

İstanbul, 20.10.2014

1 Seri No.Lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

DUYURU NO:2014/63

16 Ekim 2014 tarih ve 29147 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 1 seri no.lu Tebliğ ile yapılan düzenlemelerden mükelleflerimizi ilgilendirebilecek konular aşağıda paylaşılmıştır.

1- Külçe Metal Teslimlerinde Uygulanan KDV Tevkifat Oranı Değiştirilmiştir

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.1.1.) bölümünün birinci paragrafı ile (I/C-2.1.3.4.3.2.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "(7/10)" ibareleri "(5/10)" olarak değiştirilmiştir. Böylece külçe metal teslimlerinde hesaplanan KDV için uygulanacak olan kısmi tevkifat oranı (7/10)’dan (5/10)’a indirilmiştir.

2- Tevkifat Uygulamasından Kaynaklanan KDV İade Alacaklarının Mahsubu İle İlgili Düzenleme

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.5.2.1.) bölümünün birinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Mükellefler, tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının, Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler."

Söz konusu değişiklik ifade değişikliği şeklinde olup yeni bir hüküm içermemektedir.

Değişiklik Öncesi Metin	Değişiklik Sonrası Metin
<p>2.1.5.2. İade Uygulaması 2.1.5.2.1. Mahsuben İade Talepleri</p> <p>Tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının mahsuben iadesi, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalat sırasında uygulananlar dahil vergi borçları ile sosyal sigortalar prim borçları ve fer’ileri için söz konusu olabilecektir.</p>	<p>2.1.5.2. İade Uygulaması 2.1.5.2.1. Mahsuben İade Talepleri</p> <p>Mükellefler, tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının, Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler.</p>

3- YMM Raporu ile KDV İadesi Yapılabilecek İşlemler Çoğaltılmıştır

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-2.3.2.), (II/B-1.5.2.), (II/B-1.5.3.1.1.), (II/B-1.5.3.1.2.1.), (II/B-1.5.3.1.2.2.), (II/B-1.5.3.2.), (II/B-2.4.2.), (II/B-4.4.2.) ve (II/B-6.4.2.) bölümlerinde değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikle sadece vergi inceleme elemanları tarafından düzenlenecek vergi inceleme raporu ile KDV iadeleri yapılabilen ve verilen teminatların da sadece vergi inceleme raporu ile çözülmesi öngörülen aşağıda belirtilen işlemlerinden doğan nakit iadelerin, **YMM raporu ile yapılması ve verilen teminatların da YMM raporu** ile çözülmesi mümkün hale gelmiştir.

- Hizmet ihracı,
- Deniz, hava, demiryolu araçlarının imali, inşası, tamiri, bakımı, onarımı,
- Liman ve hava meydanı hizmetleri,
- Altın, gümüş, platin arama, işletme, zenginleştirme, rafinaj işlemleri,
- Limanların, hava meydanlarının ve bunlara bağlantı sağlayan demiryolu hatlarının inşası, genişletilmesi ve yenilenmesi,

4- Yolcu Beraberi Eşya İhracından Doğan KDV İadesinde Gerekli Belgelerde Değişiklik Yapılmıştır

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-5.11.) bölümünün birinci paragrafında yer alan,

"- Yüklenilen KDV listesi - İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu" ifadeleri alt çizgileri ile birlikte Tebliğ metninden çıkarılmıştır. Böylece yolcu beraberliği eşya ihracında alıcının ödediği KDV tutarını iade eden satıcıların indiremeyecek iade konusu yaptıkları KDV'nin iadesi taleplerinde "Yüklenilen KDV Listesi" ile "İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu aranılmayacaktır."

5- İhraç Kaydıyla Teslimlerden Kaynaklanan İade Taleplerinde Aranan Belgelerde Değişiklik Yapılmıştır

İhraç kaydıyla teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde aranan belgeler arasında yer alan "İlgili meslek odasına üyelik belgesinin noterce onaylı örneği"de yer alan **noterce** ibaresi kaldırılmıştır. İlgili meslek odasına üyelik belgesinin notere onaylatılması gerekmemektedir. Ancak **onaylı örneği** ibaresi tebliğ de yerini korumaktadır.

6- Dahilde İşleme İzin Belgesi Kapsamında İmal Edilen Malların İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek Kdv'nin Hesaplanması

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-9.1.) bölümünün altıncı paragrafının birinci cümlesinde yer alan "3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettiği mallar" ibaresi "**yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar**" şeklinde değiştirilmiştir. Böylece KDV Kanunu'nun geçici 17. maddesi kapsamında ihracatçıya tecil-terkin uygulayarak teslimde bulunan DİİB sahibi mükelleflerin iadesini talep edeceği KDV tutarı, tecil-terkin uygulayarak yaptığı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu malların üretimi için **yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar nedeniyle** ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamayacaktır.

Değişiklik Öncesi Metin	Değişiklik Sonrası Metin
<p>9. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil-Terkin Uygulaması</p> <p>9.1. Kapsam</p> <p>....</p> <p>Öte yandan, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimde bulunan DİİB sahibi mükellefin iadesini talep edeceği KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu malların üretimi için 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin</p>	<p>9. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil-Terkin Uygulaması</p> <p>9.1. Kapsam</p> <p>....</p> <p>Öte yandan, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimde bulunan DİİB sahibi mükellefin iadesini talep edeceği KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu malların üretimi için yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar</p>

<p>ettiği mallar nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz.Ayrıca bu kapsamda yapılan işlemlerde, imal edilen mallar ihraç edilmeden herhangi bir iade işlemi yapılamaz.</p>	<p>nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz.Ayrıca bu kapsamda yapılan işlemlerde, imal edilen mallar ihraç edilmeden herhangi bir iade işlemi yapılamaz.</p>
--	---

7- Dahilde İşleme Rejimi Eşdeğer Eşya Uygulamasında İade Edilecek KDV

27. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.5.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan "KDV ödemeksizin" ibaresinden sonra gelmek üzere "**yurtiçi ve yurtdışından**" ibaresi eklenmiş, üçüncü paragrafının üçüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz."

Yukarıdaki 6. bölümde açıklanan düzenlemeyle paralel olarak DİİB sahibi mükelleflerin iadesini talep edeceği KDV tutarı, tecil-terkin uygulayarak yaptığı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu malların üretimi için **yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar nedeniyle** ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamayacaktır.

Ayrıca eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak imal ettiği malları ihraç eden mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin ödediği KDV'den iade edilecek tutar, **ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamayacaktır.**

8- Türk Petrol Kanunu Hükümlerine Göre Petrol Arama Faaliyetlerini Yürütenlere Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna Uygulamasında Yürürlükten Kaldırılan Hüküm

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-3.1.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan "(13/1) inci maddesi hükmünde" ibaresi "*muhtelif maddelerinde*" şekilde değiştirilmiş olup, **aynı bölümün beşinci paragrafı Tebliğ metninden çıkarılmıştır.** Tebliğ metninden çıkartılan söz konusu bölümün beşinci paragrafında, istisna kapsamına, boru hattıyla transit taşımacılık yapan belge sahiplerinin bu hatların inşaa ve modernizasyonuna ilişkin mal ve hizmet alımlarının da gireceği belirtilmekteydi.

9- KDV Kanununun 13/a Maddesi Kapsamında Deniz, Hava ve Demiryolu Araçlarının Tadil, Bakım ve Onarımında Tek Bir Projenin Sisteme Girilmesi İmkânı Getirilmiştir

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-1.2.) bölümünün **beşinci paragrafında** değişiklik yapılmıştır. Kanunun 13/a maddesi kapsamındaki tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde KDV istisnasından yararlanmak isteyen mükellefler, takvim yılı aşılmamak kaydıyla belirleyeceği bir dönemdeki istisna kapsamındaki hizmet alımları için **tek bir proje hazırlayarak** elektronik ortamda sisteme girebileceklerdir. Önceki düzenlemede **her bir araca ilişkin olarak** hazırlanan proje kapsamındaki hizmetlere ilişkin listenin elektronik ortamda sisteme girilmesi gerekmekteydi.

Değişiklik Öncesi Metin	Değişiklik Sonrası Metin
<p>1.2. Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde İstisna</p> <p>.</p> <p>.</p> <p>Araçların tadil, onarım ve bakımını istisna kapsamında yaptırmak isteyen mükellefler tarafından tadil, onarım ve bakım yapılacak <u>her bir araca ilişkin olarak hazırlanan proje kapsamındaki hizmetlere ilişkin liste</u> elektronik ortamda sisteme girilir. Mükellefler bu hizmetlere ilişkin listeyi elektronik ortamda sisteme girdikten sonra vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar.</p>	<p>1.2. Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde İstisna</p> <p>.</p> <p>.</p> <p>Araçların tadil, onarım ve bakımını istisna kapsamında yaptırmak isteyen mükellefler tarafından tadil, onarım ve bakım yapılacak araçlar için hazırlanan proje kapsamındaki hizmetlere ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girilir. <u>Birden fazla araç için tadil, onarım ve bakım yaptıracak mükelleflerin takvim yılı aşılmamak kaydıyla kendilerince belirlenen bir dönemdeki istisna kapsamındaki hizmet alımları için tek bir proje hazırlayarak elektronik ortamda sisteme girmeleri de mümkündür.</u> Mükellefler bu hizmetlere ilişkin listeyi elektronik ortamda sisteme girdikten sonra vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar.</p>

10- Kıymetli Taşların Teslimi ve İthalinde KDV İstisnası Uygulaması

6552 Sayılı Kanununla yapılan değişiklik sonrası değerli taşlarda uygulanan KDV istisnasının taşların Borsa İstanbul'da işlem görmek üzere ithali ve teslimi dışında kaldırılması üzerine Kanun değişikliğine uyum sağlanması amacıyla tebliğin (II/F-4.7.3.) bölümünde değişiklik yapılmıştır.

6552 sayılı Kanunun 26 ncı maddesi ile 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesinde **11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere** değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikle kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV'den istisna tutulmuştur.

Söz konusu istisna, kıymetli taşların Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa içinde veya ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesini kapsamaktadır.

Bu taşların, yukarıda belirtilenler dışındaki teslim, ithal ve el değiştirmeleri 11/9/2014 tarihinden itibaren KDV istisnası kapsamına girmediğinden genel hükümlere göre KDV'ye tabidir."

11- İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan KDV İade Alacaklarından Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar

Tebliğde yapılan değişiklik ile indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV alacaklarının mahsuben ödemede kullanılacağı borçların tanımı değiştirilmiş olmaktadır. Diğer bir husus, faaliyetleri indirimli oranda KDV'ye tabi işlemlerden oluşan kollektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacaklarının ortakların elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubu talep edilemeyecektir.

Değişiklik Öncesi Metin	Değişiklik Sonrası Metin
<p>3.2.2. Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacakları, mükellefin kendisine ait; <u>ithalde alınanlar da dahil vergi borçlarına, sosyal sigorta primi borçlarına ve (% 51) veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup edilebilecektir.</u></p> <p><u>Faaliyetleri indirimli oranda KDV'ye tabi işlemlerden oluşan kolektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacakları, yukarıda belirtilen borçların yanı sıra yalnızca söz konusu şirket ortaklarının vergi (ithalde alınanlar dâhil) ve sosyal sigorta prim borçlarına da mahsup edilebilecektir.</u></p>	<p>3.2.2. Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar Mükellefler, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacaklarının, <u>Tebliğ'in (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler.</u> Ayrıca mükelleflerin iade alacaklarının, (%51) veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubu da mümkündür."</p> <p><u>"Faaliyetleri indirimli oranda KDV'ye tabi işlemlerden oluşan kolektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacakları, söz konusu şirket ortaklarının yukarıda belirtilen borçlarına (elektrik ve doğalgaz borçları hariç) da mahsup edilebilecektir.</u></p>

12- Kısmi İstisna Kapsamındaki Teslim ve Hizmetler Nedeniyle İndirilecek KDV'nin Düzeltmesi

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-4.2.) bölümünün birinci paragrafının son cümlesinde yer alan "**indirilebilir KDV hesabından çıkartılarak,**" ibaresi "**KDV beyannamesinin**" şeklinde değiştirilmiştir.

KDV Kanunu'nun 30/a maddesi uyarınca, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilememektedir. Tebliğ'in III/C-4.2 bölümünde karışıklığa sebebiyet verebilecek ve mükerrer indirim iptaline yol alabilecek ibare değiştirilmiş olmaktadır.

Değişiklik Öncesi Metin	Değişiklik Sonrası Metin
<p>4.2. Diğer Hallerde Kısmi Vergi İndirimi Uygulaması İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işlemleri birlikte yapan mükellefler, alışlarında yükledikleri vergileri, herhangi bir ayırım yapmaksızın tamamen o dönemde indirilebilir KDV hesabına intikal ettirirler. Daha sonra aynı dönemde, toplam satışlar içinde indirim hakkı tanınmayan işlemlerin oranı bulunur, bu oran, o dönemdeki toplam satışlar nedeniyle yüklenen vergilere uygulanarak, istisna kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenen vergi miktarı hesaplanır. Bu şekilde bulunan vergisiz satışlara (kısmi istisna kapsamına giren işlemlere) ait yüklenen vergiler, indirilebilir KDV hesabından çıkartılarak, "İlave Edilecek KDV" satırına yazılır.</p>	<p>4.2. Diğer Hallerde Kısmi Vergi İndirimi Uygulaması İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işlemleri birlikte yapan mükellefler, alışlarında yükledikleri vergileri, herhangi bir ayırım yapmaksızın tamamen o dönemde indirilebilir KDV hesabına intikal ettirirler. Daha sonra aynı dönemde, toplam satışlar içinde indirim hakkı tanınmayan işlemlerin oranı bulunur, bu oran, o dönemdeki toplam satışlar nedeniyle yüklenen vergilere uygulanarak, istisna kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenen vergi miktarı hesaplanır. Bu şekilde bulunan vergisiz satışlara (kısmi istisna kapsamına giren işlemlere) ait yüklenen vergiler, KDV beyannamesinin, "İlave Edilecek KDV" satırına yazılır.</p>

13- Genel İdare Giderlerinin İade Hesabına Dahil Edilebilmesi

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.2.) bölümünün ikinci paragrafının (b) bendinde yer alan "**iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin**" ibaresi "**İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan**" şeklinde değiştirilmiştir.

İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan telefon, kırtasiye, posta, ulaşım, konaklama, akaryakıt, elektrik, su, büro malzemeleri, muhasebe, reklâm, temizlik malzemeleri, kira vb. genel imal ve genel idare giderlerinin iade hakkı doğuran işleme isabet eden kısmı iade hesabına dahil edilebilecektir. Yapılan değişiklik ile, bu giderler **KDV İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemden önce yapılmış olsa da** giderlere ait KDV, iade hesabına dahil edilebilir olmaktadır.

14- KDVK (11/1-c) ve Geçici 17. Maddeleri Kapsamında İhraç Kaydıyla Mal Alan İhracatçıların KDV İade Hesabında Genel Giderler ve Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler Nedeniyle Yüklenen KDV'nin Durumu

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.3.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu durumda ihracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, ihracat bedeli ile ihraç kaydıyla teslim bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz."

Değişiklik ile genel orana tabi mallar ile düşük orana tabi malların ihraç kayıtlı teslimi halinde ihracatçının yüklenime konu edebileceği limit eşit hale gelmiş olmaktadır.

Değişiklik Öncesi Metin	Değişiklik Sonrası Metin
<p>1.3. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması</p> <p>3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla mal alan ihracatçının ödemediği KDV'yi iade olarak talep etmesi mümkün olmayıp, varsa genel giderler ve ATİK'ler nedeniyle iade talep etmesi mümkündür. <u>Bu durumda ihracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, ihracat bedeline genel vergi oranı uygulanması sonucu hesaplanan tutar ile ihraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV arasındaki farkı aşamaz.</u></p>	<p>1.3. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması</p> <p>3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla mal alan ihracatçının ödemediği KDV'yi iade olarak talep etmesi mümkün olmayıp, varsa genel giderler ve ATİK'ler nedeniyle iade talep etmesi mümkündür. <u>Bu durumda ihracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, ihracat bedeli ile ihraç kaydıyla teslim bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.</u></p>

15- Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ve Sektörel Dış Ticaret Şirketleri, İhracatına Aracılık Ettikleri Mükelleflerin İndirilecek KDV Listesini Vermeyeceklerdir

Gümrük beyannameli mal ihracında, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri **kendilerine ait indirilecek KDV listesinin yanında ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek KDV listesini de vermekteydiler.** Yapılan değişiklikte bu şirketlerin **ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek KDV listesini verme zorunluluğu kaldırılmıştır.**

16- Kanunun (11/1-C) Ve Geçici 17. Maddeleri Kapsamındaki İhraç Kaydıyla Teslimlerden Doğan KDV İade Alacaklarının, İndirim Yoluyla Kullanılması

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/D-1.) bölümünün son paragrafında yer alan "KDV tutarlarını" ibaresinden sonra gelmek üzere "**en erken**" ibaresi eklenmiştir.

Tebliğin ilgili bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiş olup iade hakkının devreden KDV tutarının arttırılması yoluyla kullanılması **en erken ihracatın gerçekleştiği dönemde** yapılabilecektir. Tebliğden söz konusu hakkın ihracatın gerçekleştiği dönemden sonrada kullanılabileceği anlamı çıkmaktadır.

*“3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacaklarının, indirim yoluyla telifi edilebilmesi mümkündür. Bu tercihi yapan mükellefler, tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarlarını **en erken** ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinin “İndirimler” kulakçığının “İndirimler” tablosunda 107 kod numaralı satır aracılığıyla indirim konusu yapabilirler ve bu işlem için indirilecek KDV listesi vermezler. “*

17- İdare Tarafından Sahte Veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Olduğu Öne Sürülen Belgelerin Mükellef Tarafından Gerçekliğinin İspatı

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E-5.) bölümünün dördüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"İşlemin tarafları, ilgililer ve mükellefler delillerini işlem ve belge ile ilgili olmak kaydıyla yazı ile ileri sürebilir."

KDV Genel Tebliği ile kullandıkları belgelerin sahteliğine veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olduğuna ilişkin inceleme veya idari araştırma aşamasında mükellefe, söz konusu belgelerin gerçekliğine yönelik deliller ileri sürme imkânı verilmiş, tebliğin Değişmeden önceki halinde de bu hakkın İşlemin tarafları, ilgililer ve mükelleflerin, delillerini **bir rapora bağlamak suretiyle** ve işlem ve belge ile ilgili olmak koşuluyla kullanılabileceği belirtilmişti.Yapılan değişiklikle, işlemin tarafları, ilgililer ve mükelleflerin delillerini işlem ve belge ile olmak kaydıyla **yazı ile ileri sürebileceği** belirtilmiştir.

1 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ, 1 Kasım 2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bilgilerinize Sunulur

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International

1 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

Resmi Gazete Sayısı 29147
Resmi Gazete Tarihi 16/10/2014
Kapsam

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE

DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

(SERİ NO: 1)

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun ilgili maddelerinin verdiği yetki çerçevesinde 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde, bu Tebliğin yayımını izleyen aybaşından itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki düzenlemelerin yapılmasına gerek duyulmuştur.

1. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.1.1.) bölümünün birinci paragrafı ile (I/C-2.1.3.4.3.2.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "(7/10)" ibareleri "(5/10)" olarak değiştirilmiştir.

2. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.5.2.1.) bölümünün birinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Mükellefler, tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının, Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler."

3. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-2.3.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

4. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-5.11.) bölümünün birinci paragrafında yer alan,

"- Yüklenilen KDV listesi

- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu"

ifadeleri alt çizgileri ile birlikte Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

5. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.13.) bölümünün birinci paragrafının ikinci alt çizgisinde ifade edilen "noterce" ibaresi kaldırılmıştır.

6. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-9.1.) bölümünün altıncı paragrafının birinci cümlesinde yer alan "3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettiği mallar" ibaresi "yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar" şeklinde değiştirilmiştir.

7. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-1.2.) bölümünün beşinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Araçların tadil, onarım ve bakımını istisna kapsamında yaptırmak isteyen mükellefler tarafından tadil, onarım ve bakım yapılacak araçlar için hazırlanan proje kapsamındaki hizmetlere ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girilir. Birden fazla araç için tadil, onarım ve bakım yapacak mükelleflerin takvim yılı aşmamak kaydıyla kendilerince belirlenen bir dönemdeki istisna kapsamındaki hizmet alımları için tek bir proje hazırlayarak elektronik ortamda sisteme girmeleri de mümkündür. Mükellefler bu hizmetlere ilişkin listeyi elektronik ortamda sisteme girdikten sonra vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar."

8. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-1.5.2.), (II/B-1.5.3.1.1.), (II/B-1.5.3.1.2.1.), (II/B-1.5.3.1.2.2.) ve (II/B-1.5.3.2.) bölümlerinin son paragraflarının ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

9. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2.2.) bölümünün altıncı paragrafının (a) bendinde yer alan "(II/B-1.2.1.)" ibaresi "(II/B-2.1.)" olarak değiştirilmiştir.

10. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

11. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-3.1.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan "(13/1) inci maddesi hükmünde" ibaresi "muhtelif maddelerinde" şekilde değiştirilmiş olup, aynı bölümün beşinci paragrafı Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

12. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-4.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

13. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-5.2.) bölümünün üçüncü paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"İstisna belgesi, KDV mükellefine verilir. Vergi dairesi tarafından istisna belgesi talep eden Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzerinin başvuru anında KDV mükellefiyetinin bulunması durumunda bunlar adına, mükellefiyetinin bulunmaması halinde ise varsa KDV mükellefi iktisadi işletmesine istisna belgesi verilir. Bu şekilde yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan makine ve teçhizatın Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzerinin veya iktisadi işletmesinin bilanço veya aktifine kaydedilmesi ve bu durumun satın alınanın gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Aksi halde "indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanma şartı" yerine getirilmemiş olacağından, verginin alıcıdan aranması gerekir. Satıcının istisnalsı işlem beyanı ve iade talebi ise genel hükümlere göre yerine getirilir."

14. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-5.6.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "(II/B-1.5.4.)" ibaresi, "(II/B-5.4.)" olarak değiştirilmiştir.

15. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-6.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

16. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7.2.1.) bölümünün ikinci paragrafı ile (II/B-7.2.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan "mühür" ibareleri "kaşe" olarak değiştirilmiştir.

17. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-2.) bölüm başlığında yer alan "Bağlı" ibaresinden sonra gelmek üzere "Program," ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan "bağlı" ibaresinden sonra gelmek üzere "program," ibaresi, (II/E-2.1.) bölümünün birinci paragrafının üçüncü alt çizgisinde yer alan "bağlı" ibaresinden sonra gelmek üzere "program," ibaresi eklenmiştir.

18. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.7.3.) bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"6552 sayılı Kanununun 26 ncı maddesi ile 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesinde 11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikle kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere

ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV'den istisna tutulmuştur.

Söz konusu istisna, kıymetli taşların Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa içinde veya ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesini kapsamaktadır.

Bu taşların, yukarıda belirtilenler dışındaki teslim, ithal ve el değiştirmeleri 11/9/2014 tarihinden itibaren KDV istisnası kapsamına girmediğinden genel hükümlere göre KDV'ye tabidir."

19. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.16.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci alt çizgisinde yer alan "indirilecek KDV hesaplarından çıkarılarak" ibaresi Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

20. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

"4.23. Organize Sanayi Bölgeleri ve Küçük Sanayi Sitelerine Tanınan İstisna

3065 sayılı Kanunun (17/4-k) maddesine göre; organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin arsa ve işyeri teslimleri KDV'den istisnadır.

Organize sanayi bölgesi veya küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla, müteşebbis heyet, kooperatif veya diğer isimler altında iktisadi işletmeler oluşturulmaktadır. Bu organizasyonlar, arsayı temin etme, altyapıyı tamamlama, işyerlerini inşa etme gibi hizmetlerin tamamını veya bir kısmını yürütmek üzere kurulmaktadır.

Sözü edilen organizasyonların sadece arsa teslimleri ile işyeri teslimleri istisna kapsamına alınmıştır. Bu organizasyonların yapacakları her türlü hizmetler ile arsa ve işyeri dışındaki teslimlerinin yanı sıra bölge ve site dışındaki arsa ve işyeri teslimleri de genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır. Ayrıca bunlara yapılan mal ve hizmet satışlarında genel hükümler çerçevesinde vergi uygulanacağı tabiidir."

21. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/G) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

"7. Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna Devir ve Teslimi ile Bu Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Devir ve Teslimleri

3065 sayılı Kanunun geçici 33 üncü maddesinde;

"31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından 30 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz. Maliye Bakanlığı, istisnaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

hükmü yer almaktadır.

Buna göre,11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların;

- Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi,

- Bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi

31/12/2023 tarihine kadar KDV'den istisnadır.

Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Kanunun (30/a) maddesi hükmü uygulanmayacağından, söz konusu işlemler nedeniyle yüklenilen ve daha önce indirim hesaplarına dahil edilmiş olan KDV tutarlarının, indirim hesaplarından çıkarılmak suretiyle düzeltilmesine gerek yoktur. Bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen verginin iadesinin talep edilmesi mümkün değildir."

22. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-4) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

"4.8. Kıymetli Taş Teslimleri

3065 sayılı Kanunun 6552 sayılı Kanunla değişik (17/4-g) maddesi ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV'den istisna tutulmuştur. Kıymetli taşların bu durumlar dışındaki teslimlerinde ise genel hükümlere göre KDV uygulanır.

Buna göre, kıymetli taşların KDV istisnası kapsamına giren ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışındaki teslimlerinde Kanunun (23/f) maddesinin verdiği yetki çerçevesinde özel matrah şekli uygulanması uygun görülmüştür.

İstisna kapsamına alınan kıymetli taşları ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşya teslimlerinde KDV matrahı, teslim bedelinden kıymetli taş bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak tespit edilecektir. Kıymetli taş bedeli olarak Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında oluşan fiyat esas alınır.

Düzenlenecek faturada, eşyanın KDV hariç satış bedeli ile kıymetli taşın cins, adet, kırat ve bedeli ayrıca yer alacaktır."

23. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.2.2.) bölümünün birinci paragrafı ile ikinci paragrafının ilk cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Mükellefler, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacaklarının, Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler. Ayrıca mükelleflerin iade alacaklarının, (%51) veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubu da mümkündür."

"Faaliyetleri indirimli oranda KDV'ye tabi işlemlerden oluşan kollektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacakları, söz konusu şirket ortaklarının yukarıda belirtilen borçlarına (elektrik ve doğalgaz borçları hariç) da mahsup edilebilecektir."

24. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-4.2.) bölümünün birinci paragrafının son cümlesinde yer alan "indirilebilir KDV hesabından çıkartılarak," ibaresi "KDV beyannamesinin" şeklinde değiştirilmiştir.

25. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.2.) bölümünün ikinci paragrafının (b) bendinde yer alan "iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin" ibaresi "İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan" şeklinde değiştirilmiştir.

26. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.3.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu durumda ihracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, ihracat bedeli ile ihraç kaydıyla teslim bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı

aşamaz."

27. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.5.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan "KDV ödemeksizin" ibaresinden sonra gelmek üzere "yurtiçi ve yurtdışından" ibaresi eklenmiş, üçüncü paragrafının üçüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz."

28. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-7.2.) bölümünün ikinci paragrafı kaldırılmıştır.

29. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/D-1.) bölümünün son paragrafında yer alan "KDV tutarlarını" ibaresinden sonra gelmek üzere "en erken" ibaresi eklenmiştir.

30. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E-5.) bölümünün dördüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"İşlemin tarafları, ilgililer ve mükellefler delillerini işlem ve belge ile ilgili olmak kaydıyla yazı ile ileri sürebilir."

Tebliğ olunur.