

No: 2018/37**Tarih:** 09.05.2018

Konu: 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 05/05/2018 tarihli ve 30412 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Özet: 05/05/2018 tarihli ve 30412 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile;

- ✚ 193 sayılı Kanunun gelir vergisinden istisna edilen ücretleri düzenleyen 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (16) numaralı bent uyarınca, işverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisna edilmiştir,
- ✚ 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesine haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere; 213 sayılı Kanunun geçici 30 uncu maddesine göre amortisman oran ve sürelerinin faydalı ömür süresinin yarısının dikkate alınmak suretiyle hesaplanabileceği yeni makine ve teçhizat listesi ile 3065 sayılı Kanunun geçici 39 uncu maddesine göre katma değer vergisi istisnası kapsamında teslim edilecek yeni makine ve teçhizat listesi belirlenmiş olmakla birlikte, listede yer alan makine ve teçhizatların kullanılmış olanları ile aksam, parça, aksesuar ve teferruatlarının bu kapsamda değerlendirilmeyeceği ifade edilmiştir,
- ✚ %18 KDV oranına tabi konutların 31/10/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) teslimlerinde vergi oranı %8'e indirilmiştir,
- ✚ Avrupa Birliği müktesebatına uyum amacıyla 2009 yılından bu yana takip edilen takvim çerçevesinde, yüksek alkollü içkiler kategorisinde bulunan rakı, cin, likör, votka ve viskinin asgari maktu vergi tutarları içerdikleri alkolün her bir litresi itibariyle 184,3982 TL olarak belirlenmiştir,
- ✚ 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (4) sayılı tarifenin "I-Tapu işlemleri" başlıklı bölümünün 20/a fıkrasında sayılan tapu işlemleri üzerinden "binde 20" nispetinde alınan tapu harcı, 31/10/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanmak üzere, konut ve işyerlerinde (kat irtifakı tesis edilmiş olanlar dahil) "binde 15" olarak belirlenmiştir.

2018/11674 sayılı Kararda özetle aşağıdaki konularda düzenlemeler yapılmıştır.

1. KDV Oranı %18 olan konutların, KDV oranlarının 31.10.2018 tarihine kadar %8'e indirilmiştir.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı ile KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na geçici 3. madde eklenmiştir. Buna göre **% 18 oranında KDV'ye tabi konutların 31 Ekim 2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) teslimlerinde KDV oranı % 8'e düşürülmüştür.**

Söz konusu Karar yayım tarihinde (5 Mayıs 2018) yürürlüğe girmiştir.

2. Konut ve işyeri satışlarında tapu harcı oranının binde 15'e indirilmiştir.

Harçlar Kanunu'na bağlı (4) sayılı tarifiede "Tapu ve kadastro işlemlerinden alınacak harçlar" yer almaktadır. 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile söz konusu tarifenin "I-Tapu işlemleri" başlıklı bölümünün (20) numaralı fıkrasının (a) bendinde sayılan tapu işlemleri üzerinden binde 20 oranında alınan tapu harcı, **31 Ekim 2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) konut ve işyerleri için (kat irtifakı tesis edilmiş olanlar dahil) binde 15'e düşürülmüştür.**

5 Mayıs 2018 tarihinde yürürlüğe giren bu düzenlemeyle, 20 numaralı fıkranın (a) bendindeki oran sadece konut ve işyeri teslimleri için geçici olarak binde 15'e düşürülmüş olup, bunlar dışındaki diğer gayrimenkuller için binde 20 oranı geçerliliğini korumaktadır.

Söz konusu 20 numaralı fıkra aşağıda dikkatinize sunulmaktadır.

"20.a) Gayrimenkullerin ivaz karşılığında veya ölünceye kadar bakma akdine dayanarak yahut trampa hükümlerine göre devir ve iktisabında gayrimenkulün beyan edilen devir ve iktisap bedelinden az olmamak üzere emlak vergisi değeri üzerinden (Cebri icra ve şuyuun izalesi hallerinde satış bedeli, istimlaklerde takdir edilen bedel üzerinden) devir eden ve devir alan için ayrı ayrı

Tapuda kaydı bulunmayan gayrimenkullerin, zilyetlik devir sözleşmeleri ile devrinde de bu fıkra hükümleri uygulanır. Hesaplanacak harç, zilyetlik devir sözleşmeleri yapılmadan önce, şekli ve muhtevası Maliye Bakanlığınca tespit edilecek bir beyanname ile bildirilir ve beyanname verme süresi içinde ödenir..."

3. Kadın çalışanlara her bir çocuk için sağlanan kreş ve gündüz bakım evi yardımıyla gelir vergisinden istisna tutarın aylık brüt asgari ücretin %50'sine artırılmıştır.

7103 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi ile, GVK'nın "Müteferrik İstisnalar" başlıklı 23'üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"16. İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (İşverenlerce bu hizmetlerin verilmediği durumlarda, ödemenin doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması şartıyla, her bir çocuk için aylık, asgarî ücreti aylık brüt tutarının %15'ini aşmamak üzere bu istisnadan yararlanılır. Kreş ve gündüz bakımevi hizmetini sağlayanlara yapılan ödemelerin belirlenen istisna tutarını aşan kısmı ile hizmet erbabına bu amaçla nakden yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. Bu bentte yer alan %15 oranını, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %50'sine kadar artırmaya ve kanuni seviyesine getirmeye Bakanlar Kurulu, bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.)."

Bu maddenin yürürlük tarihi **27 Mart 2018** olarak belirlenmiştir.

Bu düzenleme ile, kadınların çalışma hayatına katılmasının teşviki amacıyla işverenlerce hizmet erbabına okul öncesi çağındaki çocuklar için verilen ve ücretin bir parçası olan kreş ve gündüz bakımevi hizmeti olarak sağlanan menfaatler vergi dışı bırakılmıştır. Buna göre, işverenlerce **iş yerinde kreş ve gündüz bakımevi hizmetlerinin verilmediği durumlarda, ödemenin doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması şartıyla**, kadın hizmet erbabı her bir çocuk için aylık, asgari ücretin aylık brüt tutarının yüzde 15'ini aşmamak üzere bu istisnadan yararlanılacaktır. Buna göre, 2018 yılında aylık 1.014,75 TL ($2.029,50 * \% 50 = 1.014,75$ TL) tutarına kadar istisna uygulanabilecektir.

Söz konusu yüzde 15 oranını asgari ücretin aylık brüt tutarının yüzde 50'sine kadar artırmaya ve kanuni seviyesine getirmeye Bakanlar Kurulu, bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir. 5 Mayıs 2018 Tarihli ve 30412 Sayılı Resmî Gazete de yayımlanan 2018/11674 sayılı BKK kararında; 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü Maddesinin Birinci Fıkrasının (16) Numaralı Bendi Kapsamında İstisna %50 olarak belirlenmiştir.

Ödemenin, çalışanlara nakden yapılmaksızın kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine doğrudan doğruya yapılması gerekmektedir. Hizmet bedelinin belirlenen tutarı aşması halinde aşan kısım ücret olarak vergilendirilecektir. Kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi yardımı adı altında yapılan ödemelere istisna uygulanması mümkün olmayacaktır.

4. Sanayi sicil belgesini haiz imalatçıların imalat sanayiinde kullanmak üzere alacakları makine teçhizattan KDV istisnası ve artırımlı amortisman desteğinden yararlanabilecektir.

27 Mart 2018 tarihli 2. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 7103 sayılı Kanun ile sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere alınan yeni makina ve teçhizata ilişkin Vergi Usul Kanunu ve KDV Kanunu'nda yeni düzenlemeler yapılmıştır.

Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 30. madde uyarınca; 1 Mayıs 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, Sanayi Sicili Kanunu'na göre sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere, 2019 takvim yılı sonuna kadar iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Maliye Bakanlığınca, faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilecektir. Bu şekilde belirlenen oran ve süreler izleyen yıllarda değiştirilemez.

İmalat sanayiinde kullanılmak üzere iktisap edilen ve madde hükmünden yararlanılabilecek makina ve teçhizatın tespitine Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.

Söz konusu düzenleme Kanun'un yayımını izleyen ikinci aybaşında (1 Mayıs 2018) yürürlüğe girmiştir.

7103 sayılı Kanun'un 31. maddesiyle KDV Kanunu'na eklenen geçici 39. madde ile aynı şekilde Sanayi Sicili Kanunu'na göre sanayi sicil belgesini haiz KDV mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimlerine 31 Aralık 2019 tarihine kadar katma değer vergisi istisnası (tam istisna) uygulanacaktır.

Söz konusu hüküm, KDV'den istisna olarak teslim edilecek makina ve teçhizatı belirleme konusunda

da Bakanlar Kurulu'na yetki vermektedir.

Bu hüküm de Kanun'un yayımını izleyen ikinci aybaşında (1 Mayıs 2018) yürürlüğe girmiştir.

5 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/11674 sayılı Karar ile Bakanlar Kurulu yukarıda yer verilen yetkisini kullanmıştır. Buna göre Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen ve sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere;

- VUK'un geçici 30. maddesine göre amortisman oran ve süreleri faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilecek ve

- KDV Kanunu'nun geçici 39. maddesine göre KDV istisnası kapsamında teslim edilecektir.

Söz konusu makine teçhizat listesine [bu adresten](#) ulaşmak mümkün bulunmaktadır.

5. 4760 Sayılı ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan bazı malların ÖTV tutarında değişiklik yapılmıştır.

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 12. maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetki çerçevesinde, 5 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan bazı alkollü içeceklerin asgari maktu vergi tutarları yeniden belirlenmiştir.

2018/11674 sayılı Karar, 5 Mayıs 2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu BKK çerçevesinde hazırlanan ve 5 Mayıs 2018 tarihi öncesi ve sonrasında ÖTV Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelindeki mallara uygulanan asgari maktu ÖTV tutarlarını gösteren tablo aşağıda yer almaktadır.

(III) SAYILI LİSTE		Asgari Maktu Vergi	
(A) CETVELİ		Tutarı (TL)	
G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	2018/11674 sayılı BKK (5.5.2018 tarihinden itibaren)
20.09	Meyva suları (üzüm sırası dahil) ve sebze suları (fermente edilmemiş ve alkol katılmamış), ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış olsun olmasın (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Sebze suları ve Türk Gıda Kodeksine göre % 100 meyve suyu sayılanlar hariç)	10	-
22.02	Sular (mineral sular ve gazlı sular dahil) (ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmış veya aromalandırılmış) ve alkolsüz diğer içecekler (20.09 pozisyonundaki meyve ve sebze suları hariç) (Yalnız ambalajlanmış olanlar ve/veya toptan teslim konu edilenler) (Doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler ile 2202.10.00.00.11,	10	-

2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13, 2202.91.00.00.00 hariç)			
2202.10.00.00.11	Sade gazozlar	10	-
2202.10.00.00.12	Meyvalı gazozlar	10	-
2202.10.00.00.13	Kolalı gazozlar	25	-
2202.91.00.00.00	Alkolsüz biralr	10	-
2203.00	Malttan üretilen biralr	63	1,3498
22.04	Taze üzüm şarabı (kuvvetlendirilmiş şaraplar dahil); üzüm şırası (20.09 pozisyonunda yer alanlar hariç) (2204.10 köpüklü şaraplar ve 2204.30 diğer üzüm şıraları hariç)	0	6,6363
2204.10	Köpüklü şaraplar	0	44,8351
22.05	Vermut ve diğer taze üzüm şarapları (bitkiler veya kokulu maddelerle aromalandırılmış) (2205.10.10.00.00, 2205.10.90.00.12 hariç)	0	67,6673
2205.10.10.00.00	Alkol derecesi hacim itibariyle % 18 veya daha az olanlar	0	53,7356
2205.10.90.00.12	Alkol derecesi hacim itibariyle % 22 ve fazla olanlar	0	184,3982
2206.00	Fermente edilmiş diğer içecekler (elma şarabı, armut şarabı, bal şarabı, sake gibi), tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan fermente edilmiş içeceklerin karışımları ve fermente edilmiş içeceklerle alkolsüz içeceklerin karışımları	0	6,6363
207.20	Alkol derecesi ne olursa olsun tağıir (denatüre) edilmiş etil alkol ve damıtım yoluyla elde edilen diğer alkollü içkiler [Alkol derecesi ne olursa olsun tağıir (denatüre) edilmiş etil alkol hariç]	0	184,3982
22.08	Alkol derecesi hacim itibariyle % 80'den az olan tağıir (denatüre) edilmemiş etil alkol; damıtım yoluyla elde edilen alkollü içkiler, likörler ve diğer alkollü içecekler [(2208.90.91; 2208.90.99) Alkol derecesi hacim itibariyle % 80'den az olan tağıir (denatüre) edilmemiş etil alkol hariç, (2208.20; 2208.50; 2208.60; 2208.70 ve 2208.90 hariç)]	0	184,3982
2208.20	Üzüm şarabı veya üzüm cibresinin damıtılması yolu ile elde edilen alkollü içkiler	0	184,3982
2208.50	Cin ve Geneva	0	184,3982
2208.60	Votka (2208.60.91.00.00, 2208.60.99.00.00 hariç)	0	184,3982
2208.60.91.00.00	Muhtevası 2 litreyi geçmeyen kaplarda olanlar (Alkol derecesi hacim itibariyle % 45.4'den fazla olanlar)	0	184,3982
2208.60.99.00.00	Muhtevası 2 litreyi geçen kaplarda olanlar (Alkol derecesi hacim itibariyle % 45.4'den fazla olanlar)	0	184,3982
2208.70	Likörler	0	184,3982

2208.90	Diğerleri (2208.90.48.00.11, 2208.90.71.00.11 hariç)	0	184,3982
2208.90.48.00.11	Rakı (Muhtevası 2 litreyi geçmeyen kaplarda olanlar)	0	184,3982
2208.90.71.00.11	Rakı (Muhtevası 2 litreyi geçen kaplarda olanlar)	0	184,3982

2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına [bu adresten](#) ulaşmak mümkün bulunmaktadır.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.