

SİRKÜLER (2023'37)

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 46) Getirilen Düzenlemeler.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 46) yayımlanmış olup, bu ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nde yapılan bazı düzenleme ve değişikliklere yer verilmiştir.

Tebliğde yapılan düzenlemeler özetle şu şekildedir.

Mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki mükelleflerin mücbir sebep halinden çıkmak istemeleri durumunda KDV tevkifat uygulaması:

- KDV Kanununun 9 uncu maddesinin verdiği yetki çerçevesinde düzenlenen tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemlerde, mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki mükelleflerin mücbir sebep halinden çıkmak istemeleri ve buna ilişkin İdareye başvuruları halinde genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam edilecektir.

Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin hizmet nitelikli tevkifata tabi işlemlerinden kaynaklanan nakden ve mahsuben iade alacaklarının YMM raporu ile yerine getirilebilmesi:

-Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin haklarında sahte belge kullanma olumsuz tespitleri bulunanlardan yaptıkları alımlar nedeniyle, özel esaslara alınmamaları için bahse konu ilgili dönemdeki alımlarının %5 inin aşmaması,

-Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerden haklarında muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespiti bulunanlar, özel esaslara alınmış mükelleflerin 7440 sayılı kanun kapsamında KDV artırımında bulunmaları ve artırıma konu vergilerin tamamını ödenmeleri veya bu vergilerin kalan ödenecek taksit tutarları için teminat vermeleri halinde, özel esaslardan çıkabileceklerdir.

- 9yayımlanmış olup, bu /3/2023 tarih ve 7440 sayılı Kanun kapsamında KDV artırımında bulunan mükelleflerin özel esaslar karşısındaki durumuna ilişkin olarak Aralık/2022 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında;

Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporu ile Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma,

Beyanname vermeme,

Adresinde bulunamama,

-Defter ve belge ibraz etmeme, olumsuz tespitleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerden 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarında faaliyette buldukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 7440 sayılı Kanun'un 5. ve geçici 1. maddeleri kapsamında KDV artırımında bulunanlar artırım tutarlarının tamamını ödedikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamında çıkarılacaklardır.

KDV İade talebinde bulunulabilecek asgari tutarın dönemler/ aylık bazında asgari 2.000,00 TL'yi aşması veya ilgili yıldaki dönemlerin birleştirilmesi sonunda iade alınacak KDV tutarının 2.000,00 TL'yi aşması halinde KDV iade talebinde bulunabileceği:

- 27/1/2023 tarihli ve 6775 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 1/2/2023 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere mükelleflerin KDV iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin olarak iade talebinde bulunabilecekleri asgari tutar 2.000 TL olarak belirlenmiştir.

2023 Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA) şampiyonlar ligi finali müsabakası kapsamında yapılacak teslim ve hizmetlerde istisna uygulanması;

- 13/1/2023 tarihli ve 32072 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7431 sayılı Kanununun 1 inci maddesi ile 3065 sayılı KDV Kanununun 40 ncı maddesinde yapılan değişiklik çerçevesinde 2019 UEFA Süper Kupa ve 2021 UEFA Şampiyonlar Ligi finali için sağlanan istisnanın, yeni takvime göre 2023 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali için geçerli olmasına yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

PTT A.Ş.'nin işgücü temin hizmeti kapsamında KDV tevkifatlı işlem yapma zorunluluğu:

- PTT A.Ş.'nin posta işlerinin yürütülmesinde aldığı bir takım hizmetlerin işgücü temin hizmeti kapsamında KDV tevkifatına tabi tutulacaktır.

- 27/1/2023 tarihli ve 6775 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 6/2/2019 tarihli ve 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararında yapılan değişikliğe ilişkin olarak Tebliğ ile şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden dolmuş işletmelerinin hasılat esaslı vergilendirme usulünden yararlanmasına yönelik esaslar belirlenmektedir.

Bu tebliğ yayımı tarihinde (01.04.2023) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 01.04.2023 tarihli 32150 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/04/20230401-5.htm>

Bilgilerinize sunarız,

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

