

SİRKÜLER (2018'59)

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:19) Hakkında.

7103 ve 7104 sayılı Kanunlar ile Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununda da birçok değişiklik yapılmış olup söz konusu değişiklikler. Şirketimizce bahse konu kanunlarla yapılan değişikliklerle ilgili düzenlenen sirkülerlerimizde bu değişiklikler hakkında açıklama yapılmış idi.

Bahse konu KDV Genel Tebliği ile KDV kanununda son dönemde yapılan değişikliklere ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümlerinde değişiklikler yapılmış olup yapılan değişikliklere yönelik açıklamalar özet olarak aşağıdaki gibidir:

- İstisna Kapsamına alınan “Konfeksiyon Kırpıntıları” KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümlerine yerleştirilmiştir.

Gümrüksüz satış mağazalarına yapılan satışlarda KDV ihracat istisnası:

- Gümrüksüz Satış Mağazalarına ve bunların depolarına veya antrepolara yapılan ve ihracat teslimi kapsamına alınan işlemlere yönelik KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-1.1.1.) bölümünde değişiklik yapılarak uygulamaya ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Satıcılar tarafından gümrüksüz satış mağazalarına yaptıkları satışlar ihracat istisnası kapsamına alındığı için, bu satışlara ait mallar dolayısıyla yükledikleri KDV'sinin iadesi ile ilgili açıklama yapılmıştır.

Antrepoya teslim edilen mallarla ilgili, KDV istisnasının uygulanabilmesi için gümrük müdürlüğünden onaylı antrepo beyannamesiyle ihracatın gerçekleştiği tevsik edilmesi esası getirilmiştir. Ayrıca gümrüksüz mağazalara yapılan satışlarda istisna uygulanabilmesi için, bu mağazalarda satışı uygun bulunan mallara ihracat istisnası uygulanabilir.

Bağış ve yardımlarda KDV istisnası :

- 7104 sayılı Kanunla, 3065 sayılı KDV Kanununun 13/1-k maddesinde yapılan değişikliğe istinaden, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler,

Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası veya bu yerlerin tefrişi dolayısıyla bağıştta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler, 01/06/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisna edilmiştir. Bahse konu istisnanın uygulanabilmesi için bağış yapılacak kurumla protokol yapılması ve ilgili idare veya kuruluşa ait taşınmaz üzerinde inşa edilmesi halinde inşaat ruhsatı ilgili idare ve kuruluş tarafından alınması ve de bağıştta bulunacaklar tarafından uygulama projesi ve inşaat ruhsatına uygun olarak hazırlayacakları istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesi ilgili idare ve kuruluşun onayına sunulur. Bahse konu kuruluşların onayında sonra bağış yapacakların bağılı buldukları vergi dairesinden, vergi mükellefi olmamaları halinde, bağış yapılacak yerin vergi dairesi başkanlığı/defterdarlıktan KDV istisnası uygulanabilmesi için, istisna belgesi almaları gerekmektedir. Söz konusu istisna uygulamasına ilişkin örneklerle açıklamalar yapılmıştır.

Yabancılara verilen sağlık hizmetlerinde KDV istisnası :

7104 sayılı Kanunla KDV Kanununun 13/1-ı maddesinde yapılan yeni düzenlemeye göre, Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen, koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler istisnanın kapsamına dahil değildir.) 01/06/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisna edilmiştir.

Ancak saç ekimi, cilt bakımı, kırışıklık tedavisi, dolgu maddeleri uygulamaları gibi estetik amacıyla yapılan hizmetler bu istisna kapsamında değerlendirilmez. Koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri ile birlikte verilebilen konaklama, ulaşım, yemek gibi teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmez.

Tebliğde, istisnaya tabi tutulan hizmetlere ilişkin olarak istisna uygulaması, istisna uygulamasından kaynaklı KDV iadesi uygulaması konularında açıklamalar yapılmıştır.

İkinci el araç ve taşınmaz ticareti :

- Özel Matrah Şekline dahil edilen ikinci el araç ve taşınmaz ticaretine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

3065 sayılı Kanununun 7104 sayılı Kanunla değişik (23/f) maddesine göre, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.

KDV mükellefi olmayanlardan veya istisna kapsamında KDV ödenmeksizin alınan ikinci el motorlu kara taşıtları ile taşınmazların satışında düzenlenecek faturalarda alış bedeli ile satış bedeli arasındaki fark üzerinden KDV hesaplanır. KDV hesaplanarak alınan ikinci el motorlu kara taşıtları ile taşınmazların teslimlerinde ise özel matrah uygulanmayacağı tabiidir.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal edenler, 13/02/2018 tarihli ve 30331 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında işletmesi adına yetki belgesi alan tacirler ile esnaf ve sanatkârlardır. İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilirler.

Taşınmaz ticareti ile işigal edenler, 05/06/2018 tarihli ve 30442 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi alan ticari işletmeler ile esnaf ve sanatkârlardır. Taşınmaz ticareti ile işigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilirler.

Verilen süre içinde yetki belgesini almamış olanlar ile yetki belgesi olmaksızın ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticareti ile işigal edenlerin ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz teslimlerinde özel matrah uygulanmaz

Buna göre örneğin; İkinci el araç alım satım faaliyeti ile işigal eden (A) Otomotiv Ltd. Şti. KDV mükellefi olmayan Bay (B)’den 32.000,00 TL’ye ticari araç satın almıştır. (C) Servis A.Ş.den hizmet almak suretiyle, satın alınan aracın yıllık bakımı yaptırılmış ve otomobile çelik jant taktırılmıştır. Bu hizmetin karşılığı olarak (C) Servis A.Ş.ye 5.000 TL+ 900 TL KDV ödenmiştir. Daha sonra söz konusu otomobil KDV hariç 40.000 TL’ye satılmıştır. KDV mükellefi olmayan Bay (B)’den satın alınan araca yıllık bakım yaptırılması ve çelik jant taktırılması, otomobilin vasfında esaslı bir değişiklik oluşturmadığından, söz konusu aracın satışında özel matrah uygulanacak ve alış bedeli olan 32.000 TL düşülmek suretiyle 8.000 TL özel matrah üzerinden (8.000 x 0,18 =) 1.440 TL KDV hesaplanacaktır. Ayrıca taşıtın yıllık bakımı ile çelik jant takılmasına ilişkin (C) Servis A.Ş.ye ödenen 900 TL KDV, (A) Otomotiv Ltd. Şti. tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

Söz konusu aracın, KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin 9’ncü sırasında tanımlanan binek otomobil olması durumunda, özel matrah üzerinden %1 oranında KDV uygulanacaktır.

İstisna kapsamındaki işlemin gerçekleşmesinden sonra işlemlerle ilgili yüklenilen kur farkları :

- İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşlemlerle İlgili Yüklenilen Kur Farklarına ilişkin açıklamalar eklenmiştir. Buna göre; Tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra, söz konusu işleme ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait kur farkları ortaya çıkabilmekte olup, söz konusu kur farkı üzerinden ödenen KDV’lerin tam istisna kapsamındaki işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemine ilişkin yüklenilen KDV hesabına dahil edilerek iadesinin talep edilmesi mümkündür. Ancak, kur farkına ilişkin faturanın iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra gelmesi halinde, işlemlerle ilgili mal ve hizmet alımlarına ait kur farkı üzerinden ödenen ve yüklenilen KDV hesabına dahil edilmesi gereken KDV, indirim hesaplarına dahil edildiği vergilendirme dönemine ilişkin iade hesabında dikkate alınabilir.

(Resmi Gazete: 06.07.2018 tarih 30470 sayılı)

Bahse konu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180706.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/07/20180706.htm>

Bilgilerinize Sunulur.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

