

KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Yapılan Değişiklik

Duyuru No: 2021/13
İstanbul 09.02.2021

05.02.2021 tarih ve 31386 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 34 seri numaralı Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde bazı değişiklik ve ilaveler yapılmıştır. Söz konusu tebliğ içeriği düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

- KDV'nun 9. madde hükmü kapsamında tevkifat uygulamasına tabi işlemlerde, satıcı ve alıcı mükellefin mücbir sebep kapsamında bulunması halinde genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam edilecektir. Satıcı mükellefin mücbir sebep kapsamında olmadığı işlemlerde alıcı mükellef mücbir sebep kapsamında ise bu süre boyunca kısmi tevkifat kapsamında işlem yapılmayacaktır.
- Hizmet ihracatında düzenlenen fatura ve tahsilata yönelik DAB için kullanılan "döviz" tanımlaması "bedel" olarak değiştirilmiş olup TL cinsinden yapılan ihracat işlemleri ile TL cinsinden yapılan tahsilat işlemleri açısından istisna ve iade uygulamasındaki tartışmalar sonlandırılmıştır.
- İndirimli KDV oranına tabi konut teslimlerine yönelik KDV iade işlemleri sırasında varsa yapı kullanma izin belgesi ve tapu devrinin, konut tesliminin gerçekleştiğinin ispatı açısından yeterli belge olduğu, başkaca bir belge aranmadan konutun fiilen kullanımının gerçekleşmiş sayılacağı hususu tanımlanmıştır.
- İSMEP kapsamındaki teslim ve hizmetlerde istisna uygulaması
- UEFA Süper Kupa ve Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarında KDV istisna süresi uzatılmıştır.
- Milli Eğitim Bakanlığı'na yapılan bedelsiz bilgisayar ve donanım malzemesi teslimlerine yönelik istisna uygulama süresi hakkında açıklamalar.
- Doğalgaz Piyasası Kanunu'nun Ek 1.maddesi kapsamında yapılan devirlere yönelik istisna ve KDV iadesi uygulaması hakkındaki açıklamalar.
- KDV iade alacaklarının mahsuben kullanılması işlemlerinde KDV iade alacağının ÖTV Kanunundan doğan borçlara mahsubu imkanı kaldırılmış olup sadece indirimli orana tabi malların aynı zamanda ÖTV'ne de tabi olması durumunda bu işlemler ile sınırlı olmak üzere bu mallar nedeniyle doğan KDV iade alacağının bu mallara ilişkin ÖTV borcuna mahsup imkanı korunmuştur..

Bilgilerinize Sunulur.

Saygılarımızla.

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