dairesine olan borçlarına ve Sosyal Güvenlik Kurumunun 6183 sayılı Kanuna göre takip ettiği alacaklarına, borcun tür, tutar, tahsil kabiliyeti, faaliyetin devam edip etmediğini dikkate alarak mahsup ettirmeye, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmasına izin vermeye, iadeyi vergi incelemesiyle veya sektörlerle, işletme büyüklüklerine ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin kaynağına göre vergi incelemesi dışında belirlenecek diğer yöntemlerle yapmaya, iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Birinci fıkrada belirtilen hesapta izlenen katma değer vergisinin kısmen veya tamamen iadesi uygun görüldüğü takdirde, belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde talep edilmeyen vergi, hiçbir suretle indirim ve iade konusu yapılamaz, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

Birinci fıkraya göre ayrı bir hesapta izlenen katma değer vergisinin iade edilebilmesi için, sonraki döneme devreden katma değer vergisinin ilk ortaya çıktığı dönem dâhil olmak üzere ilgili dönemlere ilişkin defter, belge, kayıt ve benzeri vesikaların, Vergi Usul Kanununda yer alan zamanaşımı süreleriyle sınırlı olmaksızın, yetkili makam ve memurların talebi üzerine ibraz ve incelemeye arz edilmesi şarttır.

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

(Plan ve Bütçe Komisyonunun
Kabul Ettiği Metin)

Bu madde kapsamında yapılacak iadeler, karşılığında ilgili yıl bütçe kanununda Maliye Bakanlığının bütçesinin ilgili tertiplerinde ödenek olması kaydıyla, Hazine Müsteşarlığının bağlı olduğu Bakan tarafından belirlenecek kamu bankalarına Hazine Müsteşarlığı tarafından özel tertip Devlet iç borçlanma senedi ihraç etmek suretiyle de yapılabilir. Bu fıkra kapsamında yapılacak iade yönteminin usul ve esaslarını belirlemeye Hazine Müsteşarlığının bağlı olduğu Bakan ile Maliye Bakanlığı müştereken yetkilidir.”

MADDE 18- 3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 40- Bu Kanunun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (g) alt bendinde sayılanların;

a) Ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri dolayısıyla kendi adlarına tesis ettirilmiş bulunan katma değer vergisi mükellefiyeti, 31/12/2018 tarihine kadar bunların iktisadi işletmesi veya işletmeleri adına mükellefiyet tesis ettirmek suretiyle kapatılır.

b) Vergiye tabi işlemleri nedeniyle 31/12/2018 tarihine kadar yükledikleri ve indirim yoluyla gideremedikleri vergiler, mükerrer indirimde yol açmamak ve adına mükellefiyet tesis edilen iktisadi işletmelerin faaliyet konuları ile ilgili olmak kaydıyla iktisadi işletme veya işletmeler tarafından indirim konusu yapılabilir.

c) Ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikte olmayan teslim ve hizmetleri nedeniyle yükledikleri vergiler indirim konusu yapılamaz.

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

MADDE 19- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “Bir takvim” ibaresi “Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı ile bir takvim” şeklinde değiştirilmiştir.

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

(Plan ve Bütçe Komisyonunun
Kabul Ettiği Metin)

MADDE 18- 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 140 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“6. İncelemeye başlanıldığı tarihten itibaren, tam inceleme yapılması halinde en fazla bir yıl, sınırlı inceleme yapılması halinde en fazla altı ay, katma değer vergisi iade incelemelerinde ise en fazla üç ay içinde incelemeleri bitirmeleri esastır. Bu süreler içinde incelemenin bitirilememesi halinde ek süre talep edilebilir. Bu talep vergi incelemesine yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından değerlendirilir, tam ve sınırlı incelemelerde altı ayı, katma değer vergisi iade incelemelerinde ise iki ayı geçmemek üzere ek süre verilebilir. Bu durumda, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından incelemenin bitirilememe nedenleri yazılı olarak nezdinde inceleme yapılana bildirilir. Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birimler vergi incelemesinin öngörülen süreler içinde bitirilmesi için gerekli tedbirleri alırlar.”

MADDE 20- 193 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 88- Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servislere ait ticari plakaların, bu maddenin yürürlük tarihinden önce elden çıkarılmasından doğan değer artışı kazançlarına ilişkin olarak herhangi bir tarhiyat yapılmaz, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmez.”

MADDE 21- 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 140 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“6. İncelemeye başlanıldığı tarihten itibaren, tam inceleme yapılması halinde en fazla bir yıl, sınırlı inceleme yapılması halinde en fazla altı ay, katma değer vergisi iade incelemelerinde ise en fazla üç ay içinde incelemeleri bitirmeleri esastır. Bu süreler içinde incelemenin bitirilememesi halinde ek süre talep edilebilir. Bu talep vergi incelemesine yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından değerlendirilir, tam ve sınırlı incelemelerde altı ayı, katma değer vergisi iade incelemelerinde ise iki ayı geçmemek üzere ek süre verilebilir. Bu durumda, vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından incelemenin bitirilememe nedenleri yazılı olarak nezdinde inceleme yapılana bildirilir. Vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların bağlı olduğu birimler vergi incelemesinin öngörülen süreler içinde bitirilmesi için gerekli tedbirleri alırlar.”

MADDE 22- 213 sayılı Kanunun 256 ncı maddesinin son cümlesinde yer alan; “tasdike” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve 3568 sayılı Kanunun 8/A maddesi uyarınca düzenlenecek katma değer vergisi iadesine dayanak teşkil eden rapora” ibaresi ve “yeminli mali müşavirler” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve serbest muhasebeci mali müşavirler” ibaresi eklenmiştir.

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

(Plan ve Bütçe Komisyonunun
Kabul Ettiği Metin)

MADDE 23- 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (2) sayılı Tarifenin “I. Değer veya ağırlık üzerinden alınan nispi harçlar.” başlıklı bölümünün (1) numaralı fıkrasına son paragraftan önce gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların devrine ilişkin işlemlerde, alım satım bedeli üzerinden (Binde 30)”

MADDE 24- 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 75- Devlete ait üniversitelerin tıp fakültelerine bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi döner sermaye işletmelerinin 31/12/2017 tarihi itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmemiş ilaç ve tıbbi malzeme alımlarına ilişkin borçları, ikinci fıkrada belirtilen şartların birlikte gerçekleşmesi halinde, Maliye Bakanlığı bütçesinden işletmeye verilen borç karşılığında ilgili döner sermaye muhasebe birimi tarafından defaten ödenir.

Gerçek veya tüzel kişi alacaklıların bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren bir ay içerisinde;

a) Kapsama dâhil alacak tutarı yerine, vade tarihi ve alacağın türüne (ilaç, tıbbi malzeme türleri itibarıyla) göre Bakanlar Kurulunca belirlenecek olan iskonto oranlarının uygulanması sonucu hesaplanacak tutarın ödenmesini kabul ettiğine ve iskonto oranına tekabül eden tutardan feragat ettiğine,

b) Kapsama giren alacakları için açmış oldukları davalar ile icra takiplerinden feragat ettiğine,

c) Kapsama dâhil alacaklardan bu madde uyarınca ödeme yapılanlarla ilgili hak ve alacakların hiçbir şekilde ihtilaf konusu yapılmayacağına,

dair yazılı olarak ilgili işletmeye başvurması gerekmektedir. Alacaklılar ilgili işletmedeki kapsama dâhil tüm alacakları için başvuruda

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

(Plan ve Bütçe Komisyonunun
Kabul Ettiği Metin)

bulunmak zorundadır. Başvuru sırasında alacaklılar, bu fıkranın (b) bendi kapsamındaki feragat beyanını mahkemelere veya icra müdürlüklerine sunduklarına ilişkin tevsik edici belgeleri de ibraz etmek zorundadır.

İşletmeler, başvuru süresinin sona ermesini müteakip bu madde kapsamında başvuruda bulunan gerçek ve tüzel kişi alacaklıların ve bu maddenin ikinci fıkrasının (a) bendi kapsamında hesaplanan alacak tutarlarına ilişkin bilgilerin yer aldığı listeyi on beş gün içinde Maliye Bakanlığına bildirir. Maliye Bakanlığı, listelerde yer alan tutarları esas alarak, döner sermaye işletmesi itibarıyla gerekli kaynağı işletmeye bir ay içerisinde aktarır. İşletme tarafından hak sahibi gerçek ve tüzel kişilere, yasal olarak yapılması gereken tüm kesintiler düşüldükten sonra kalan tutar, aktarım tarihini takip eden beş işgünü içinde ödenir. Ödenecek borçlar ile ilgili olarak ayrıca temerrüt faizi, vade farkı benzeri herhangi bir ödeme yapılmaz.

Feragat suretiyle kayıtlardan çıkarılacak borç tutarları, üniversite döner sermaye işletmeleri tarafından sonuç hesaplarına aktarılır ve bu tutar üzerinden Hazine hissesi ve bilimsel araştırma projesi payı ayrıca hesaplanmaz.

İlgili döner sermaye işletmesi tarafından Maliye Bakanlığına borçlanılan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından 2020 yılı Ocak ayından itibaren ilgili işletmeye yapılacak ödeme tutarlarından 60 ayda eşit taksitlerle faiz uygulanmaksızın kesinti yapılması suretiyle tahsil edilir. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılacak kesintiler, kesintinin yapıldığı tarihten itibaren beş işgünü içerisinde Maliye Bakanlığı Merkez Muhasebe Birimi hesaplarına aktarılır.

Bu maddenin birinci fıkrası kapsamında yapılan ödemeler sonrasında, Devlete ait üniversitelerin tıp fakültelerine bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimlerinin döner sermaye işletmeleri öncelikle 1/1/2018 tarihinden sonraki mal ve hizmet alımları ile

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

(Plan ve Bütçe Komisyonunun
Kabul Ettiği Metin)

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.

“MADDE 8/A- Maliye Bakanlığı, bu Kanun kapsamında yetki almış serbest muhasebeci mali müşavirlere, beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamında yapılacak iadeye dayanak teşkil edecek rapor düzenletmeye, bu kapsamda rapor düzenleyecek serbest muhasebeci mali müşavirlerde aranacak nitelik ve şartlar ile rapor düzenlenebilecek iade türlerini ve azami iade tutarlarını tespiti ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

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

ilgili ödemelerini yaparlar. Üçer aylık dönemler itibarıyla nakit akışlarının uygun olması halinde 31/12/2017 öncesi dönemlere ait vadesi geçmiş borçlar, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir.

Mahkemelerce, feragat nedeniyle vekâlet ücreti ve yargılama giderlerinin tarafların üzerinde bırakılmasına karar verilir.

Başvurulara ve ödemelere ilişkin doğacak tereddütleri gidermeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

MADDE 25- 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.

“Serbest muhasebeci mali müşavirlere rapor düzenlettirme yetkisi ve sorumluluk

MADDE 8/A- Maliye Bakanlığı, bu Kanun kapsamında yetki almış serbest muhasebeci mali müşavirlere, beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamında yapılacak iadeye dayanak teşkil edecek rapor düzenletmeye, bu kapsamda rapor düzenleyecek serbest muhasebeci mali müşavirlerde aranacak nitelik ve şartlar ile rapor düzenlenebilecek iade türlerini ve azami iade tutarlarını tespiti, rapor düzenleme yetkisini, belirleyeceği usul ve esaslara göre yapılan eğitimlere katılma ve başarılı olma şartına bağlamaya ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

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

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

(Plan ve Bütçe Komisyonunun
Kabul Ettiği Metin)

MADDE 26 - 3568 sayılı Kanununun 16 ncı maddesine birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve ikinci fıkrada yer alan “elli” ibaresi “yetmişbeş” olarak değiştirilmiştir.

“Odaya giriş ücreti, memur maaşı taban aylığı katsayısının 148 rakamı ile çarpımı sonucu bulunacak tutardır. Yıllık üye aidatları maktu ve nispi aidat olmak üzere iki çeşittir. Maktu aidat odaya kayıtlı her üye tarafından ödenir. Miktarı oda genel kurulunca belirlenir. Ancak maktu aidat, memur maaşı taban aylığı katsayısının 148 rakamı ile çarpılması sonucu bulunacak tutardan az ve 265 rakamı ile çarpılması sonucu bulunacak tutardan çok olamaz. Nispi aidat, bireysel olarak mesleki faaliyette bulunan meslek mensupları ile mesleki şirketlere ortak olan meslek mensuplarından alınan aidattır. Oda üyelerinden bireysel olarak mesleki faaliyette bulunanlar, bir önceki yıla ilişkin gelir vergisi beyannamesindeki mesleki kazancının, şirket ortağı olanlar ise dağıtılsın veya dağıtılmasın beyan edilen kurum kazancından payına düşen tutarın binde beşini nispi aidat olarak öderler. Tahakkuk ettirilecek nispi aidat miktarı, maktu aidat miktarlarının on katından fazla olamaz.”

MADDE 20- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“2. Bu Kanuna ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına teslimi vergiden müstesnadır.

3. İhraç edilen veya 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına teslim edilen malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen

MADDE 27- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“2. Bu Kanuna ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslimi vergiden müstesnadır.”

“3. İhraç edilen veya 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslim edilen malların

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

özel tüketim vergisi ihracatçıya veya gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına mal teslim edenlere iade edilir. Maliye Bakanlığı, bu mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 21- 5/5/2005 tarihli ve 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

“Kadro ihdası

EK MADDE 1- Ekli (1) sayılı listede yer alan kadrolar ihdas edilerek 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin eki (I) sayılı cetvelin Gelir İdaresi Başkanlığına ait bölümüne eklenmiştir.”

MADDE 22- 13/12/1983 tarihli ve 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 20 nci maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“d) Katma Değer Vergisi İade İncelemeleri Grup Başkanlığı.”

MADDE 23- 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 29 uncu maddesinin beşinci fıkrasının ikinci cümlesinde, altıncı fıkrasının beşinci cümlesinde, yedinci fıkrasının ikinci cümlesinde yer alan “(a) bendinde belirtilen grup başkanlığında” ibareleri ve sekizinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “(a) bendinde belirtilen grup başkanlıklarında” ibaresi “(a) ve (d) bentlerinde belirtilen grup başkanlıklarında” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 24- 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

“Kadro ihdası

EK MADDE 35- Ekli (2) sayılı listede yer alan kadrolar ihdas edilerek 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin eki (I) sayılı cetvelin Maliye Bakanlığının ait bölümüne eklenmiştir.”

(Plan ve Bütçe Komisyonunun Kabul Ettiği Metin)

alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi ihracatçıya veya gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına mal teslim edenlere iade edilir. Maliye Bakanlığı, bu mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 28- 5/5/2005 tarihli ve 5345 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

“Kadro ihdası

EK MADDE 1- Ekli (1) sayılı listede yer alan kadrolar ihdas edilerek 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin eki (I) sayılı cetvelin Gelir İdaresi Başkanlığına ait bölümüne eklenmiştir.”

MADDE 29- 13/12/1983 tarihli ve 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 20 nci maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“d) Katma Değer Vergisi İade İncelemeleri Grup Başkanlığı.”

MADDE 30- 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 29 uncu maddesinin beşinci fıkrasının ikinci, altıncı fıkrasının beşinci ve yedinci fıkrasının ikinci cümlelerinde yer alan “(a) bendinde belirtilen grup başkanlığında” ibareleri ile sekizinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “(a) bendinde belirtilen grup başkanlıklarında” ibaresi “(a) ve (d) bentlerinde belirtilen grup başkanlıklarında” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 31- 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

“Kadro ihdası

EK MADDE 35- Ekli (2) sayılı listede yer alan kadrolar ihdas edilerek 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin eki (I) sayılı cetvelin Maliye Bakanlığının ait bölümüne eklenmiştir.”

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

MADDE 25- Bu Kanunun;

a) 1 inci ve 7 nci maddeleri yayımı tarihinden sonra yapılan teslimlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) 3 üncü, 4 üncü, 5 inci, 6 ncı ve 20 nci maddeleri yayımını izleyen ikinci aybaşında,

c) 8 inci maddesi (3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında yer alan “teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde” ibaresinin yürürlükten kaldırılması hariç), 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi, 10 uncu, 12 nci, 14 üncü, 15 inci, 16 ncı, 17 nci, 18 inci ve 19 uncu maddeleri 1/1/2019 tarihinde,

ç) Diğer maddeleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.

MADDE 26- Bu Kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

(Plan ve Bütçe Komisyonunun Kabul Ettiği Metin)

MADDE 32- Bu Kanunun;

a) 1 inci ve 7 nci maddeleri yayımı tarihinden sonra yapılan teslimlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) 3 üncü, 4 üncü, 5 inci, 6 ncı ve 27 nci maddeleri yayımını izleyen ikinci aybaşında,

c) 8 inci maddesi (3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında yer alan “teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde” ibaresinin madde metninden çıkarılmasına ilişkin hüküm hariç), 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (ç) bentleri, 10 uncu, 12 nci, 14 üncü, 15 inci, 16 ncı, 17 nci, 22 nci ve 25 inci maddeleri 1/1/2019 tarihinde,

ç) 21 inci maddesi 1/1/2019 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin yapılacak incelemelerde uygulanmak üzere 1/1/2019 tarihinde,

d) Diğer maddeleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.

MADDE 33- Bu Kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

Binali Yıldırım

Başbakan

Başbakan Yardımcısı

B. Bozdağ

Başbakan Yardımcısı

R. Akdağ

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı

F. B. Sayan Kaya

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı

J. Sarıeroğlu

Ekonomi Bakanı

N. Zeybekci

Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı

A. E. Fakıbaba

Kalkınma Bakanı

L. Elvan

Millî Eğitim Bakanı

İ. Yılmaz

Sağlık Bakanı

A. Demircan

Başbakan Yardımcısı

M. Şimşek

Başbakan Yardımcısı

H. Çavuşoğlu

Avrupa Birliği Bakanı

Ö. Çelik

Çevre ve Şehircilik Bakanı

M. Özhasseki

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı

B. Albayrak

Gümrük ve Ticaret Bakanı

B. Tüfenkci

Kültür ve Turizm Bakanı

N. Kurtulmuş

Millî Savunma Bakanı

N. Canikli

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı

A. Arslan

Başbakan Yardımcısı

F. Işık

Adalet Bakanı

A. Gül

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı

F. Özlü

Dışişleri Bakanı

M. Çavuşoğlu

Gençlik ve Spor Bakanı

O. A. Bak

İçişleri Bakanı

S. Soylu

Maliye Bakanı

N. Ağbal

Orman ve Su İşleri Bakanı

V. Eroğlu

HÜKÜMETİN TEKLİF ETTİĞİ METNE EKLİ LİSTELER

(1) SAYILI LİSTE

KURUMU: GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TEŞKİLATI: MERKEZ

İHDAS EDİLEN KADROLARIN

Sınıfı	Unvanı	Derecesi	Serbest Kadro Adedi
GİH	Gelir İdaresi Daire Başkanı	1	5
GİH	Gelir İdaresi Grup Başkanı	1	10
GİH	Devlet Gelir Uzman Yardımcısı	9	1000
TOPLAM			1015

(2) SAYILI LİSTE

KURUMU: MALİYE BAKANLIĞI

TEŞKİLATI: MERKEZ

İHDAS EDİLEN KADROLARIN

Sınıfı	Unvanı	Derecesi	Serbest Kadro Adedi
GİH	Vergi Müfettiş Yardımcısı	9	1000
TOPLAM			1000

PLAN VE BÜTÇE KOMİSYONUNUN KABUL ETTİĞİ METNE EKLİ LİSTELER

(1) SAYILI LİSTE

KURUMU: GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TEŞKİLATI: MERKEZ

İHDAS EDİLEN KADROLARIN

Sınıfı	Unvanı	Derecesi	Serbest Kadro Adedi
GİH	Gelir İdaresi Daire Başkanı	1	5
GİH	Gelir İdaresi Grup Başkanı	1	10
GİH	Devlet Gelir Uzman Yardımcısı	9	1000
TOPLAM			1015

(2) SAYILI LİSTE

KURUMU: MALİYE BAKANLIĞI

TEŞKİLATI: MERKEZ

İHDAS EDİLEN KADROLARIN

Sınıfı	Unvanı	Derecesi	Serbest Kadro Adedi
GİH	Vergi Müfettiş Yardımcısı	9	1000
TOPLAM			1000



TBMM Basımevi - 2018