

SİRKÜLER (2019'28)

Konu: Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 25) ile Yapılan Düzenlemeler.

Katma Değer Vergisi Uygulama Genel tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 25) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

Kur farklarının KDV'ye tabi tutulması, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinde yenilebilir ve diğer enerji tesislerinin inşasında KDV istisnası, basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde KDV istisnasının uygulanması, Uluslararası final spor müsabakalarında (2019 UEFA Süper kupa finali-2020 UEFA Şampiyonlar ligi) için yapılacak mal ve hizmet teslimlerinde KDV istisnası uygulanması ve Elektronik bilet uygulayarak toplu taşıma araçlarını işletenlere hasılat esaslı vergilendirme (KDV) uygulamasına ilişkin usul ve esasları ihtiva eden açıklamalar yer almaktadır.

- Kur Farkları :

7161 sayılı Kanunun 18 inci maddesiyle, 3065 sayılı KDV Kanunun 'Matraha dahil unsurlar' başlıklı 24/1-c maddesine, fiyat farkından sonra gelmek üzere kur farkı ibaresi eklenmiş olup, dolayısıyla bu değişikliğe paralel olarak KDV Uygulama Genel Tebliğinin ilgili bölümleri değiştirilmiştir.

- İmalatçı Aleyhine Ortaya Çıkan Kur Farkları :

KDV uygulama Genel Tebliğinin (II/A-8.9) sonuna eklenen cümle gereği, İhraç kayıtlı teslimin gerçekleşmesinden sonra, imalatçı tarafından iade talep dilekçesinin verilmesinden sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarıyla ilgili her hangi düzeltme işlemi yapılmayacağı yönünde düzenleme yapılmıştır. Buna göre ihraç kayıtlı teslim nedeniyle doğan KDV iadeleri için, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine oluşan kur farkları nedeniyle, iade talep edilen KDV tutarında her hangi bir değişiklik / düzeltme yapılmayacaktır.

- Taksitli Satışlarda Kur Farkı :

KDV Genel Uygulama Tebliğinin, (I/B-11.2) Taksitli satışlar bölümünde yer alan fiyat farkından sonra gelmek üzere "kur farkı" ibaresi eklenmiştir.

Buna göre bedelin döviz cinsinden veya dövizde endeksli olarak yapılan satış işlemlerinde, ödemenin vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihten sonra yapılması halinde, bu ödeme nedeniyle ortaya çıkan kur farkı tutarı üzerinden KDV hesaplanması gerekeceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

- Hesaplanan Kur Farkları İçin Düzenlenecek Faturalarda KDV Uygulaması :

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-5.3) bölümünde yer alan fiyat farkı ibaresinden sonra gelmek üzere eklenen "Kur Farkları" başlıklı bölümünün birinci paragrafında aşağıdaki şekilde değişiklik yapılmıştır.

“Bedelin döviz cinsinden veya dövizde endekslenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan kur farkları KDV matrahına dahildir. Buna göre matraha dahil olacak kur farklarının hesabında, mal ve hizmet bedeline isabet eden kur farkları dikkate alınır, hesaplanan KDV ye ilişkin ortaya çıkan kur farkları matraha dahil edilmez.

Örnek : (A) Ltd. Şti. (B) A.Ş.’ye mal tesliminde bulunmuş, bu teslim ile ilişkin 1.000,00 ABD Doları üzerinden 180,00 ABD Dolar KDV hesaplanmıştır. Teslim tarihinde kur 4.00 TL iken 6 ay sonra yapılan ödeme sırasında kur 4.40 TL olmuştur.

Buna göre, teslim konu malın bedeli 1.000,00 ABD Doları üzerinden ortaya çıkan kur farkı 400,00 TL (4,40 TL - 4,00 TL x 1000,00 ABD Doları) olup, bu kur farkı üzerinden 72,00 TL KDV hesaplanacaktır.

(A) Ltd. Şti. tarafından (B) A.Ş.’ye düzenlenecek kur farkı faturasında matrah 400,00 TL, hesaplanan KDV 72,00 olacaktır.

- Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde KDV İstisnası :

7161 sayılı kanun un 17 maddesiyle KDV kanununun istisnalara ilişkin 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde yapılan değişiklikle Kültür ve Turizm Bakanlığınca yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların teslimleri KDV den istisna edilmiştir.

Basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde KDV istisnası uygulanabilmesi için belirlenen usul ve esaslar aşağıdadır.

Basılı kitap ve süreli yayınların teslimi, 1117 sayılı Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunun hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere, 22.02.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere KDV’den istisnadır.

İstisna basılı kitap ve süreli yayınların (ikinci el olanlar dahil) yurt içindeki her safhasında teslimlerinde ve ithalinde uygulanacaktır.

Ders kitapları, dini kitaplar, ansiklopediler, almanaklar, hikaye, romanlar (foto roman, çizgi romanlar dahil) yemek kitapları, kitap şeklindeki harita ve atlaslar, soru ve cevap bilgi bankası kitapları, mevzuat seti kitapları da istisna kapsamındadır.

Boyama kitapları, kitap şeklinde olmayan yaprak desteler, mevzuat setlerinin güncellenmesi amacıyla gönderilen föyler, ciltli takvim, kartela, ezber kartları, kataloglar, broşürler gibi yayınlar kitap kapsamında değerlendirilmeyeceğinden bunların teslimleri KDV istisnası kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Elektronik Kitap (e-kitap) ile süreli yayınların elektronik ortamda satışı, elektronik kitap ve süreli yayın okuyucu, tablet ve benzerlerinin tesliminde KDV istisnası uygulanmayacaktır.

İstisna basılı kitap ve süreli yayınların teslimine ilişkin olup, bunların basımına ilişkin alınan mal ve hizmetler KDV’ye tabiidirler.

Program şeklindeki mevzuat bilgi bankası, soru bankası, on-line test ve benzerleri ile CD veya flaş bellek gibi veri taşıyıcılarla satılan görüntülü eğitim setleri basılı kitap kapsamında değerlendirilmeyeceğinden, bunların satışı istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Kitap istisnası kapsamında yapılan teslimler, teslimin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin “İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 335 kod numaralı “Basılı Kitap ve Süreli Yayınların

Teslimleri” satırı aracılığıyla beyan edilir. Yüklenilen KDV’nin İade talep edilmesi halinde, kitaplarla ilgili yüklenilen KDV tutarı yazılır. KDV iade talep etmek istemeyen mükellefler, Yüklenilen KDV sütununa “0” yazılmalıdır.

Tebliğde; İadeye ilişkin işlemlerin nasıl yapılacağına ve iade için vergi idaresine verilmesi gereken belgelerle alakalı açıklamalar yer almaktadır.

- İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Bina-İnşaat Harcamalarına Sağlanan KDV İadesi Teşvik Süresinin Uzatılması ve Uygulaması :

7161 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunu’nun 20’nci maddesiyle. 3065 sayılı KDV Kanunu’nun Geçici 37.maddesinde, imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 ve 2018 yıllarında yüklenilen ve 2017 ve 2018 yıllarının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,

50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 ve 2018 yıllarında yüklenilen ve 2017 ve 2018 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde,

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade edilmektedir.

Bu Kanunun 20’nci maddesiyle, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun Geçici 37’nci maddesinde yapılan değişiklik ile 2017 ve 2018 yılları için geçerli olan; inşaat işleri dolayısıyla yüklenilen KDV’nin iadesi uygulaması 2019 yılında da sürdürülmesi sağlanmıştır. Ayrıca Cumhurbaşkanına bu uygulamanın süresini 5 yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir.

2019 Yılı UEFA süper kupa finali ve 2020 UEFA şampiyonlar ligi finali müsabakalarına yönelik yapılacak mal ve hizmet teslimleri KDV den istisna edilmiş olup, bu uygulama ile ilgili olarak tebliğde hangi şartlarda istisna uygulamasıyla alakalı detaylı açıklama yapılmıştır.

- Hasılat Esaslı Vergileme :

7104 sayılı kanunun 12’nci maddesiyle KDV kanunun mülga 38’nci maddesi, “Hasılat esaslı vergilendirme” başlığıyla yeniden ihdas edilmiştir. Hasılat esaslı vergileme, Cumhurbaşkanının 718 sayılı kararında sektörler ve KDV oranı (%1,5) belirlenmiş olup, bu karar çerçevesinde Belediyelerden izin belgesi (ruhsat) almış ve gelirlerin tamamı elektronik ücret toplama sistemleri vasıtasıyla tahsil eden il sınırları içinde toplu taşıma yapan otobüs işletmeleri, , (gerçek ve tüzel kişi mükellefler) hasılat esaslı vergilendirme kapsamına girebilecekleri yönünde düzenleme yapılmıştır. Hasılat esaslı sistemi tercih eden mükellefler, KDV matrahına esas hasılat tespitinde, elde edilen hasılatın (KDV dahil tutarı) esas alınarak bu tutar üzerinden %1,5 oranında KDV hesaplanarak 4 no’lu KDV beyannamesi ile vergilendirme dönemini takip eden ayın 24’üne kadar beyan edilmesi gerekmektedir. Satış hasılatı esaslı vergilendirme kapsamına girmek isteyen mükellefler bağlı bulundukları vergi dairesine müracaat ederek bu kapsama girmeleri gerekmektedir. Bu sisteme tabi olan mükellefler 2 tam yıl geçmedikçe bu sistemden çıkamayacaklardır. Diğer bir ifade ile 2 yıllık süre içinde hasılat esaslı vergilendirme kapsamında kalmaları gerekmektedir. Hasılat esaslı vergilendirmeye tabi olan mükelleflerin mal ve hizmet alımları nedeniyle yüklendikleri KDV’sini belgelerdeki olayın mahiyetine göre gider veya maliyet yapmaları gerekmektedir. İl sınırları dışında faaliyet gösteren ve toplu taşıma hizmeti veren otobüs işletmeleri hasılat esaslı vergilendirme sisteminden yararlanamazlar. Belediyelerden ruhsat almış özel halk otobüsleri yanında, personel taşıma hizmeti veren mükellefler de hasılat esaslı vergilendirme sisteminden yararlanmaları mümkün değildir.

Hasılat esaslı vergilendirme sistemine tabi olup, bu sistemden çıkmak isteyen mükellefler 2 yıl geçtikten sonra bağlı bulundukları vergi dairesine yazılı baş vurarak bu sistemden çıkabilirler.

(Resmi Gazete: 23.03.2019 tarihli 30723 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190323-3.htm>

Bilgilerinize sunarız.

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.