

# 7103 SAYILI KANUN (MALİ DÜZENLEMELER)



**CENTRUM**AUDITING  
Sworn-In Financial Advisory & Consulting

   | CentrumAuditing

[www.centrumauditing.com](http://www.centrumauditing.com)



**VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE  
KANUN HÜKMÜNDE  
KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK  
YAPILMASI HAKKINDA KANUNDA YER  
ALAN MALİ KONULAR İLE İLGİLİ  
DÜZENLEMELER**

27.03.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“7103 Sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”** ile, çeşitli mevzuat hükümlerinde değişiklik yapılmıştır.

Söz konusu Kanun ile vergi ve sosyal güvenlik mevzuatında (mali mevzuatta) yapılan düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir.

**I- GELİR VERGİSİ KANUNU’NDA  
YAPILAN DÜZENLEMELER**

**A. Konutta Yenilenebilir Enerji Kaynaklarıyla Üretilen Elektrik İçin Gelir Vergisi Muafiyeti Tanınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)**

Gelir Vergisi Kanunu’nun 9/1. maddesine eklenen bent ile, 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu uyarınca **lisanssız yürütülebilecek faaliyetler** kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı elektrik enerjisi üretimi amacıyla, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü **azami 10 kW’a kadar (10 kW dahil)** olan yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar gelir vergisinden muaf tutulmuştur.

Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulanlar da bu kapsamda

sayılacak olup bu hükmün uygulamasında muafiyetten yararlanabilmek için ilgili esnaf odasına kayıt olma ve belediyeden "Esnaf Muafılığı Belgesi" alma zorunluluğu olmayacaktır.

**B. Kadın Çalışanlara Kreş ve Gündüz Bakımevi Şeklinde Sağlanan Menfaatler Gelir Vergisinden İstisna Tutulacaktır: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)**

Gelir Vergisi Kanunu’nun 23/1. maddesine eklenen bent ile, işverenlerce, **kadın hizmet erbabına** kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisna tutulmuştur.

İşverenlerce bu hizmetlerin verilmediği durumlarda ise, ödemenin doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması şartıyla, her bir çocuk için aylık, **asgari ücretin aylık brüt tutarının %15’ini** aşmamak üzere bu istisnadan yararlanılacaktır. İstisna tutarını aşan kısım ile hizmet erbabına bu amaçla nakden yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilecektir.

Bakanlar Kurulu’na %15 oranını asgari ücretin aylık brüt tutarının %50’sine kadar artırma konusunda yetki verilmiş olup, uygulanmaya ilişkin usul ve esasların ise Maliye Bakanlığı tarafından belirlenmesi öngörülmüştür.

**C. Hizmet Erbabına Hizmet Sözleşmesi Sonrasında Yapılan ve Kıdem/İhbar Tazminatları Kapsamında Sayılan Ödemeler Gelir Vergisinden İstisna Olacaktır: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)**



Gelir Vergisi Kanunu'nun 61/3. maddesine eklenen hükmü ile, hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar **ücret** sayılacaktır.

Ayrıca anılan Kanununun 25/1. maddesinin 7. bendinde yapılan değişikliğe göre, yukarıda belirtilen ödeme ve yardımlar gelir vergisinden istisna olacaktır. Ancak istisnanın uygulamasında, hizmet sözleşmesi sonrasında yapılan bu ödeme ve yardımların, hizmet erbabının tabi olduğu mevzuata (1475, 854 ve 5953 sayılı Kanunlara) göre ödenen ve halihazırda vergiden istisna tutulmuş olan kıdem tazminatlarının hesabında dikkate alınması gerekli olacak, dolayısıyla hizmet sözleşmesi sonrasında yapılan ödemenin bu tutarları aşan kısmı (daha önce olduğu gibi) vergiye tabi olacaktır.

#### **D. Asgari Ücretlilere İlişkin Gelir Vergisinin Tarifinin İlk Dilimi Üzerinden Hesaplanması Kalıcı Hale Getirilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 32. maddesine eklenen fıkra ile, net ücretleri, vergiye esas tarife nedeniyle **sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan** asgari ücretlilere, içinde bulunulan yılın Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin (*ilgili yılda geçerli asgari ücretin dönemsel olarak farklı tutarlarda belirlenmiş olması halinde, yeni asgari ücretin geçerli olduğu aylar için artışın uygulandığı ilk aydaki ücret üzerinden vergiye esas tarifinin ilk dilimindeki oran baz alınarak hesaplanan net ücretin*) altında kalanlara, bu tutar ile

bu tutarın altında kaldığı aylara ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücret arasındaki fark, ücretlinin asgari geçim indirimine **ayrıca ilave edilecektir.**

Net ücret, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgari geçim indiriminin ilavesi sonucu oluşan ücreti ifade etmektedir.

Böylece, daha önce geçici madde ile düzenlenmiş olan ve bekar veya evli olup eşi çalışmayan çocuksuz asgari ücretlilerin ödeyecekleri gelir vergisinin **vergiye esas tarifinin ilk dilimine göre belirlenecek oran (%15) üzerinden hesaplanmasını sağlayan** düzenleme kalıcı hale getirilmiştir.

## **II- VERGİ USUL KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER**

### **A. Mükelleflerce Kamu Kurumlarına Yapılacak Olan Bilgi Paylaşımları Kolaylaştırılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)**

Vergi Usul Kanunu'nun 5. maddesine eklenen fıkra ile, vergi mahremiyeti nedeniyle mükelleflerce bilgi paylaşımına yönelik yaşanan güçlük çözüme kavuşturulmuştur. Buna göre, kamu kurum ve kuruluşları tarafından ilgili kanunları uyarınca mükelleflerden talep edilebilen, **kurum ve kuruluşların görevleriyle doğrudan ilgili olan ve görevlerinin ifası için zorunluluk ve süreklilik arz eden bilgilerin**, bu kurum ve kuruluşlara verilmesi vergi mahremiyetinin ihlali sayılmayacaktır.

Kendilerine bilgi verilenler, bu maddede belirtilen yasaklara uyacaklar ve bilgilerin muhafazasını sağlamaya yönelik gerekli tedbirleri alacaklardır.

### **B. Mükellefiyetin Sona Ermesinden Sonra Ortaya Çıkacak Olan Tarihyatta ve Kesilecek Olan Cezada**



**Muhataplar Belirlenmiştir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2018)**

Vergi Usul Kanununun 10. maddesinde yapılan düzenleme ile, mükellefiyetin sona ermesi durumunda vergi dairesinin muhatabı olacak kişiler belirlenmiştir. Esasen kurumlar vergisi mükelleflerinin mükellefiyetlerinin sona ermesi (tasfiyesi) durumuna ilişkin belirleme Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer almaktaydı. Ancak yasal düzenlemede bütünlük sağlamak üzere, düzenleme bu maddeye taşındı.

Buna göre, tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin, tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işlemi, mütesselsilen sorumlu olmak üzere, tasfiye öncesi dönemler için **kanuni temsilcilerden**, tasfiye dönemi için **tasfiye memurlarından** herhangi biri adına yapılacaktır.

Ayrıca limited şirket ortakları, tasfiye öncesi dönemlerle ilgili doğacak kamu alacaklarından şirkete koydukları **sermaye hisseleri oranında** sorumlu olacaklardır. Tasfiye memurlarının sorumluluğu **tasfiye sonucu dağıtılan tutarla** sınırlı olacaktır.

Bu kapsama girmeyen tüzel kişilerin (örneğin dernek ve vakıfların) tüzel kişiliklerinin veya tüzel kişiliği olmayan teşekküllerin sona ermesi halinde, sona erme tarihinden önceki dönemlere ilişkin her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işlemi, mütesselsilen sorumlu olmak üzere, **tüzel kişiliği olanların kanuni temsilcilerinden, tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde ise bunları idare edenler (adi ortaklıklarda ortaklardan herhangi biri) ve varsa bunların temsilcilerinden herhangi biri adına yapılacaktır.**

**C. Belli Malların İmha Edilmesi İşlemini Sürekli Şekilde Yapmak Zorunda Olan Mükelleflere Değerleme Konusunda Uygulama Kolaylığı Sağlanmıştır: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)**

Vergi Usul Kanunu'na "İmha edilmesi gereken mallar" başlıklı 278/A maddesi eklenmiştir. Buna göre, bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtia, **bu mahiyetteki imha işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerin başvurularına istinaden**, takdir esasına bağlı kalınmaksızın, Maliye Bakanlığınca belirlenen usul çerçevesinde ve **tayin olunan imha oranı dikkate alınmak suretiyle** değerlendirilebilir.

Bu hükümden yararlanmak için yapılan başvurular, Maliye Bakanlığınca mükellefin geçmiş yıllardaki işlemleri, fiili üretimi, satış ve imha süreçleri ile sektördeki diğer mükelleflerin durumu, yetkili idare, oda ve kuruluşların görüşleri de dikkate alınmak suretiyle değerlendirilecektir. Bu değerlendirme neticesinde, Maliye Bakanlığınca karşılıklı anlaşmak suretiyle, **tayin olunan imha oranını aşmamak kaydıyla imha edilen emtianın emsal bedeli sıfır olarak kabul edilecektir.**

Ayrıca mükellefler, imha işlemine ilişkin her türlü kayıt, belge ve evrakı muhafaza ve gerektiğinde ibraz etmek zorunda olacaktır.

Bu hükümden yararlanmak için başvuruda bulunabilecek mükelleflerde aranacak şartları, tayin olunan imha oranının geçerli olacağı süreyi, imha oranının süresinden önce iptaline ilişkin kriterleri, bu madde kapsamına giren emtiayı, sektörler, iş kolları ve işletme büyüklüklerini ayrı ayrı ya da



birlikte dikkate almak suretiyle belirlemeye ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları tespiti Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

**D. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Yurtdışından Getirilerek Sermaye Olarak Konulan Yabancı Paralar İçin Özel Değerleme Hükümü Getirilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)**

Vergi Usul Kanunu'na "Yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralar" başlıklı 280/A maddesi eklenmiştir. Buna göre, **yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak olan tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paraların, söz konusu dönem zarfında yatırım teşvik belgesi kapsamında sarf olunan kısmı nedeniyle oluşan kur farkları pasifte özel bir fon hesabına alınabilecektir.** Bu durumda olumlu kur farkları bu hesabın alacağına, olumsuz kur farkları ise bu hesabın borcuna kaydedilecektir.

Sermaye olarak konulan bu yabancı paraların, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar herhangi bir suretle sarf edilmeyen kısmı ise; ilgili dönemin sonuna kadar mukayyet (kayıtlı) değeriyle, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonu itibarıyla ise 280. maddeye göre (TCMB döviz alış kurları esas alınmak suretiyle) değerlendirilecektir.

Bu hüküm uyarınca oluşan fon hesabı, **sermayeye ilave edilme dışında, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı**

**dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin,** aynı dönemde vergiye tabi tutulacaktır. Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre yapılan devir ve bölünme işlemleri hariç, şirketin tasfiyesi halinde de bu hüküm geçerli olacaktır.

Mükelleflerin, bu madde hükmünden yararlanabilmeleri için;

- Ticaret siciline tescil tarihini izleyen **üçüncü ayın sonuna kadar** yatırım teşvik belgesi almak için başvuruda bulunmaları,
- İşe başlanılan hesap dönemini **takip eden hesap dönemi sonuna kadar** bu belgeyi almış

olmaları gerekmektedir.

Başvurunun süresi içinde yapılmaması halinde müteakip ilk vergilendirme döneminde, yatırım teşvik belgesinin alınmaması halinde ise işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonu itibarıyla söz konusu yabancı paralar 280. maddeye göre değerlendirilecektir.

**E. Elektronik Olarak Düzenlenmesi Gereken Belgelerin Kağıt Olarak Düzenlenmesi Halinde Özel Usulsüzlük Cezası Kesilecektir: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)**

Vergi Usul Kanunu'nun 353/1. maddesinde yapılan değişiklik ile, fatura ve benzeri belgelerin verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması durumunda uygulanacak olan özel usulsüzlük cezalarının kapsamına **elektronik belgeler** de dahil edilmiştir.

Buna göre, elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest





meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması, gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere **kâğıt olarak düzenlenmesi** ya da öngörülen zorunlu bilgileri taşınamaması veya süresi içinde düzenlenmemiş olması nedenleriyle hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Benzer şekilde, elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere **kağıt olarak düzenlendiğinin** tespiti ya da bu belgelerin öngörülen zorunlu bilgileri taşınamaması nedeniyle hiç düzenlenmemiş sayılması halinde, her bir belge için özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

#### **F. Mükellefiyete İlişkin Ödevlere Uyulmamasındaki Özel Usulsüzlük Cezasının Kapsamı Genişletilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)**

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. maddesinde yapılan başlık değişikliği ve eklenen cümle ile, elektronik ortamda tebliğ, defter ve belgelerle diğer kayıtların ibraz mecburiyeti, vergi inceleme ve kontrolleri ile gayrimenkullerin rayiç bedelinin tespiti sırasındaki ödevler ile muhasebe usul ve esaslarına riayet

edilmesi, ödemelerin banka ve finans kurumları üzerinden yapılması, kayıtların elektronik ortamda tutulması ve sürekli bilgi verme ödevleri ile muhtasar ve prim hizmet beyannamesine ilişkin usul ve esaslara uymayanlar için özel usulsüzlük cezası belirlenmiştir.

#### **G. Usulsüzlük Ve Özel Usulsüzlük Cezalarına İlişkin İndirimler Arttırılırken Bu Cezalar Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Kapsamından Çıkarılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)**

Vergi Usul Kanunu'nun 376/1. maddesinde yapılan değişiklik ile, mükellef veya vergi sorumlusunun kesilen cezayı zamanında ödeyeceğini bildirilmesi halinde, usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezasında **uygulanacak olan indirim** üçte birden **yarısına** arttırılmıştır.

Buna karşılık, Vergi Usul Kanunu'nun Ek 11/1. maddesinde yapılan değişiklik ile, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları **tarhiyat öncesi uzlaşma** kapsamında çıkarılmıştır.

#### **H. Amortisman Uygulamasında Faydalı Ömür Sürelerini Yarısı Olarak Dikkate Alma İmkanı Getirilmiştir: (Yürürlük Tarihi: 01.05.2018)**

Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 30. maddeye göre, maddenin yürürlüğe girdiği 01.05.2018 tarihinden 31.12.2019 tarihine kadar, 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz mükellefler tarafından münhasıran **imalat sanayinde** veya 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında faaliyette bulunan



mükelleflerce münhasıran **Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde** kullanılmak üzere iktisap edilen yeni makina ve teçhizat ile aynı tarih aralığında yatırım **teşvik belgesi kapsamında** iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen  **faydalı ömür sürelerinin yarısı** dikkate alınarak hesaplanabilecektir.

Bu şekilde yapılacak hesaplamada faydalı ömür süresinin küsuratlı çıkması halinde, çıkan rakam bir üst tam sayıya tamamlanmak suretiyle ilgili kıymetlere uygulanacak amortisman oran ve süreleri belirlenecektir.

Bu şekilde belirlenen oran ve süreler izleyen yıllarda değiştirilemeyecektir. Sözü edilen düşük amortisman süresinden yararlanabilecek olan makine ve teçhizatın hangileri olduğunun Bakanlar Kurulu tarafından belirlenmesi gerekmektedir.

#### IV. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER

##### A. Elektrikli Araçlara İlişkin Olarak Motor Gücü Tanımlanarak, Sadece Elektrik Motoru Olan Binek Otomobiller MTV Kapsamına Alınmış ve Halihazırda MTV'ye Tabi Olan Bazı Elektrikli Araçların MTV Oranı Azaltılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 2/1. maddesinde yapılan değişiklik ile, minibüs tanımlamasında taşıma kapasitesi **on yedi kişiye**, otobüs tanımlamasında taşıma kapasitesi **on sekiz kişiye** çıkarılmıştır. Ayrıca aynı maddenin birinci fıkrasına elektrikle çalışan motorlu araçlara yönelik motor gücü tanımlaması eklenmiştir. Buna göre

**motor gücü**, taşıtların elektrik motorlarını imal eden fabrikalarca uluslararası normlara göre tespit edilen ve kilovat (kW) olarak ifade olunan azami güç olarak tanımlanmıştır.

Anılan Kanunun 5. maddesine eklenen fıkralarla **sadece elektrik motoru olan taşıtlardan** alınacak vergi şu şekilde belirlenmiştir (Elektrik ve silindirli motorlu birlikte bulunan hibrit araçlar daha önce zaten MTV'ye tabiydi):

##### Sadece elektrik motoru bulunan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ait MTV tarifesi:

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

- ↳ 70 kW'ı geçmeyenler 1, 2, 3 satır numaralarında,
- ↳ 70 kW'ı geçen fakat 85 kW'ı geçmeyenler 4, 5, 6 satır numaralarında,
- ↳ 85 kW'ı geçen fakat 105 kW'ı geçmeyenler 7, 8 satır numaralarında,
- ↳ 105 kW'ı geçen fakat 120 kW'ı geçmeyenler 9, 10 satır numaralarında,
- ↳ 120 kW'ı geçen fakat 150 kW'ı geçmeyenler 11, 12 satır numaralarında,
- ↳ 150 kW'ı geçen fakat 180 kW'ı geçmeyenler 13, 14 satır numaralarında,
- ↳ 180 kW'ı geçen fakat 210 kW'ı geçmeyenler 15, 16 satır numaralarında,



- ↳ 210 kW'ı geçen fakat 240 kW'ı geçmeyenler 17, 18 satır numaralarında,
- ↳ 240 kW'ı geçenler 19, 20 satır numaralarında

yer alan taşıt değerlerine ve yaşına isabet eden vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilecektir.

**Sadece elektrik motoru bulunan motosikletlere ait MTV tarifesi:**

Kanuna ekli (I) sayılı tarifenin "2-Motosikletler" başlıklı bölümünde yer alan ve sadece elektrik motoru olan taşıtlardan, motor gücü;

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

yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilecektir.

**Sadece elektrik motoru bulunan panel van ve motorlu karavanlara ait MTV tarifesi:**

Kanuna ekli (II) sayılı tarifenin "2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor silindir hacmi)" başlıklı bölümünde yer alan ve sadece elektrik motoru olan taşıtlardan, motor gücü;

- ↳ 115 kW'ı geçmeyenler bu bölümün birinci satırında,

- ↳ 115 kW'ı geçenler bu bölümün ikinci satırında,

yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilecektir.

Ayrıca (II) sayılı tarifiedeki minibüs, otobüs, kamyonet, kamyon, çekici ve benzeri taşıtlardan sadece elektrik motoru olanlar, bu taşıtlara ilişkin tarifiede yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilecektir.

Diğer yandan 31.12.2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri araçlardan Kanuna ekli I/A sayılı tarifiede yer alan ve sadece elektrik motoru olan taşıtlardan, motor gücü;

- ↳ 70 kW'ı geçmeyenler birinci satırında,
- ↳ 70 kW'ı geçen fakat 85 kW'ı geçmeyenler ikinci satırında,
- ↳ 85 kW'ı geçen fakat 105 kW'ı geçmeyenler üçüncü satırında,
- ↳ 105 kW'ı geçen fakat 120 kW'ı geçmeyenler dördüncü satırında,
- ↳ 120 kW'ı geçen fakat 150 kW'ı geçmeyenler beşinci satırında,
- ↳ 150 kW'ı geçen fakat 180 kW'ı geçmeyenler altıncı satırında,
- ↳ 180 kW'ı geçen fakat 210 kW'ı geçmeyenler yedinci satırında,
- ↳ 210 kW'ı geçen fakat 240 kW'ı geçmeyenler sekizinci satırında,





↳ 240 kW'ı geçenler dokuzuncu satırında,

**yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilecektir.**

## V. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER

### A. Sanayi Bölgeleri İçin Altyapı Hizmetlerine Yönelik Vergi İstisnası Tanınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.04.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/1. maddesine eklenen hükme göre, **organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına** ilişkin olarak, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları vergiden istisna olacaktır.

### B. Okul Kantinlerinin Kiraya Verilmesi İstisna Kapsamına Alınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4. maddesinin (d) bendine yapılan ilave ile, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda **kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri** KDV'den müstesna tutulmuştur.

### C. İmalat Sanayi İle AR-GE, Yenilik Ve Tasarım Kapsamındaki Teçhizat Ve Makine Teslimlerine İlişkin İstisna Uygulaması: (Yürürlük Tarihi: 01.05.2018)

Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 39. maddeye göre, imalat sanayinde ya da Ar-Ge, yenilik ve tasarım

faaliyetlerinde kullanılmak üzere iktisap edilecek olan yeni makine ve teçhizatlar için 31.12.2019 tarihine kadar KDV ödenmeyecek, sözü edilen kıymetler bu tarihe kadar KDV'siz olarak edinilebilecektir.

Buna göre, 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanunu'na göre sanayi sicil belgesini haiz olarak faaliyette bulunan mükelleflere münhasıran **imalat sanayinde** kullanılmaya amacıyla yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgeleri ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgelerinde, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında **Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde** bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri 31.12.2019 tarihine kadar KDV'den müstesna olacaktır.

Bu kapsamda yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden **indirilebilecek**, indirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler ise istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine **iade edilecektir**.

Ancak, istisna kapsamında alınan makine ve teçhizatın, **teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde**; imalat sanayi veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak



gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı ise, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacaktır.

## VI. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER

### A. Özel Tüketim Vergisi Kanunu Ekinde Yer Alan Listeler Güncellenmiştir: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun ekinde yer alan (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listeler Türk Gümrük Tarife Cetvelinin son haliyle uyumlu olarak değiştirilmiş olup, bu çerçevede Kanunun ilgili maddelerinde aşağıdaki güncellemeler yapılmıştır:

- Kanunun 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yer alan "9302.00" ibaresi "9302.00.00.00.00" şeklinde,
- Kanunun 7/A maddesinin birinci fıkrasında yer alan "2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.13 ve 2710.19.45.00.12 G.T.İ.P. numaralı" ibaresi "2710.19.43.00.11 ve 2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaralı" şeklinde,
- Kanunun geçici 5 inci maddesinde yer alan "2710.19.61.00.11, 2710.19.63.00.11, 2710.19.65.00.11 ve 2710.19.69.00.11 G.T.İ.P. numaralı" ibaresi "2710.19.62.00.10, 2710.19.62.00.11, 2710.19.64.00.10, 2710.19.64.00.11 ve 2710.19.68.00.11 G.T.İ.P. numaralı" şeklinde ve "2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.13 ve 2710.19.45.00.12 G.T.İ.P. numaralı" ibaresi "2710.19.43.00.11 ve

2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaralı" şeklinde değiştirilmiştir.

Öte yandan Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7/1-4 maddesine yapılan ekleme ile, **Savunma Sanayii Müsteşarlığı** da belli malların kendilerine tesliminde veya ithalinde istisna uygulanacak kurumların kapsamına alınmıştır.

### B. Özel Tüketim Vergisinde İhraç Kayıtlı Teslimlere İlişkin Tecilin 3 Ay Daha Uzatılmasının Önü Açılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 8/2. maddesine eklenen düzenleme ile, ihraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait özel tüketim vergisinin tecil edilme süresinin üç aya kadar uzatılabilmesinin önü açılmıştır.

Buna göre, ihracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren **on beş gün içinde başvuran** ihracatçılara, Maliye Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince **üç aya kadar ek süre** verilebilecektir.

### C. Vergiye Tabi Malın İmalatında Kullanılan Mallara İlişkin Yüklenilen Özel Tüketim Vergilerinin İadesi:

ÖTV'ye tabi malların, yer aldığı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması durumunda, ilgili malın iktisabında ödenen vergi, Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslara göre, imal edilen malın teslimi dolayısıyla ödenecek olan vergiden indirilebilmekteydi.

Bu defa, Özel Tüketim Vergisi Kanuna eklenen 9/A maddesi ile, Kanuna ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03,



87.04, 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların (örneğin otomobillerin) imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki malların (örneğin radyoların) alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen ÖTV'nin, (II) sayılı listedeki **malların imalatçısına iade edilmesi** hükme bağlanmıştır. Maliye Bakanlığı verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirleme konusunda yetkili olacaktır.

## VII. DİĞER VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

### A. Kurumlar Vergisi Kanununda Bölgesel Yönetim Merkezlerine Tanınan Muafiyet Kaldırılmıştır: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)

Ekonomi Bakanlığı'ndan alınan izne istinaden kurulan bölgesel yönetim merkezlerine, giderlerinin kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlarca karşılanması ve Türkiye'de bulunan tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirilmemesi veya kârından ayrılmaması şartıyla tanınan **muafiyet ortadan kaldırılmıştır**.

01.01.2019 tarihi itibarıyla **kurulu olan bölgesel yönetim merkezleri** için düzenlemenin yürürlüğe giriş tarihi olarak 01.01.2022 tarihi dikkate alınacak, söz konusu merkezler bu tarihe kadar vergiden muaf olacaktır.

### B. Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Mükellefiyetlerinin Sonlanmasına İlişkin Düzenleme Vergi Usul Kanununa Taşınmıştır: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)

Tasfiye yoluyla mükellefiyeti sona eren tüzel kişiler için kesilecek olan ceza ve tarh edilecek olan vergilerden

sorumluluğu ilişkin düzenleme Kurumlar Vergisi Kanunu'ndan çıkarılarak Vergi Usul Kanunu'na taşınmıştır. Bu çerçevede, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 17/9. maddesi yürürlükten kaldırılmış ve Vergi Usul Kanunu'nun 10. maddesine yeni fıkralar eklenmiş olup, konuya ilişkin detaylı açıklama işbu Rehberin III/B no.lu bölümünde yer almıştır.

### C. Arabuluculuk Yoluyla Çözülecek Olan Uyuşmazlıklar İçin Arabuluculuk Harcı Ödenmesi Gerekecektir: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)

Harçlar Kanunu'na bağlı (1) sayılı tarifenin "A) Mahkeme Harçları" başlıklı bölümünün "III- Karar ve ilam harcı" başlıklı alt bölümünün (2) numaralı fıkrasına eklenen hüküm ile, açılmış davalarda uyuşmazlıkların arabuluculuk yoluyla çözümlenmesi halinde, arabuluculuk son tutanağına dayalı olarak verilen kararlarda **35,90 TL** tutarında karar ve ilam harcı alınması esası getirilmiştir.

### D. 6183 Sayılı Kanuna Göre Bazı Hallerde Haciz Kaldırılmasına İlişkin Şartlar Belirlenmiştir: (Yürürlük Tarihi: 01.04.2018)

6183 sayılı Kanuna eklenen 74/A maddesi ile, **Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince** haczedilen mal üzerindeki hacizlerin kaldırılmasına ilişkin özel şartlar belirlenmiştir. Buna göre;

- Haczedilen malın ilgililer veya ilgililer lehine üçüncü şahıslar tarafından gösterilen ve alacaklı kamu idaresince haciz varakasına dayanarak haczedilen menkul ve gayrimenkul mallardan olması,



- Haczedilmiş mala biçilen değer ile %10 fazlasının, ilk sırada haciz uygulayan tahsil dairesine ödenmesi (ödenecek tutar, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine olan ödeme zamanı gelmiş, tecil edilmiş veya vadesi gelmiş borçların toplamından fazla olamayacaktır.)
- Haczedilen mala ilişkin takip masraflarının ayrıca ödenmesi,
- Hacze karşı dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi

şartlarının sağlanması halinde, mal üzerindeki haczin kaldırılması mümkün olacaktır.

Haczedilen malın **değer tespiti** bu Kanun hükümlerine göre yapılacaktır. Ancak menkul (taşınır) mallar için her durumda tahsil dairesince bilirkişiye değer biçtirilecektir.

Bu şekilde haczin kaldırılması halinde aynı mala, haczin kaldırıldığı tarihten itibaren **üç ay müddetle** Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince, ihtiyati haciz hükümleri saklı kalmak kaydıyla, haciz uygulanmayacaktır. Haczi kaldırılan malın üçüncü şahıslar tarafından kamu borçlusu lehine teminat olarak gösterilen mal olması halinde, üçüncü şahsın kamu borçları için bu hüküm uygulanmayacaktır.

Bu hükümden yararlanmak üzere başvuruda bulunarak hacze karşı açtığı davalardan vazgeçen borçlunun, haczi kaldırılan mal ile ilgili açtığı davalar **mahkemelerce incelenmeyecek** olup herhangi bir sebeple incelenir ve karara bağlanırsa bu karar hükümsüz sayılacaktır.

Tahsil edilen paralar, öncelikle söz konusu **malın aynından doğan** motorlu taşıtlar vergisi ve bu vergiye bağlı alacaklara ve vergi cezalarına mahsup edilecektir. Sonrasında, haciz uygulamış dairelerin sırasıyla; takip konusu olan, vadesi gelmiş olan, ödeme zamanı gelmiş henüz vadesi geçmemiş olan ve tecil edilmiş bulunan alacaklarına, haciz sırasına göre mahsup edilecek ve kalan tutar, haciz uygulamamış olan dairelerin alacaklarına garameten dağıtılacaktır.

#### E. Sporcu Ücretlerinden Tevkif Yoluyla Alınan Gelir Vergisi Belli Şartlar Çerçevesinde İade Edilebilecektir: (Yürürlük Tarihi: 01.05.2018)

3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna eklenen madde ile, sporculara ödenen ücretlerden tevkif edilerek ilgili vergi dairesine beyan edilen ve ödenen gelir vergisi tutarlarının iadesinin önü açılmıştır.

Buna göre, Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu ve bağımsız spor federasyonlarına tescil edilmiş olan ve Türkiye’de faaliyette bulunan spor kulüpleri ve sportif alanda faaliyette bulunan sermaye şirketleri tarafından sporculara ödenen ücretlerden tevkif edilerek ilgili vergi dairesine kanuni süresinde beyan edilen ve ödenen gelir vergisi tutarları, ilgili işverence Türkiye’de kurulu bankalarda açılmış olan özel hesaplara, ödemeyi takip eden beş iş günü içinde ilgili vergi dairesi tarafından Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre, 6183 sayılı Kanundaki **mahsup hükmü uygulanmaksızın** red ve iade edilecektir.

Özel hesaba aktarılan tutarlar aşağıdaki harcamalar dışında kullanılmayacaktır:



● **Amatör** spor dallarında sportif faaliyet gösteren sporculara, bunların çalıştırıcılarına ve diğer spor elemanlarına yapılan ücret ve ücret sayılan ödemeler (Bu hesaptan yapılan ödeme, her bir sporcu, çalıştırıcı ve diğer spor elemanları için yıllık olarak Gelir Vergisi Kanununun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin üçüncü gelir diliminde yer alan ve ilgili yılda ücretler için geçerli olan tutarın üç katını aşamaz.),

● Yukarıda belirtilen sporcu, çalıştırıcılar ve diğer spor elemanlarının, sportif faaliyetlerine ilişkin iâşe, ibate, seyahat, sağlık, eğitim-öğretim harcamaları ile amatör spor dallarına ilişkin hazırlık kampları, müsabaka, malzeme ve ekipman, federasyon vize, lisans, tescil ve katılım harcamaları.

Özel hesapta yer alan tutarlar, rehin veya haciz edilemeyecektir. Ancak özel hesaba aktarılan iade tutarları ile bu hesaptan yapılan harcamalar, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gelir, gider, indirim veya maliyet olarak **dikkate alınamayacaktır.**

Ayrıca, özel hesaptan amaç dışı kullanılan vergi iadeleri, amaç dışı kullanıldığı vergilendirme dönemine ilişkin gelir vergisi olarak, özel hesap açılan mükellef adına Vergi Usul Kanunu'ndaki esaslara göre vergi ziyâ cezası kesilerek tarh edilecek ve gecikme faizi hesaplanacaktır.

## VIII. SOSYAL GÜVENLİK MEVZUATINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

### A. Ölüm Aylığı Alan Gençlerin Çalışma Hayatına Katılmaları, Bu Aylığın

#### Kesilmesine Neden Olmayacaktır: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)

5510 sayılı Kanunun 34'üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki eklenen cümle hükmüne göre, ölüm aylığı hak sahibi çocuklardan 18 yaşını, lise ve dengi öğrenim görmesi halinde 20 yaşını, yükseköğrenim yapması halinde 25 yaşını doldurmamayanların hizmet akdi ile bir veya birden fazla işverene bağlı olarak çalışması, bunlara ölüm aylığı bağlanmasına engel oluşturmayacaktır.

#### B. Ay İçindeki Bazı Günlerde Çalışmayan Sigortalılara İlişkin Bildirimde, İşverenin Beyanı Yeterli Kabul Edilecektir: (Yürürlük Tarihi: 01.01.2019)

5510 sayılı Kanunun 86'ncı maddesinde yapılan değişiklik ile, ay içinde bazı günlerinde çalıştırılmayan ve ücret ödenmeyen sigortalıların eksik gün nedeni ve eksik gün sayısı, işverence ilgili aya ait aylık prim ve hizmet belgesinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesi yoluyla beyan edileceği belirlenmiştir.

Ayrıca anılan Kanunun ek 9'uncu maddesinin başlığında değişiklik ve birinci fıkrasında ekleme yapılarak konut kapıcılığına ilişkin sigortalı bildirimine ilişkin kolaylık sağlanmıştır.

#### C. Geçmiş Dönemlere İlişkin Olup Yararlanılmayan Teşviklerden Yararlanılabilmemesine Yönelik Düzenleme: (Yürürlük Tarihi: 01.04.2018)

5510 sayılı Kanuna eklenen ek 17'nci madde hükmü ile geçmiş dönemlere ilişkin olan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanma imkânı sağlanmıştır. Buna göre;





● Bu Kanun veya diğer kanunlarla sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği halde yararlanılmadığı ay/dönemlerde gerekli tüm koşulların sağlanmış olması ve yararlanılmayan ayı/dönemi takip eden **altı ay içerisinde** Kuruma müracaat edilmesi şartlarıyla, başvuru tarihinden **geriye yönelik en fazla altı aya** ilişkin olmak üzere,

● Bu düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten **önceki dönemlere** ilişkin olmak üzere tüm şartları sağladığı halde bu Kanun veya diğer kanunlarla sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanmamış işverenler ile bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yararlanılan prim teşviki, destek ve indirimlerin değiştirilmesine yönelik talepte bulunan işverenler tarafından en son bu maddenin yürürlük tarihini takip eden aybaşından **itibaren bir ay içinde** Sosyal Güvenlik Kurumuna başvurulması halinde,

yararlanılmamış olan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabilecek veya yararlanılmış olan prim teşviki, destek ve indirimleri başka bir prim teşvik, destek ve indirimi ile değiştirilebilecektir.

#### D. İşsizlik Sigortası Kanunu Kapsamında Sağlanan İstihdam Teşvikleri: (Yürürlük Tarihi: 27.03.2018)

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen geçici 19'uncu madde ile, ilave istihdam sağlayan özel sektör işverenlerine yönelik prim desteği sağlanmaktadır.

Buna göre, kayıtlı işsizler arasında 01.01.2018 ile 31.12.2020 tarihleri arasında özel sektör işverenlerince işe alınanların;

● işe girdiği aydan önceki 3 aylık sürede toplam 10 günden fazla çalıştırıldıklarına dair Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmemiş olmaları ve isteğe bağlı sigortalılık hariç kendi namına çalışmak suretiyle sigortalı olmamaları,

● işe alındıkları yıldan bir önceki takvim yılında işe alındıkları işyerinden bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerindeki veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerindeki sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları

kaydıyla,

❖ **işyerinin imalat veya bilişim sektöründe faaliyet göstermesi halinde;** ilgili döneme ait günlük brüt asgari ücretin sigortalının prim ödeme gün sayısı ile çarpımı sonucu bulunacak tutarı geçmemek üzere, sigortalının prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında,

❖ **işyerinin diğer sektörlerde faaliyet göstermesi halinde;** sigortalının prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında,

ödenecek primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene prim desteği sağlanacaktır.



Bu hükümle sağlanan prim desteği 2020 yılı Aralık ayı/dönemi aşılmamak üzere, destek kapsamına giren sigortalılar için **12 ay süreyle** uygulanacaktır. Ancak bu süre, işe giriş tarihi itibarıyla 18 yaşından büyük kadın, 18 yaşından büyük 25 yaşından küçük erkek sigortalılar ile engelli sigortalılar için **18 ay** olarak uygulanacaktır.

Diğer yandan 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 20'inci madde ile kayıtlı sigortalı sayısı ortalaması 1 ile 3 olan, imalat sektöründe faaliyet gösteren ve bu sektörde ustalık belgesi sahibi olunan küçük işletmelere, yukarıda bahsedilen şartların sağlanması kaydıyla, işe alındıkları tarihten 2018 yılı Aralık ayı/dönemine kadar geçerli olmak üzere, destek kapsamına giren sigortalılar için prime esas **kazanç alt sınırı** üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamı tutarında prim desteği sağlanacaktır.

Son olarak 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 21'inci madde uyarınca, yukarıda açıklandığı şekilde işe alınanlara ilişkin olarak hesaplanan **gelir vergisinin** asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmı, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden **terkin** edilecektir. Ayrıca yapılan ücret ödemelerine ilişkin düzenlenen kâğıtlara ait damga vergisinin aylık brüt asgarî ücretin prim ödeme gün sayısına isabet eden kısmı beyan edilmeyecek ve ödenmeyecektir.

Bu hükümler, yürürlük tarihi 27.03.2018 olarak belirlenmiş olmakla birlikte, 01.01.2018 tarihi itibarıyla geçerli olacaktır.

Saygılarımızla.



**Dr. Burçin Gözlüklü**

**Yönetici Ortak, Yeminli Mali Müşavir**

**Email: [burcin.gozluklu@centrumdenetim.com](mailto:burcin.gozluklu@centrumdenetim.com)**

**Phone: 0 216 504 2066**

© Bu yayına ait her türlü fikri mülkiyet hakkı Centrum'a ait olup, izinsiz olarak hiçbir şekilde kullanılamaz, çoğaltılamaz, basılamaz veya kaynak olarak kullanılamaz. Bu duruma aykırı hareket edildiğinin tespit edilmesi halinde, gerekli tüm yasal yollara başvurulacağına bilinmesini isteriz.

