

19.02.2019

SİRKÜLER (2019'12)

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Seri No: 23 Tebliğle Yapılan Değişiklikler.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 23) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

- 1) Katma Değer Vergisi indirim hakkı, 7104 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle KDV Kanunun 29/3'ncü maddesinde yapılan değişikliklerle; vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar indirim konusu yapılabileceği yönünde açıklama yapılmış olup, uygulama 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere takip eden takvim yılının sonuna kadar uzatılmıştır.

Tebliğin metninde, 2018 yılına ilişkin mal ve hizmet alımına ait belgelerin 2019 yılı aşılmamak ve deftere kaydedilmek şartıyla bu belgelerde yer alan KDV inin indirim konusu yapılabileceği açıklanmıştır.

- 2) Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV'nin indirimine imkan sağlanmıştır. Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılmasına imkan tanımıştır.

- 01.01.2019 tarihinden itibaren, VUK'nun 322 ve 323 üncü maddelerine göre zarar yazılan veya şüpheli alacak karşılığı ayrılan alacakların gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider konusu yapılan alacaklara ilişkin beyan edilen KDV inin gider yazılmadan indirim konusu yapılması ve bu tutarın gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması halinde bu işlemin yapılmasının mümkün olduğu yönünde açıklama yapılmıştır.

- Söz konusu KDV tutarı, alacağın zarar yazıldığı tarihi kapsayan vergilendirme döneminde 1 No'lu KDV beyannamesinin "indirimler" kulakçığında indirimler tablosunda 111 kod no'lu "Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV" satırını yazılarak beyan yapılacağı ve değersiz hale gelen alacağa ilişkin borçlu mükellef bilgilerini içeren beyanname eki formun doldurulması yönünde açıklama yapılmıştır.

- VUK'nun 322'nci maddesine göre, değersiz alacak hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV den indirilemeyeceği hüküm altına alındığı için, satıcı tarafından indirim konusu yapılabildiğinden mükerrer vergi indirimine yol açmayacak şekilde değersiz hale gelen alacaklara ilişkin, alıcı tarafında ödenmeyen ve daha önce indirim konusu yapılmış, KDV, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde 1 No'lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diğer İşlemler" tablosunda 505 kod numaralı "VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV" satırı aracılığıyla beyan edilecektir.

- 3) İhraç kaydıyla teslim edilen malın ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazı, ihraç kaydıyla teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde aranan belgeler arasında sayılmıştır.

- Bu tebliğ ile KDV muhasebe uygulama tebliğinin (II/A-8.13) bölümünde değişiklik yapılmış olup, söz konusu belge, Gümrük Beyannamesi üzerinden imalatçı firmanın bilgileri yer almaması halinde isteneceği yönünde değişiklik yapılmıştır.

- 4) Kısmi istisna kapsamında olan bazı teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılmasına imkan sağlanmıştır.

7104 sayılı Kanununun 9'ncü maddesiyle; KDV kanununun 30'ncü maddesinde indirilemeyecek Katma Değer Vergisi başlıklı maddesinde yapılan değişiklikle kısmi istisna kapsamında olan ve aşağıda tadat edilen kısmi istisna kapsamında olan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılacağı, ancak indirim konusu yapılan bu KDV'nin indirim yoluyla giderilmemesi halinde KDV'nin iadeye konu edilemeyeceği yönünde açıklama yapılmıştır.

- Özel okul, üniversite ve yüksek okullar tarafından verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri (KDV kanunu madde 17/2-b)

- Öğrenci yurtları tarafından verilen bedelsiz yurt hizmetleri (KDV kanunu madde 17/2-b)

- Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal ve hizmet teslimleri (KDV kanunu madde 17/2-b)

- 3065 sayılı KDV kanununun 17'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslim ve hizmet ifaları (KDV kanunu madde 17/2-b)

- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi (KDV kanunu madde 17/2-b)

- Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, 3065 sayılı Kanununun 17'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler (KDV kanunu madde 17/2-c)

- Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler (KDV kanunu madde 17/2-d)

- Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelere yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri (KDV kanunu madde 17/4-ı)

- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri (KDV kanunu' madde 17/4-ö),

- Tebliğin 5 inci maddesiyle, yukarıda tadat edilen işlemlerle ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklikler yapılmış olup, 01.01.2019 tarihinden itibaren bu istisnalar kapsamında yapılan işlemlere ilişkin KDV inin indirim konusu yapılabileceği, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV inin iade edilmeyeceği yönünde açıklama yapılmıştır.

5) 7104 sayılı kanunun 14 üncü maddesiyle KDV kanunu'nun Geçici 20 inci maddesinde yapılan değişikliğe göre; Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde üretilen oyun yazılımlarının teslimi KDV den istisna edilmiştir. Ayrıca KDV den istisna edilen bu işlemler ilgili yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılmasına imkan tanınmıştır. KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan bu değişiklik 01.01.2019 tarihinden itibaren bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV inin indirilebileceği, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV inin iade edilmeyeceğine ilişkin açıklama yapılmıştır.

6) Tebliğin 7'nci maddesiyle, İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade talepleri, izleyen yılın sonuna kadar Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerinden her hangi biri için düzeltme beyannamesinde gösterilmek suretiyle iade talep edilebilecektir. Buna göre, mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerinden doğan iade taleplerini, en geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin (yılın sonuna kadar verilen düzeltme beyannameleri dahil) KDV beyannameleri ile iade talep edebileceklerdir.

- Yeminli Mali Müşavir Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporu, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonundan itibaren altı ay içinde vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Bu süre içinde YMM raporunun vergi dairesine verilmemesi halinde, iade talebi incelmeye sevk edilecektir.

7) Tam istisna kapsamında KDV iade talepleri,

- İstisnaya konu işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen yılın ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem KDV beyannameleri ile talep edilmesi gerekmektedir.
- Bu süre içinde iade talebi için vergi dairesine başvurulması gerekmektedir.
- YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporu, İstisnaya konu işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren altı ay içinde ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu süre içinde YMM raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi incelemeye sevk edilecektir.

İade talep süresinin bitmesinden sonra, düzeltme beyannamesi verilmesi veya dilekçe ile iade için belgeler ibraz edilmek suretiyle iade talep edilmesi mümkün değildir.

8) Kısmi Tevkifat Kapsamında İşlemlerde İade Talepleri ;

- İstisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen, ikinci takvim yılının sonuna kadar
- İlgili dönem KDV beyannameleri ile iade talep edilecek ve bu süre içinde ilgili vergi dairesine başvurulması gerekmektedir.
- YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla iade talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporu istisnaya konu işlemin yapıldığı dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren altı ay içinde vergi dairesine tevdi edilmesi gerekmektedir. Bu süre içinde YMM raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi için incelmeye sevk edilecektir.
- İade talep süresinin dolmasından sonra, düzeltme beyannamesi verilmesi veya dilekçe ile iade için gerekli evrakların vergi dairesine ibraz edilmek suretiyle iade talep edilmesi mümkün değildir.

KDV iade taleplerinin süresinde yapılması ve talep edilen belgelerin süreleri içinde ibraz edilmiş olmaları halinde, bu belgelerin muhteviyatında eksikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra giderilmesi mümkündür.

(Resmi Gazete: 15.02.2019 tarihli 30687 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/02/20190215.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/02/20190215.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.