

**SİRKÜ : 2017/37**

**Konu : 7061 Sayılı Kanun ile KDV Kanununda  
Yapılan Düzenlemeler**

**KAYSERİ  
25.12.2017**

05.12.2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7061 Sayılı Kanun ile 3065 Sayılı KDV Kanununda aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

**1- Finansal Kiralama ve Finansman Şirketlerine borçlu olanların ve bunların kefillerinin borçlarına karşılık iştirak hisselerinin ve taşınmazlarının bu kurumlara devrinde ve bu şekilde alınan kıymetlerin bu kurumlarca tekrar devir ve teslimlerinde KDV istisnası getirilmiştir.**

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-r maddesine göre finansal kurumlardan sadece bankalara borçlu olanların ve bunların kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerine yapılanlar dahil) bankalara devir ve teslimlerinde KDV istisnasının uygulanması öngörülmekteydi. 7061 Sayılı Kanun'un 42 maddesi ile 01.01.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere söz konusu maddede yapılan düzenleme sonucu finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanların ve bunların kefillerinin de borçlarına karşılık taşınmazlarının ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerine yapılanlar dahil) bu kurumlara devrinde ve bu şekilde devir alınan kıymetlerin finansal kiralama ve finansman şirketlerine tekrar devir ve tesliminde KDV istisnası getirilmiştir.

**2- Dar mükellefler tarafından KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin KDV'nin bu hizmeti sunanlar tarafından ödenmesi sorumluluğu getirilmiştir.**

7061 Sayılı Kanun'un 41. maddesi ile 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9. Maddesinde yapılan düzenleme sonucu Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenmesi öngörülmüş ve Maliye Bakanlığı'na elektronik ortamda sunulan hizmetlerin kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiştir.

**3- Roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin yansıtılması faaliyetlerinde KDV istisnası**

7061 Sayılı Kanun'un 42. maddesi ile 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. Maddesinin (4) numaralı fıkrasına (ç) bendi eklenmiş ve Uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışından alınan roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye'deki müşterilere yansıtılması işlemi KDV'den istisna edilmiştir. Kısmi istisna kapsamındaki bu hizmetlerle ilgili KDV'lerin indirim konusu yapılmaması gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetleri ise 3065 Sayılı Kanun'un 11. Maddesi kapsamında tam istisna hükümlerine tabidir.