

No: 2018/42

Tarih: 19.05.2018

Konu: 14/05/2018 tarihli ve 2018/11818 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, 18 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.

Özet: 18/5/2018 tarihli ve 2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile;

- Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin (9) numaralı bendi kapsamında; esnaf muaflığından yararlananlara ihtiyaç fazlası elektrik bedeli karşılığı yapılan ödemeler üzerinden yapılması gereken %5 oranında gelir vergisi tevkifat oranı % 0 olarak belirlenmiştir.

- İşyeri teslimlerinde uygulanan %18 KDV oranı, 31/10/2018 tarihine kadar uygulanmak üzere %8'e indirilmiştir.

- 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun geçici 1 inci maddesi kapsamında ilgili mevzuat gereğince kayıt ve tescili silinerek, doğrudan veya ihracatçılar vasıtasıyla ihraç edilen ya da bir daha kullanılmamak üzere hurdaya çıkartılan her bir cins araç için aynı cins yeni bir aracın ilk iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin terkin edilecek kısmı ile hurdaya çıkartılacak veya ihraç edilecek araçların teslim edilmesi yerler veya kişiler ile bunlarda aranacak nitelikler tespit edilmiştir.

1. Hurda İndirimi

7103 sayılı Kanun'un 92. Maddesiyle Kanuna eklenen Geçici Madde 1 ile hurda indirimi düzenlenmiştir. Söz konusu düzenlemeye göre;

“ GEÇİCİ MADDE 1- (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten 31/12/2019 tarihine kadar, 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04 G.T.İ.P. numaralarında yer alan, kayıt ve tescile tabi 16 ve daha büyük yaştaki araçların adına kayıtlı gerçek veya tüzel kişiler tarafından, ilgili mevzuat gereğince kayıt ve tescili silinerek, doğrudan veya ihracatçılar vasıtasıyla ihraç edilmesi ya da bir daha kullanılmamak üzere hurdaya çıkartılması halinde, her bir araç için aynı cins (87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan araçlardan sadece motor silindir hacmi 1600 cm³'ü geçmeyen) yeni bir aracın ilk iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin 10.000 Türk lirasını aşmamak üzere araçların cinsleri ve özelliklerine (motor silindir hacmi, sınıfı, özel tüketim vergisi oranına esas matrahı gibi) göre Bakanlar Kurulunca tespit edilecek kısmı, terkin edilir.

(2) Birinci fıkra kapsamında yeni aracın ilk iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin, Bakanlar Kurulunca söz konusu araç için tespit edilen tutarın altında olması halinde özel tüketim vergisi tahsil edilmez,

tahakkuk eden özel tüketim vergisini aşan tutar iade edilmez ve başka bir araç alımında kullanılmaz.

(3) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi kamu idareleri ile kamu tüzel kişiliğini haiz diğer kurum ve kuruluşlar (meslekî kuruluşlar ve vakıf yükseköğretim kurumları hariç) bu madde hükümlerinden faydalanamaz.

(4) İhraç edilen veya hurdaya çıkartılan araçların yaşı, tescil işleminin yapıldığı yıl dikkate alınmaksızın, tescil belgesinde yazılı model yılında aracın bir yaşında olduğu kabul edilmek suretiyle tespit olunur.

(5) Bu madde kapsamında ihraç edilen aracın, 27/10/1999 tarihli ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun 168 inci, 169 uncu ve 170 inci maddelerinde belirtildiği şekilde geri gelmesi halinde, yeni aracın ilk iktisabında terkin edilen özel tüketim vergisi tutarı, terkin tarihinden tahsil tarihine kadar geçen süre için 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre hesaplanan tecil faizi ile birlikte ilk iktisapla ilgili işlemleri yapan vergi dairesine ödenmeden araç ithal edilemez.

(6) Bu madde hükümlerinden haksız olarak faydalanılması halinde, zamanında ödenmeyen özel tüketim vergisi faydalanandan, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

(7) Bakanlar Kurulu, birinci fıkrada yer alan tutarı; sıfıra kadar indirmeye, aracın hurdaya çıkarılması veya ihraç edilmesi durumuna göre farklılaştırmaya, hurdaya ayrılacak veya ihraç edilecek araçların teslim edilmesi gereken yerleri veya kişileri ve bunlarda aranılacak nitelikleri belirlemeye yetkilidir.

(8) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Ekonomi Bakanlığı ve Maliye Bakanlığınca müştereken belirlenir.”

Yapılan düzenleme ile 2019 yılı sonuna kadar uygulanmak üzere, 16 yaş ve üzerindeki otomobil, panelvan, minibüs, otobüs, kamyonet ve kamyonların, sahipleri tarafından, mevzuatı çerçevesinde kayıt ve tescili silinerek, ihraç edilmesi veya hurdaya çıkartılması şartıyla, her bir araç için aynı cins yeni bir aracın iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin, 10.000 lirayı geçmemek üzere araçların cinsleri ve özelliklerine göre Bakanlar Kurulunca tescil edilecek kısmının terkin edilmesi öngörülmüştür.

Bu defa 18 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan, 14/05/2018 tarihli ve 2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 5. Maddesi ile Bakanlar Kurulu yetkisini kullanmış ve hurda indiriminde matrah itibari ile indirim tutarını farklılaştırmıştır. Konuya ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

7103 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin yürürlüğe girdiği 27/3/2018 tarihinden itibaren ilgili mevzuat gereğince kayıt ve tescili silinerek bu maddenin; ikinci fıkrasında belirlenen yerlere teslim edilmek suretiyle bir daha kullanılmamak üzere hurdaya çıkartılan ya da doğrudan veya beşinci fıkrasında nitelikleri belirlenen ihracatçılar vasıtasıyla ihraç edilen mezkur madde kapsamındaki araçlar bakımından aynı cins yeni bir aracın ilk iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin terkin edilecek kısmı,

- 6/6/2002 tarihli ve **4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa** ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan otomobil ve arazi taşıtı cinsi araçlar için özel tüketim vergisi matrahı esas alınarak aşağıdaki tablodaki gibi,

Yeni Aracın Özel Tüketim Vergisi Matrahı (TL)	Terkin Edilecek Özel Tüketim Vergisi Tutarı (TL)
Matrahı 46.000 TL'yi aşmayanlar için	10.000
Matrahı 46.000 TL'yi aşıp 80.000 TL'yi aşmayanlar için	8.000
Matrahı 80.000 TL'yi aşanlar için	3.000

- Diğer araç cinsleri için 10.000 TL olarak,

tespit edilmiştir.

7103 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesi hükümlerinden faydalanmak amacıyla hurdaya çıkartılacak araçların; il özel idarelerine, büyükşehir belediyelerine, Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumu Hurda İşletmesi Müdürlüğüne ait hurda müdürlüklerinden herhangi birine ya da 30/12/2009 tarihli ve 27448 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **Ömrünü Tamamlamış Araçların Kontrolü Hakkında Yönetmeliğe** göre faaliyette bulunan ömrünü tamamlamış araç (ÖTA) teslim yerlerine veya geçici depolama alanlarına teslim edilmesi gerekir.

ÖTA teslim yerlerine veya geçici depolama alanlarına sadece Ömrünü Tamamlamış Araçların Kontrolü Hakkında Yönetmelik kapsamına giren araçların teslimi mümkündür.

7103 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesi kapsamındaki araçlardan model yılı 1997 veya daha eski olanlar için bu madde hükümlerinin yanı sıra 18/5/2017 tarihli ve **7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunların ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun** geçici 1 inci maddesinde düzenlenen hükümlerden de faydalanılmak istenmesi halinde, hurdaya çıkartılacak aracın 7020 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen yerlere teslim edilmesi gerekir.

7103 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesi kapsamında araçların ihracatına, 6/6/2006 tarihli ve 26190 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **İhracat Yönetmeliğinin** 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde tanımlanan ihracatçılar aracılık edebilir.

Öte yandan, 27.05.2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7020 sayılı Kanun'un geçici 1. maddesinde yer alan, 2018 sonuna kadar hurdaya çıkartılan araçlarla ilgili ödenmemiş motorlu taşıtlar vergisi ile bu verginin ferilerinin terkinini öngören düzenlemenin uygulama süresi bir yıl uzatılmıştır.

2. Esnaf Muaflığında ihtiyaç fazlası elektrik bedeli karşılığı yapılan ödemeler üzerinden yapılan gelir vergisi tevkifat oranı değişmiştir.

18/5/2018 tarihli ve 2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 3. Maddesi ile; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında esnaf muafiyetinden faydalananlara ihtiyaç fazlası elektrik bedeli olarak yapılan ödemeler üzerinden yapılacak gelir vergisi tevkifatı oranı %0 olarak tespit edilmiştir. 2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 3. Maddesi aşağıda yer almaktadır.

12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının

(13) numaralı bendine, (c) alt bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki alt bent eklenmiştir.

“ç) 9 uncu maddenin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında esnaf muaflığından yararlananlara ihtiyaç fazlası elektrik bedeli olarak yapılan ödemeler üzerinden % 0,”

3. İşyeri teslimlerinde KDV oranı %8 olarak belirlenmiştir.

18/5/2018 tarihli ve 2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 4. Maddesi ile; işyeri teslimlerinde uygulanan katma değer vergisi oranı % 8 olarak tespit edilmiştir. 2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 4. Maddesi aşağıda yer almaktadır.

“ **MADDE 4 – (1)** 24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın geçici 3 üncü maddesinde yer alan “konutların,” ibaresi “konutlar ile işyerlerinin (bina ve/veya bağımsız bölüm şeklinde olanlar)

şeklinde değiştirilmiştir.”

2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı metnine [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.