

## KDV VE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPAN 7104 SAYILI KANUN YAYIMLANMIŞTIR.

06.04.2018 tarihli ve 30383 Sayılı Resmi Gazete ile Katma Değer Vergisi ve çeşitli vergi konularında değişiklik yapan 7104 Sayılı "Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayımlanmıştır.

### 1- Arsa Karşılığı İnşaat İşlerinde Teslim Konusu Yeniden Belirlenmiştir.

a) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 2 nci maddesine (5) numaralı fıkra ilave edilmiştir.

#### İlave edilen cümle ile arsa karşılığı inşaat işlerinde;

- Arsa sahibi tarafından, sadece müteahhide bırakılan arsa payı üzerinden konut veya işyerlerine isabet eden kısım teslim sayılacaktır.

- Müteahhit tarafından da; arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılacaktır.

b) 3065 sayılı Kanunun 27 nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

#### Emsal Bedeli ve Emsal Ücreti;

"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."

**(06.04.2018 itibariyle yapılan teslimlere uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir.)**

### 2- Fazla / Yersiz Hesaplanan ve Ödenen Verginin İade Usulleri Düzenlenmiştir.

a) 3065 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının üçüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2. **Numaralı Fıkra;** Vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya katma değer vergisini fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde; düzenlediği bu tür vesikalarda katma değer vergisi gösterenler, bu vergiyi ödemekle mükelleftirler. Bu husus kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir meblağı gösteren mükellefler için de geçerlidir. Bu gibi sebeplerle fazla ödenen vergiler, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre ilgililere iade edilir.

Ve fıkraya aşağıdaki cümle ilave edilmiştir.

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

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

**b)** 3065 sayılı Kanununun 8 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına (ç) bendi eklenmiştir. Buna Göre;

“ç) Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanlar,” KDV Mükellefi olarak belirlenmiştir.

**(06.04.2018 yürürlüğe girecektir.)**

### **3- ‘İhracat Teslimi ve Yurt Dışındaki Müşteriler İçin Yapılan Hizmetler’e İlave Edilen KDV ve ÖTV İstisnası**

3065 sayılı Kanununun 12 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendine;

“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 ilave edilerek bu kapsamdaki satışlar KDV’ den istisna edilmiştir.

Aynı zamanda; 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasına aynı değişiklik ilave edilerek (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların satışı ÖTV’ den istisna edilmiştir.

**(01.06.2018 yürürlüğe girecektir.)**

### **4- Bazı Teslim ve Hizmetler Tam İstisna Kapsamına Alınmıştır.**

3065 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler eklenmiştir.

**A. Bağışlanmak Üzere Yaptırılan Okul, Tesis, Öğrenci Yurdu, Çocuk Yuvası, Yetiştirme Yurdu, Huzur Evi, Bakım ve Rehabilitasyon merkezi KDV’den istisna Edilmiştir**

“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 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,

## B. Türkiye’de Yerleşmiş Olmayan Yabancı Uyruklu Gerçek Kişilere Yapılan Sağlık Hizmetleri Vergiden İstisna Edilmiştir

1) 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.),

## C- Yeni Makina ve Teçhizat Alımları Vergiden İstisna Edilmiştir

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 ziyaı 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.),”

**(01.06.2018 yürürlüğe girecektir.)**

## 5- Diğer İstisnalara İlave Edilen Bazı Hususlar

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,*
- *Konfeksiyon işletmelerinde “kırpıntılarının” teslimi,*
- *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,”*

**(01.06.2018 yürürlüğe girecektir.)**

## 6- İkinci El Motorlu Kara Taşıtı veya Taşınmazların Tesliminde Özel Matrah

**Uygulanacaktır. (Alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar)**

3065 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş.

*“f) İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal 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.”*

**(01.06.2018 yürürlüğe girecektir.)**

**7- KDV İndirimi Konusunda Sağlanan Kolaylıklar**

3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesinin;

*a) (2) numaralı fıkrasının ikinci cümlesinde yer alan “teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.*

**- Dolayısıyla sonradan ortaya çıkan giderler veya yapılan iskontolar yüklenen KDV'nin iade hesabına dahil edilmesine imkan sağlanmıştır.**

**(06.04.2018 yürürlüğe girecektir.)**

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

**- İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılını takip takvim yılı sonuna kadar kullanılacaktır.**

**(01.01.2019 yürürlüğe girecektir.)**

*c) (3) numaralı fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve mevcut (4) numaralı fıkra buna göre teselsül ettirilmiştir.*

**- Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin indirimine imkan sağlanmıştır.**

*“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).”*

**(01.01.2019 yürürlüğe girecektir.)**

## 8- Daha Önce İndirilemeyen KDV Konularından Bazılarına İndirime İmkânı Sağlanmıştır

3065 sayılı Kanununun 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 (ı) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç)”*

Söz konusu istisnaların bazıları aşağıdaki gibidir.

- 3065 sayılı Kanununun 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,
- Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri.
- 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.

**(01.01.2019 yürürlüğe girecektir.)**

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

**- Amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenen KDV’ nin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilecektir.**

Faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenen KDV’nin tamamının, faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenen KDV’nin kullanılan süreye isabet eden kısmının indirilmesine imkan sağlanmıştır.

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

**(06.04.2019 yürürlüğe girecektir.)**

- Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi indirim konusu yapılabilecektir.

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.

**(06.04.2019 yürürlüğe girecektir.)**

- Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV İndirim konusu yapılamayacak

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."

**(01.01.2019 yürürlüğe girecektir.)**

**9- İndirilemeyen KDV, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla iade edilecektir.**

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.

**(01.01.2019 yürürlüğe girecektir.)**

**10- KDV'den İstisna edilmiş işlemlerde farklı iade yöntemleri tespit etmeye, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı Yetkilendirilmiştir."**

3065 sayılı Kanunun 36 ncı maddesinin birinci fıkrasına

"Maliye Bakanlığı; mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı

*itibarıyla yanılıcı 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 alacağıının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”*

**(06.04.2019 yürürlüğe girecektir.)**

### **11- Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulü Getirilmiştir.**

*3065 sayılı Kanunun mülga 38 inci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.*

*“Hasılat esaslı vergilendirme*

**-Hasılat esaslı vergilendirilen Mükellefler; kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen KDV ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri KDV işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları KDV gelir olarak dikkate alacaklardır.**

*MADDE 38- Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar, talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dâhil) bedel üzerinden, bu Kanunun 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.*

Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinden, yıllık iş hacimleri VUK 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 yetkili kılınmıştır.

**(01.01.2019 yürürlüğe girecektir.)**

**12- Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde üretilen oyun yazılımlarının teslimi KDV'den istisna edilmiştir.**

3065 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının birinci paragrafına "internet," ibaresinden sonra gelmek üzere "oyun," ibaresi ve paragrafa aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Bu kapsamda istisna edilen işlemler bakımından bu Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz."

**(01.01.2019 yürürlüğe girecektir.)**

**13- KDV İade İncelemelerine 3 Ay İçinde Bitirilme Esası Getirilmiştir. Aynı zamanda Bitirilememesi Halinde Ek Süre Talep Edilebilecektir.**

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."

**(01.01.2019 itibariyle yapılacak incelemelerde uygulanmak üzere 01.01.2019' da yürürlüğe girecektir.)**

**14- Serbest muhasebeci mali müşavirlere KDV İadesi Raporu Düzenleme Yetkisi ve Sorumluluğu Getirilmiştir.**

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.

"Serbest muhasebeci mali müşavirlere rapor düzenlettirme yetkisi ve sorumluluk

- Serbest muhasebeci mali müşavirlere, beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla,
- İadeye dayanak teşkil edecek rapor düzenletirmeye, bu kapsamda rapor düzenleyecek serbest muhasebeci mali müşavirlerde aranacak nitelik ve şartlar ile rapor düzenlenebilecek iade türlerini ve azami iade tutarlarını tespite,
- Rapor düzenleme yetkisini, belirleyeceği usul ve esaslara göre yapılan eğitimlere katılma ve başarılı olma şartına bağlamaya

ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilendirilmiştir.”

**(06.04.2018 yürürlüğe girecektir.)**

### **KANUN TASARISINDA YER ALAN FAKAT KANUN METNİNDEN ÇIKARILAN DÜZENLEMELER**

Kanun Tasarısında yer alan ancak Meclis görüşmeleri sırasında kanun metninden çıkarılan düzenlemeler aşağıda yer almaktadır.

- 1. Mükelleflerin bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamının hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki farkın iade edilmeyeceği kuralının kaldırılması ve her bir vergilendirme dönemine ilişkin 12 ay süreyle indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin, izleyen 6 ay içinde mükellef tarafından talep edilmesi şartıyla iade edilebileceği,*
- 2. 31.12.2018 tarihi itibarıyla mükellefler tarafından indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin ayrı bir hesapta izleneceği ve 01.01.2019 tarihinden itibaren ödenecek katma değer vergisi ile iade hakkı doğuran işlemleri bulunan mükelleflerin, 31.12.2018 tarihli devreden KDV tutarından, ödenecek KDV'yi veya iade talep edilen tutarı mahsup edebileceği veya Maliye Bakanlığına 31.12.2018 tarihi itibarıyla indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin yok edilmesine ilişkin yetki verilmesi,*
- 3. Kurumlar vergisi mükelleflerine (en az %50 oranında iştirak ettikleri şirketler ile) grup katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeye imkan tanınması,*
- 4. KDV Kanunu kapsamında iadesi gereken verginin üç aylık sürede iade edilmesi, aksi halde mükellefe faiz ödenmesi,*

**Saygılarımızla,**