

08.09.2023

SİRKÜLER (2023'79)

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:47) Resmi Gazetede Yayınlandı.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 47) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

15/7/2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren; 6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında 7456 sayılı Kanunun;

1) Afetzedelere Bağışlanacak Konularda Katma Değer Vergisi İstisnası:

7456 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi ile 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 44 üncü madde uyarınca, 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı (AFAD) ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetlerde 31/12/2024 tarihine kadar uygulanacak istisnaya ilişkin olarak düzenleme yapılmaktadır.

Kamu kurumu niteliğindeki mesleki kuruluşlarının AFAD ile yapacağı protokol çerçevesinde inşa edilecek konutlar ile konutların yapımına ilişkin altyapı işleri, site içi yollar, istinat duvarı, perde duvarı, çevre duvarı ve benzerlerine ilişkin mal ve hizmetler istisna kapsamında değerlendirilir. (Protokol kapsamındaki konularla ilgili olarak yapılan; çocuk parkı, bahçe düzenlemesi, havuz, pergole, kamelya, spor alanı ve benzerlerinin yapımına ilişkin mal ve hizmet alımları istisna kapsamında değerlendirilmez.)

KDV istisnasının uygulanabilmesi için, AFAD ile bağışlanacak konut yapımı için protokol imzalayan mesleki kuruluş tarafından Vergi Dairesi/Vergi Dairesi Başkanlığı/ Defterdarlıklardan tebliğin ekinde yer alan (Ek:32)'de ye göre İstisna Belgesi alınması gerekmektedir. Bu belgeye istinaden yapılacak konutların satıcıları tarafından mesleki kuruluş/kuruluşlara telimi halinde KDV istisnası uygulanacaktır. Satıcı, mesleki kuruluşu teslim ettiği konutların yapılan protokolda belirlenen şartlar uygun konutlarla ilgili yüklediği KDV sini iade talep etme veya indirim yoluyla giderme hakkı oluşmaktadır.

İstisna kapsamında teslimde bulunan veya hizmet ifa eden satıcı mükellefin mal ve hizmet alımları genel hizmetler göre KDV'ye tabidir.

AFAD ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına 31/12/2024 tarihine kadar yapılan teslim ve hizmetlere uygulanacak olup, inşa edilen konutların 31/12/2024 tarihinden sonra bağışlanması istisna uygulamasını etkilemez. Cumhurbaşkanı bu süreyi bir yıl uzatmaya yetkili kılınmıştır.

Tebliğde, istisna kapsamında konut teslimi yapan satıcıların KDV beyannamesinde beyanları ile nakden veya mahsuben KDV iadesine ilişkin usul ve esaslar hakkında açıklama yer almaktadır.

2)15.07.2023 Tarihinde Önce ve Sonra Taşınmazların Satışında İstisna Uygulaması :

7456 sayılı Kanunun 7 inci maddesi ile 3065 sayılı Kanunun 17 inci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinde yapılan değişiklikle kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV istisnası uygulaması kaldırıldığından KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümlerinde düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır.

7456 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 43 üncü madde uyarınca, 15/07/2023 tarihinden önce kurumların aktifinde kayıtlı bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV istisnası uygulamasına devam edileceğinden KDV Genel Uygulama Tebliğinin bu Kanunun yayımı öncesindeki, tebliğini ilgili bölümlerinde belirtilen düzenleme kapsamında işlem yapılması gerekmektedir. Dolayısıyla 15.07.2023 tarihinden önce aktifte yer alan taşınmazların satışında KDV Kanununun 17/4-r maddesine göre KDV istisna uygulamasına devam edilecektir.

7456 sayılı kanunun yayım tarihi olan 15.07.2023 tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazların satışında KDV istisnası uygulanmayacaktır.

3)Finansal Kiralama İşlemlerinde Uygulana KDV Oranlarının Yürürlük Tarihi:

Finansal kiralama işlemlerinde uygulanan KDV oranlarının yürürlük tarihi konusu belirlenmektedir. Tebliğin 3 üncü maddesiyle KDV Uygulama Genel Tebliğinin (III/B-2.2.) bölümünün ikinci paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre paragrafta yer alan Finansal Kiralama sözleşmelerine konu malların teslimler veya kiralanmasına ilişkin KDV oranları sözleşmenin yapıldığı tarihte geçerli olan oranlar olacak ve sözleşme süresince bu oranlarda her hangi bir değişiklik söz konusu olamaz yönündeki düzenleme yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre, Finansal kiralama sözleşmelerinde KDV oranı değişen malların kiraya verilmesinde finansal kiralama sözleşmesinin düzenlendiği tarihe bağlı olmaksızın kiralama döneminde geçerli olan KDV oranları üzerinden işlem yapılacağı anlaşılmaktadır.

4) Proje Uygulaması Getirilen İstisnalara İlişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinin Yürürlüğünden Önce Başlanmış ve Halen Devam Eden İşler:

Tebliğin yürürlüğünden önce; KDV Kanununun 13/a,13/c, 13/e ve Geçici 29 uncu maddelerinde düzenlenen projeler kapsamında; istisna belgesi almak suretiyle veya verginin önce uygulanıp sonra iade edilmesi şeklinde yürütülen proje uygulaması dışında işlemler, 01/01/2024 tarihinden itibaren proje uygulaması kapsamında istisna belgesi almaları gerektiği yönünde tebliğin (VI/Ç-3.) bölümünde bu hususla ilgili düzenleme yapılmıştır.

Bu tebliğ yayımı tarihinde (07.07.2023) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 07.07.2023 tarihli 32302 sayılı)

Söz konusu Genel Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/09/20230907-2.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

