

DUYURU

DUYURU: 28.12.2018/69

1 OCAK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA YÜRÜRLÜĞE GİRECEK OLAN VERGİSEL DÜZENLEMELER İLE SÜRE UZATIMI OLMADIĞI TAKDİRDE SONLANACAK OLAN VERGİ İNDİRİMLERİ

2018 yılı içinde gerek 7103 ve 7104 sayılı Kanunlarla, gerekse Cumhurbaşkanı Kararları ve Genel Tebliğler ile getirilen vergisel düzenlemelerin bir kısmında uygulamanın başlangıç tarihi olarak 1 Ocak 2019 tarihi belirlenmiştir.

İşbu çalışmada, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla mükellefleri bekleyen yeni düzenlemeler ile uygulaması sona erecek olan avantajların mahiyeti açıklanacaktır. 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek olan bütün düzenlemelerin detayları ve anılan tarih itibarıyla uygulaması sonlanacak olan vergi indirimleri aşağıdaki gibidir:

I. GELİR VE KURUMLAR VERGİLERİ YÖNÜNDEN YAPILAN DÜZENLEMELER

A. Bölgesel Yönetim Merkezleri İçin Tanınan Kurumlar Vergisi Muafiyeti Kaldırılmıştır:

27.03.2018 tarihli mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 7103 sayılı Kanun ile, 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 kaldırılmış olup, söz konusu düzenlemeye ilişkin açıklamalarımız 09.04.2018 tarihinde yayımladığımız *7143 Sayılı Kanun Rehberi (Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması, Matrah Artımı, İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi ve Varlık Barışı ile İlgili Düzenlemeler)* isimli **Rehber**’de yer almıştır.

Buna göre, 01.01.2019 tarihi itibaren yeni kurulan bölgesel yönetim merkezleri için kurumlar vergisi muafiyeti söz konusu olmayacaktır. Ancak 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. İnternet Ortamında Reklam Hizmeti Verenlerle Buna Aracılık Edenlere Yapılan Ödemelerde Tevkifat Uygulaması

18.12.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan “476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı” ile, internet ortamında verilen reklam hizmetleri vergi kesintisi kapsamına alınmış olup, bu hizmetlere ilişkin olarak hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti



verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmadığına bakılmaksızın, 01.01.2019 tarihinden itibaren vergi kesintisi yapılması karara bağlanmış olup, konuya ilişkin açıklamalarımız 21.12.2018 tarihinde yayınladığımız **Duyuru**'da yer almıştı.

Buna göre, 01.01.2019 tarihinden itibaren, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere;

- + Mükellef olup olmamasına bakılmaksızın gerçek kişilere (dar mükellef gerçek kişiler dahil) yapılacak ödemelerden %15,
- + Dar mükellef kurumlara yapılacak ödemelerden %15,
- + Türkiye'de kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan kurumlara yapılacak ödemelerden ise %0 oranında

vergi kesintisi yapılacaktır.

Ancak konuya ilişkin olarak yayınladığımız Duyuru'da geniş şekilde açıkladığımız üzere, düzenleme, özellikle Türkiye'de sabit bir işyeri bulunmayan dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar yönünden hukuki olarak tartışmaya açıktır. Anayasa'nın 90. maddesine göre usulüne göre yürürlüğe konulmuş bulunan milletlerarası anlaşmaların normlar hiyerarşisi bakımından kanunların üzerinde olduğu; Türkiye'nin imza ettiği Çifte Vergiyi Önleme Anlaşmalarında (ÇVÖA) dar mükelleflerin elde ettiği ticari kazançların vergilendirilmesi için ilgili ülkede sabit bir işyerinin bulunması koşulunun arandığı; internet sitelerininse hem sözü edilen Anlaşmalarda hem de geçerli mali mevzuatımıza göre sabit bir yer (işyeri) olarak tanımlanmadığı; vergileme için geçerli olan bu kısıtlamanın kanunlarla bertaraf edilmesinin mümkün olmadığı hususlarından hareketle yapılacak tevkifatın haksız bir vergileme olarak yorumlanacağını ve ilgili yabancı kişiye ya da kuruma Türk Mali İdaresi tarafından iadesinin sağlanacağını tahmin etmekteyiz. Konuyla ilgili ikincil düzenlemeler tarafımızca dikkatle takip edilecek ve gerekli bilgilendirmeler ayrıca sağlanacaktır.

II. VERGİ USUL KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER

A. İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler İçin “Defter Beyan Sistemi”

17 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan “486 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği” ile;

- + Serbest meslek erbabı,
- + İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler,
- + Basit usule tabi olan mükelleflerin

yasal kayıtlarının elektronik ortamda tutulması; bunlardan defter tutmak zorunda olanların defterlerinin bu kayıtlardan hareketle elektronik ortamda oluşturulması ve saklanması amacıyla **“Defter-Beyan Sistemi”** geliştirilmiştir. Basit usule tabi mükellefler ile serbest



meslek erbapları (noterler ile noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar hariç) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren sistemi kullanmaya başlamış olup işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu sistemi 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren kullanmaya başlayacaklardır. Sistemi kullanabilmek için ilgili mükelleflerin öncelikle **31 Aralık 2018 tarihine kadar** (www.defterbeyan.gov.tr) adresi üzerinden veya gelir vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesi aracılığıyla **başvuru işlemlerini tamamlamaları** gerekmektedir.

B. Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar

30.09.2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “483 seri no.lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği” ile, yeni nesil ödeme kaydedici cihaz (Yeni Nesil ÖKC) kullanma mecburiyeti getirilen mükelleflerin bu cihazları kullanma mecburiyeti koşulları yeniden belirlenmiş ve işletmelerindeki mevcut eski nesil ÖKC’leri cihazın **ilk alış faturasının düzenlendiği tarihten itibaren 10 yılı geçmemek üzere mali hafızaları doluncaya kadar** kullanabilecekleri belirlenmiş olup konuya ilişkin açıklamalarımız 01.11.2017 tarihinde yayınladığımız **Duyuru**’da yer almıştı.

Buna göre, yeni nesil ÖKC kullanma mecburiyeti getirilen mükelleflerin (faaliyetlerinde seyyar EFT-POS cihazı kullananlar ile yol kenarı otopark hizmeti verenlerin seyyar EFT-POS cihazı yerine EFT-POS özellikli yeni nesil ÖKC kullanması gereken mükellefler hariç), ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgileri, 01.10.2018 tarihinden itibaren Gelir İdaresi Başkanlığı’na (GİB) elektronik ortamda bildirmeleri gerekmektedir. Anılan mükelleflerin ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgileri aşağıdaki **üç yöntemden birini seçerek bildirmeleri** mümkün bulunmaktaydı:

- ✚ ÖKC TSM Merkezleri üzerinden,
- ✚ GİB’den e-Arşiv hizmetleri konusunda izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla e-Arşiv uygulaması üzerinden (Perakende Mal Satışları ile Hizmet İfalarına İlişkin Mali Rapor Bildirim Kılavuzundaki esaslara göre),
- ✚ GİB tarafından internet vergi dairesi üzerinden oluşturulan elektronik bildirim portalleri üzerinden.

31.10.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan “502 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği” ile, anılan mükelleflerin ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgileri GİB’e bildirme yükümlülüğünün başlama tarihi, 01.01.2019 tarihine ertelenmişti. Buna göre, anılan tarihten itibaren ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgileri GİB’e bildirme yükümlülüğü başlayacaktır.

C. Defter Raporu Beratı

Gelir İdaresi Başkanlığının www.edeften.gov.tr adresli internet sitesinde, uyumlu yazılım firmaları için yayınladığı duyuruda, e-defter kullanıcılarının, GİB’e gönderdikleri berat dosyalarına ek olarak “Defter Raporu Beratı” olarak adlandırılan yeni bir dosyayı da Başkanlığa iletmekle yükümlü kılındığı belirtilmiştir. Defter raporu beratı, 2019/Ocak



döneminden itibaren aylık dönemler halinde ve aynı sürede (ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar) berat dosyalarının yanı sıra Başkanlığa gönderilecektir.

III. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER

A. Vergi İndiriminin Takip Eden Takvim Yılı Sonuna Kadar Uygulanması

06.04.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7104 sayılı Kanun ile KDV Kanunu’nun 29/3. maddesinde yapılan değişiklik yapılarak mükelleflerin kendilerine düzenlenen belgelerdeki KDV’yi indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı sonuna kadar kullanılabilirken, 01.01.2019 tarihinden itibaren **takip eden takvim yılı sonuna kadar** kullanılabilmesine imkan sağlanmış olup konuya ilişkin açıklamalarımız 16.04.2018 tarihinde yayınladığımız “7104 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu Ve Bazı Kanunlar İle 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda Yer Alan Vergisel Düzenlemeler” isimli **Rehber**’de yer almıştı.

B. Değersiz Alacaklara İlişkin KDV Durumu

7104 sayılı Kanun ile KDV Kanunu’nun 29/4. maddesinde yapılan değişiklik yapılarak 01.01.2019 tarihi itibarıyla, Vergi Usul Kanunu’nun 322. maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen **katma değer vergisinin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılmasının** önü açılmıştır.

Ancak, söz konusu KDV tutarı Vergi Usul Kanunu’nun 323. maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alındıysa, indirim konusu olabilmesi için öncelikle, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması gerekmektedir. Buna karşın, yine aynı değişiklik kapsamında KDV Kanununun 30. maddesine eklenen fıkra hükmü ile, değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen katma değer vergisinin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

C. Kısmi İstisna Kapsamındaki Bazı İstisnalar Tam İstisna Kapsamına Alınmıştır:

7104 sayılı Kanun ile KDV Kanunu’nun 30/1. maddesinin (a) bendinde değişiklik yapılarak kısmi istisna kapsamında olan ve dolayısıyla bunların maliyetleri içerisinde yer alan KDV’nin indirimine izin verilmeyen;

- ✚ 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 her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları
- ✚ Yabancı devletlerin Türkiye’deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına



- + Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara 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
- + 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 **yüklenilen KDV'nin indirimine imkan sağlanmış** olup düzenlemenin yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 olarak belirlenmiştir.

D. Gümrük Antrepoları ve Geçici Depolama Yerleri ile Gümrüklü Sahalardaki, Ardiye, Depolama Ve Terminal Hizmetlerine Yönelik İstisna Kapsamında Yüklenilen Vergilerin İndirilebilmesi

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 yönelik KDV istisnası, KDV Kanunu'nun 17/4-o maddesinde düzenlenmektedir.

7104 sayılı Kanun ile yapılan değişikliklerle, söz konusu istisna, anılan Kanun maddesinin (o) bendinden çıkarılarak yeni ihdas edilen (ö) bendinde aynı şekilde yeniden düzenlenmiştir. Ayrıca, Kanunun 30/a maddesine söz konusu değişiklik kapsamında yeni bir hüküm eklenerek 17/4. maddenin (ö) bendi uyarınca KDV'den istisna edilen işlemlerin hesaplanan KDV'den indirilebileceği belirlenmiştir.

Böylelikle, gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalardaki, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerine yönelik istisna uygulamasına devam edilirken, bunlara ilişkin olarak **yüklenilen KDV'nin 01.01.2019 tarihi itibarıyla indirimine** imkan sağlanmıştır. İndirilemeyen KDV'nin iadesi ise mümkün bulunmamaktadır.

E. KDV İade Taleplerinde 2 Yıllık Süre Sınırı

7104 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'nun 32/1. maddesinde yapılan değişiklik ile, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen **KDV'nin iadesinin talep edilebileceği süre, 2 yıl olarak** belirlenmiştir. Sözü



edilen düzenleme öncesinde bu süre (tarhiyat ve düzeltme zamanaşımı sürelerine paralel olarak) 5 yıl olarak uygulanmaktaydı. Buna göre, indirilemeyen KDV'nin iadesi için işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi gerekmektedir. Ayrıca, anılan Kanun maddesinin 3. fıkrasında yapılan değişiklik ile, imal ettikleri malları bizzat ihraç eden imalatçılara, yüklenilen KDV yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırabilme hususunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

F. KDV İadelerinde İnceleme Süresi

Vergi Usul Kanunu'nun 140. maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde inceleme süreleri belirlenmiş olup buna göre tam incelemenin 1 yıl, sınırlı incelemenin ise 6 ay içerisinde incelemenin bitirilmesi esastır. 7104 sayılı Kanun'un 19. maddesiyle bu bende **KDV iade incelemeleri için de inceleme süresi eklenmiş ve bu süre 3 ay olarak belirlenmiştir**. 3 ay içerisinde incelemenin bitirilememiş olması durumunda, ek süre talebine istinaden vergi incelemesine yetkili olanların bağlı olduğu birim tarafından 2 ayı geçmemek üzere ek süre verilebilecektir. Anılan hüküm 01.01.2019 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin yapılacak incelemelere uygulanmak üzere 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girecektir.

G. Hasılat Esaslı Vergilendirme

7104 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'nun mülga 38. maddesi "Hasılat esaslı vergilendirme" başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir. Buna göre; belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamındaki gelir vergisi mükelleflerince talep edilmesi halinde, **ödenmesi gereken KDV, indirilecek KDV ile ilişkilendirilmeksizin, KDV dahil hasılatı sektör bazında belirlenen oranın uygulanması** suretiyle hesaplanacaktır.

01.01.2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek uygulama kapsamındaki mükellefler, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen KDV ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri KDV'yi kazancın tespitinde işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet; yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları KDV'yi de kazancın tespitinde gelir olarak dikkate alacaklardır. Cumhurbaşkanı 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 edenler, hasılat esaslı vergilendirmeye geçebilecektir.

Ancak bu usule geçen mükelleflerin, en az iki yıl bu usulde kalması gerekmektedir. Ayrıca, 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 alma hususunda Cumhurbaşkanına; bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme hususunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

H. Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Üretilen Oyun Yazılımlarına KDV İstisnası

7104 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle, KDV Kanunu'nun geçici 20/1. maddesine "oyun" ibaresi eklenmiş olup teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde



faaliyette bulunan girişimciler için kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde münhasıran bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetlere yönelik istisna uygulamasının kapsamına, oyun yazılımları da alınmıştır. Ayrıca, aynı Kanun maddesine eklenen cümle ile, yukarıda ifade edilen işlemlere ilişkin olarak yüklenilen KDV'nin indirimine konu edilmesinin önü açılmıştır. Her iki düzenlemenin de yürürlük tarihi, 01.01.2019 olarak belirlenmiştir.

I. İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanların KDV'yi Ödeme Zamanını Uzatma Yetkisi

7104 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'nun 46/5. maddesinde yapılan değişiklik yapılarak Maliye Bakanlığı'na, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, **beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatma** ve işlemin mahiyetini göz önünde tutarak katma değer vergisinin işlemiden önce ödenmiş olması şartını koyma hususlarında 01.01.2019 tarihi itibarıyla yetki verilmiştir.

J. Gazete, Dergi, Elektronik Kitap Ve Benzeri Yayınların, Elektronik Ortamda Satışında KDV Oranı

18.12.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan "475 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı" ile, 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, elektronik ortamda satılan gazete ve dergiler ile elektronik kitap (e-kitap) ve benzeri yayınların elektronik ortamda satışında uygulanacak KDV oranı %18 olarak yeniden belirlenmiş olup konuya ilişkin açıklamalarımız 20.12.2018 tarihinde yayınladığımız **Duyuru**'da yer almıştır.

Buna göre, 2007/13033 sayılı BKK'ya ekli (I) sayılı listenin 8. sırasında yer alan ve %1 oranında KDV'ye tabi bulunan gazete ve dergilerin bulunduğu bölüme ilave edilen parantez içi hükümle, gazete ve dergilerin elektronik ortamda satışında, 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, Kararın 1. maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı olan %18 oranının uygulanacağı belirtilmiştir. Ayrıca parantez içi hükme "elektronik gazete ve dergi okuyucu, tablet ve benzerlerinin teslimi" ibaresi de dahil edilmiş olup, bunların tesliminde KDV oranının eskisi gibi %18 olarak uygulanmasına devam edilecektir.

Yine anılan Karara ekli (II) sayılı listenin 14. sırasında yer alan ve %8 oranında KDV'ye tabi bulunan kitap ve benzeri yayınların bulunduğu bölüme ilave edilen parantez içi hükümle, elektronik kitap (e-kitap) ve benzeri yayınların elektronik ortamda satışında, 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, Kararın 1. maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı olan %18 oranının uygulanacağı belirlenmiştir. Ayrıca parantez içi hükme "elektronik kitap okuyucu, tablet ve benzerlerinin teslimi" ibaresi de dahil edilmiş olup, bunların tesliminde KDV oranının eskisi gibi %18 olarak uygulanmasına devam edilecektir.

Böylelikle, **gazete ve dergilerin elektronik ortamda satışı ile elektronik kitap (e-kitap) ve benzeri yayınların elektronik ortamda satışı** 01.01.2019 tarihinden itibaren %18 oranında KDV'ye tabi olacaktır.



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:

7103 sayılı Kanun ile Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 2/1. maddesinde yapılan değişiklik yapılarak **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 01.01.2019 tarihi itibarıyla alınacak vergi tutarları 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. SOSYAL GÜVENLİK MEVZUATI İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER

A. Ay içindeki Bazı Günlerde Çalışmayan Sigortalılara İlişkin Bildirimde, İşverenin Beyanı Yeterli Kabul Edilmesi

5510 sayılı Kanunun 86. maddesinde yapılan değişiklik ile, ay içinde bazı iş 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. Maddesinin başlığında değişiklik ve birinci fıkrasında ekleme yapılarak konut kapıcılığına ilişkin sigortalı bildirimine ilişkin kolaylık sağlanmış olup düzenlemelerin yürürlük tarihi olarak 1 Ocak 2019 tarihi belirlenmiştir.

VI. 1 OCAK 2019 TARİHİNDE UYGULAMA SÜRESİ SONA EREN VERGİ İNDİRİMLERİ

A. İşyeri ve Konut Satışlarında Uygulanacak Harç Oranı

Gayrimenkul satışlarının teşvikine yönelik olarak 2018/11674 sayılı BKK ile, 31.10.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanmak üzere, Harçlar Kanununa bağlı (4) sayılı tarife çerçevesinde gayrimenkullerin devir işlemlerinde (alıcı ve satıcı için ayrı ayrı olmak üzere) “binde 20” nispetinde alınan tapu harcı, konut ve işyerlerinde (kat irtifakı tesis edilmiş olanlar dahil) “binde 15” olarak belirlenmiş olup 31.10.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan “287 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı” ile, tapu harcının binde 15 olarak uygulanmasının 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılmasına karar verilmiş ve konuya ilişkin açıklamalarımız 21.12.2018 tarihinde yayınladığımız **Duyuru**’da yer almıştı.

Yeni bir süre uzatımı olmadığı takdirde, yukarıda anılan Kararlar çerçevesinde konut ve işyerlerinin devrinde geçici olarak uygulanan binde 15 nispetindeki indirimli harç oranı, 01.01.2019 tarihinden itibaren eski hali olan binde 20 oranına yükselmiş olacaktır.

B. İşyerleri İle Belli Nitelikteki Konutların Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı

2018/11674 sayılı BKK ile, %18 oranında KDV’ye tabi konutların, 31.10.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) tesliminde, KDV oranının %8 olarak uygulanacağı belirtilmişti. Buna göre, net alanı 150 m² ’ye kadar konutlardan; “5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu” kapsamındaki büyükşehirlerde (6306 sayılı Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerler hariç), lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan ve ruhsatın sonradan revize edilip inşaat kalitesinin yükseltilmesi hali de dahil olmak üzere, yapı ruhsatının alındığı tarihte, üzerine yapıldığı arsanın Emlak Vergisi Kanunu’nun 29. maddesine istinaden tespit edilen arsa birim m² vergi değeri;

- ✚ Yapı ruhsatı 01.01.2013 ila 31.12.2016 tarihleri arasında alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşlar ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 01.01.2013 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde 1.000 TL ve üzerinde olan konutlar ile,
- ✚ Yapı ruhsatı 01.01.2017 tarihinden sonra (bu tarih dahil) alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 01.01.2017 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde 2.000 TL’nin üzerinde olan konutların tesliminde,



KDV oranı geçici olarak %8 olarak uygulanmaktaydı. Ayrıca, 30.12.2017 tarihinde yayınlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile, yayın tarihi itibarıyla, işyeri teslimlerinde %18 olarak uygulanmakta olan KDV oranı da 31.10.2018 tarihine kadar %8 olarak belirlenmişti.

Akabinde “287 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı” ile, sözü edilen konut ve işyerlerinin tesliminde KDV oranının %18 yerine %8 olarak uygulanması şeklinde yürütülen uygulamanın 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) devam etmesi sağlanmıştır.

Yeni bir süre uzatımı olmadığı takdirde, yukarıda anılan Kararlar çerçevesinde KDV oranı geçici olarak %8’e düşürülmüş olan işyerleri ile anılan nitelikteki konutların tesliminde, 01.01.2019 tarihinden itibaren yeniden %18 oranı uygulanmaya başlanacaktır.

C. Mobilya Teslimlerinde Uygulanacak KDV Oranı

287 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, aşağıdaki tabloda yer verilen mobilyaların 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerçekleştirilecek olan teslimlerinde KDV oranının mobilyalar için %18 yerine %8 olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Bu kapsamda teslim edilen mallar nedeniyle yüklenilen vergiler, indirimli orana tabi işlemlere ait iade hesabına dahil edilmeyecek, diğer bir deyişle söz konusu teslimler nedeniyle KDV iadesi talebinde bulunulamayacaktır.

G.T.İ.P. No	Mal Cinsi	Önceki Vergi Oranı (%)	Yeni Vergi Oranı (%)
9401.30	Yüksekliği ayarlanabilen oturmaya mahsus döner koltuk ve sandalyeler	18	8
9401.40.00.00.00	Yatak haline getirilebilen oturmaya mahsus mobilyalar (kamp veya bahçede kullanılanlar hariç)	18	8
9401.52.00.00.00	Bambudan	18	8
9401.53.00.00.00	Hintkamışından	18	8
9401.59.00.00.00	Diğerleri (Kamış, sepetçi söğüdü, bambu veya benzeri maddelerden oturmaya mahsus mobilyalar)	18	8
9401.61	İçleri doldurulmuş, kaplanmış olanlar	18	8
9401.69	Diğerleri (Ahşap iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)	18	8
9401.71	İçleri doldurulmuş, kaplanmış olanlar (Metal iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)	18	8
9401.79	Diğerleri (Metal iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)	18	8
9401.80	Oturmaya mahsus diğer mobilyalar	18	8
9402.10.00.00.19	Diğerleri (Berber koltukları veya benzeri koltuklar)	18	8
9403.10	Bürolarda kullanılan türden metal mobilyalar	18	8
9403.20	Metalden diğer mobilyalar	18	8



9403.30	Bürolarda kullanılan türden ahşap mobilyalar	18	8
9403.40	Mutfaklarda kullanılan türden ahşap mobilyalar	18	8
9403.50	Yatak odalarında kullanılan türden ahşap mobilyalar	18	8
9403.60	Diğer ahşap mobilyalar	18	8
9403.70	Plastik maddelerden mobilyalar	18	8
9403.82.00.00.00	Bambudan olanlar	18	8
9403.83.00.00.00	Hintkamışından	18	8
9403.89.00.00.00	Diğerleri (Diğer maddelerden mobilyalar)	18	8
9404.10.00.00.00	Şilte mesnetleri	18	8
9404.21	Gözenekli kauçuktan veya plastik maddelerden olanlar (kaplanmış olsun olmasın) (Şilteler)	18	8
9404.29	Diğer maddelerden olanlar (Şilteler)	18	8

Yeni bir süre uzatımı olmadığı takdirde, yukarıda anılan Karar çerçevesinde KDV oranı geçici olarak %8'e düşürülmüş olan mobilya çeşitlerinin tesliminde, 01.01.2019 tarihinden itibaren yeniden %18 oranı uygulanmaya başlanacaktır.

D. Ticari Araçların Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı

287 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, aşağıdaki tabloda yer verilen motorlu taşıtların (ticari araçların) 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) gerçekleştirilecek olan teslimlerinde KDV oranının %18 yerine %1 olarak uygulanacağı belirlenmiştir.

Bu kapsamda teslim edilen mallar nedeniyle yüklenilen vergiler, indirimli orana tabi işlemlere ait iade hesabına dahil edilmeyecek, diğer bir deyişle söz konusu teslimler nedeniyle KDV iadesi talebinde bulunulamayacaktır.

G.T.İ.P. No	Mal Cinsi	Önceki Vergi Oranı (%)	Yeni Vergi Oranı (%)
8701.20	Yarı romörkler için çekiciler	18	1
87.02	10 veya daha fazla kişi taşımaya mahsus (sürücü dâhil) motorlu taşıtlar	18	1
87.04	Eşya taşımaya mahsus motorlu taşıtlar	18	1
87.05	Özel amaçlı motorlu taşıtlar (İnsan veya eşya taşımak üzere özel olarak yapılmış olanlar hariç) (Örneğin kurtarıcılar, vinçli taşıtlar, itfaiye taşıtları, beton karıştırıcı ile mücehhez taşıtlar, yol süpürmeye mahsus arabalar, püskürtme yapan arabalar, seyyar atölyeler, seyyar radyoloji üniteleri)	18	1

Yeni bir süre uzatımı olmadığı takdirde, yukarıda anılan Karar çerçevesinde KDV oranı geçici olarak %1'e düşürülmüş olan motorlu taşıtların (ticari araçların) tesliminde, 01.01.2019 tarihinden itibaren yeniden %18 oranı uygulanmaya başlanacaktır.



E. Beyaz Eşya ve Elektrikli Küçük Ev Aletlerinin Tesliminde Uygulanacak ÖTV Oranı

287 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na (ÖTV) ekli (IV) sayılı listedeki mallardan, beyaz eşyalar ve elektrikli küçük ev aletlerinin ÖTV oranları, 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) sıfırlanmıştır. ÖTV oranı geçici olarak sıfıra indirilen mallar ile eski ÖTV oranları aşağıdaki gibidir:

G.T.İ.P. No	Mal Cinsi	Önceki Vergi Oranı (%)	Yeni Vergi Oranı (%)
84.15	Klima cihazları (motorlu bir vantilatör ile nem ve ısıyı değiştirmeye mahsus tertibatı olanlar) (nemin ayrı olarak ayarlanamadığı cihazlar dahil) [Yalnız 8415.10.10.00.00 Tek bir gövde halinde (self-contained); 8415.10.90.00.00 Ayrı elemanlı sistemler (split-sistem); 8415.81.00.90.00 Diğerleri (Bir soğutucu ünite ve soğutma-ısıtma çevrimini tersine değiştiren bir valf içerenler) (ters çevrimli ısı pompaları) (sivil hava taşıtlarında kullanılmaya, binek otolarına, diğer karayolu taşıtlarına mahsus olmayanlar); 8415.82.00.90.00 Diğerleri (Bir soğutucu ünite içeren, sivil hava taşıtlarında kullanılmaya, binek otolarına, diğer karayolu taşıtlarına mahsus olmayan, pencere ve duvar tipi olmayan, motorlu taşıtlarda şahıslar için kullanılmayan klima cihazı); 8415.83.00.90.00 Diğerleri (Bir soğutucu ünite içermeyen, sivil hava taşıtlarında kullanılmaya, binek otolarına, diğer karayolu taşıtlarına mahsus olmayan, pencere ve duvar tipi olmayan motorlu taşıtlarda şahıslar için kullanılmayan klima cihazı); 8415.90.00.90.11 (Split sistemlerin dış üniteleri) ve 8415.90.00.90.12 (Split sistemlerin iç üniteleri)]	6,7	0
84.18	Buzdolapları, dondurucular ve diğer soğutucu ve dondurucu cihazlar (elektrikli olsun olmasın); ısı pompaları (84.15 pozisyonundaki klima cihazları hariç) (Diğer soğutucu veya dondurucu cihazlar; ısı pompaları hariç)	6,7	0
8419.11.00.00.00	Gazla çalışan anında su ısıtıcılar	6,7	0
8419.19.00.00.11	(Katı yakıtlı) Termosifonlar (depolu su ısıtıcıları)	6,7	0
8419.19.00.00.19	(Termosifonlar ve güneş enerjili su ısıtıcıları dışındaki elektrikli olmayan anında veya depolu su ısıtıcıları) Diğerleri	6,7	0
8421.12.00.00.11	(Çamaşır kurutma makinaları) Bir defada kurutacağı çamaşırın kuru ağırlığı 6 kg.ı geçmeyecek kapasitede olanlar	6,7	0
8422.11.00.00.00	(Bulaşık yıkama makinaları) Evlerde kullanılanlar	6,7	0
8450.11.11.00.00	(Kuru çamaşır kapasitesi 6 kg.ı geçmeyen tam otomatik çamaşır yıkama makinası)	6,7	0



	Çamaşırı önden yüklemeli olanlar		
8450.11.19.00.00	(Kuru çamaşır kapasitesi 6 kg.ı geçmeyen tam otomatik çamaşır yıkama makinası) Çamaşırı üstten yüklemeli olanlar	6,7	0
8450.11.90.00.00	(Tam otomatik çamaşır yıkama makinası) Kuru çamaşır kapasitesi 6 kg.ı geçen fakat 10 kg.ı geçmeyenler	6,7	0
8450.12.00.00.00	(Çamaşır yıkama makinası) Diğer çamaşır makinaları (santrifüjlü kurutma tertibatlı olanlar)	6,7	0
8450.19.00.00.11	(Kuru çamaşır kapasitesi 10 kg.ı geçmeyen, santrifüjlü kurutma tertibatı olmayan çamaşır yıkama makinası) Elektrikli olanlar	6,7	0
8450.19.00.00.19	(Elektrikli olmayan çamaşır yıkama makinası) Diğerleri	6,7	0
8451.21.00.00.11	(Kuru çamaşır kapasitesi 10 kg.ı geçmeyen kurutma makinaları) Evlerde kullanılanlar	6,7	0
85.08	Vakumlu elektrik süpürgeleri	6,7	0
85.09	(Gıda maddelerini öğütücüler ve karıştırıcılar; meyva veya sebze presleri, vb.; et kıyma makinaları vb.) Ev işlerinde kullanılmaya mahsus kendinden elektrik motorlu elektro-mekanik cihazlar (85.08 pozisyonunda yer alan vakumlu elektrik süpürgeleri hariç)	6,7	0
85.16	Elektrikli anında veya depolu su ısıtıcılar ve daldırma tipi ısıtıcılar; herhangi bir mahallin veya toprak ve benzeri yerlerin ısıtılmasına mahsus elektrikli cihazlar; berber işleri için elektrotermik cihazlar (örneğin; saç kurutucular, saç kıvrırma cihazları, saç kıvrırma maşalarını ısıtma cihazları) ve el kurutma makinaları; elektrikli ütüler; ev işlerinde kullanılan diğer elektrotermik cihazlar; elektrikli ısıtıcı rezistanslar (85.45 pozisyonundakiler hariç) (8516.40 Elektrikli ütüler hariç)	6,7	0

Yeni bir süre uzatımı olmadığı takdirde, yukarıda anılan Karar çerçevesinde ÖTV oranı geçici olarak sıfırlanmış olan beyaz eşya ve elektrikli küçük ev aletlerinin tesliminde, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yeniden eski ÖTV oranları uygulanmaya başlanacaktır.

F. Binek Otomobillerle Hafif Ticari Araçların Tesliminde Uygulanacak ÖTV Oranı

287 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, ÖTV Kanunu'na ekli (II) sayılı listede yer alan, hafif ticari araçlar, 9 koltuklu binek araçlar, bazı hibrit araçlar ve motor hacmi 1600 cm³ 'ü aşmayan binek otomobillerden %45 ve %50 oranında ÖTV'ye tabi olanların vergi (ÖTV) oranlarında 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) indirimde gidilmiştir. Sözü edilen indirim sonrasında binek otomobiller için geçerli ÖTV oranları, eski oranlarla mukayeseli olarak aşağıdaki gibidir:

G.T.İ.P. No	Mal Cinsi	Önceki Vergi Oranı (%)	Yeni Vergi Oranı (%)
-------------	-----------	------------------------	----------------------



87.03	Binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil) [Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları vb., (Para arabaları dahil), motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar.] [Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar, özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar, diğerleri (Golf arabaları vb. taşıtlar) hariç] - Yük taşımada kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi (Yolcu taşıma kapasitesi sürücü dahil toplam yolcu sayısının 70 kilogramla çarpılması suretiyle hesaplanır. Bu hesaplamada koltuk olmasa dahi, koltuk montajı için bulunan sabit tertibatlar da koltuk olarak dikkate alınır) istiap haddinin (bir aracın güvenle taşıyabileceği sürücü ve yolcu dahil toplam yük ağırlığı) % 50'sinin altında olan motorlu araçlardan (bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler, binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç) -- İstiap haddi 850 kilogramı geçmeyip motor silindir hacmi 2000 cm³'ün altında olanlar 15 5 -- İstiap haddi 850 kilogramı geçip motor silindir hacmi 2800 cm³'ün altında olanlar 15 5 -- Sadece elektrik motorlu olanlar 10 5 - Sürücü dahil 9 kişilik oturma yeri olanlardan -- Motor silindir hacmi 3200 cm³'ü geçmeyenler 15 5 -- Sadece elektrik motorlu olanlar 10 5 - Diğerleri -- Motor silindir hacmi 1600 cm³'ü geçmeyenler --- Özel tüketim vergisi matrahı 70.000 TL'yi aşmayanlar 45 30 --- Özel tüketim vergisi matrahı 70.000 TL'yi aşp, 120.000 TL'yi aşmayanlar 50 35 --- Diğerleri 60 60 -- Motor silindir hacmi 1600 cm³'ü geçen fakat 2000 cm³'ü geçmeyenler --- Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 kW'ı geçip motor silindir hacmi 1800 cm³'ü geçmeyenler ---- Özel tüketim vergisi matrahı 85.000 TL'yi aşmayanlar 45 30 ---- Özel tüketim vergisi matrahı 85.000 TL'yi aşp, 135.000 TL'yi aşmayanlar 50 35 ---- Diğerleri 60 60		
-------	---	--	--



---	Diğerleri		
----	Özel tüketim vergisi matrahı 170.000 TL'yi aşmayanlar	100	100
----	Diğerleri	110	110
--	Motor silindir hacmi 2000 cm³'ü geçenler		
---	Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 100 kW'ı geçip motor silindir hacmi 2500 cm ³ 'ü geçmeyenler		
----	Özel tüketim vergisi matrahı 170.000 TL'yi aşmayanlar	100	100
----	Diğerleri	110	110
---	Diğerleri	160	160
--	Sadece elektrik motorlu olanlar		
---	Motor gücü 85 kW'ı geçmeyenler	3	3
---	Motor gücü 85 kW'ı geçen fakat 120 kW'ı geçmeyenler	7	7
---	Motor gücü 120 kW'ı geçenler	15	15

Yeni bir süre uzatımı olmadığı takdirde, yukarıda anılan Karar çerçevesinde ÖTV oranı geçici olarak indirilmiş olan ticari araçlarla binek otomobillerin tesliminde, 01.01.2019 tarihinden itibaren yeniden eski ÖTV oranları uygulanmaya başlanacaktır.

Saygılarımızla.

