

Tarih : 10.10.2018
Sayı : 2018-96
Konu : KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:21) Yayınlandı

10.10.2018 tarih 30561 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:21) ‘de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin;

- “**Vergi Sorumlusu**” Bölümü’nün (I/C-2.1.3.4.3.1.) “**Alıcıların Beyanı**” alt bölümünde,
- “**Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna**” Bölümü’nün (II/B-15.2.1.) “**İstisnanın Uygulanması**” alt bölümünde,
- “**İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması**” Bölümünün (III/B-3.1.1.) “**Yılı İçinde Talep Edilen Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması**” alt bölümü ve (III/B-3.1.2.) “**İzleyen Yıl İçerisinde Talep Edilen Nakden/Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması**” alt bölümlerinde,

Aşağıda detaylı açıklanan değişiklikler yapılmış olup, söz konusu değişiklikler tebliğin yayım tarihi olan 10.10.2018 tarihinden itibaren uygulanacaktır.

1- Tebliğin “Vergi Sorumlusu” Bölümü’nün (I/C-2.1.3.4.3.1.) “Alıcıların Beyanı” Alt Bölümünde Yapılan Değişiklik:

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.4.3.1.) bölümünün yedinci ve sekizinci paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır.

Söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır.”

Tebliğın değişmeden önceki metninde; sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmıyordu.

Yapılan değişiklik ile satıcı tarafından beyan edilen verginin "**Hazineye ödenmiş olması**" şartı getirilerek, ödenmesi halinde alıcı (sorumlu) adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmayacağı yönünde belirleme yapılmıştır. Diğer bir ifadeyle değişiklik sonrasında; sorumlu sıfatıyla beyanı gereken vergi satıcı tarafından beyan edilse de ödenmemiş olması ya da beyan döneminde sonraki döneme devir nedeniyle ödenecek KDV çıkmaması halinde, alıcı adına vergi tarh edilerek, ceza, faiz veya zam ayrıca kendisinden tahsil edilecektir.

2- Tebliğın "Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna" Bölümü'nün (II/B-15.2.1.) "İstisnanın Uygulanması" Alt Bölümünde Yapılan Değişiklik:

Tebliğın (II/B-15.2.1.) bölümünün ikinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Üniversitelere yapılacak bağışlarda, uygulama imar planı, parselasyon planı veya vaziyet planı olmaması gibi nedenlerle inşaat ruhsatı alınamaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşü aranır."

Yapılan değişiklikle; üniversitelere yapılacak bağışlarda inşaat ruhsatının alınmasını ve dolayısıyla inşaata başlanmasını geciktirebilecek bürokrasi azaltılarak, inşaat sürecinin hızlandırılmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

3- Tebliğın "İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması" Bölümünün (III/B-3.1.1.) "Yılı İçinde Talep Edilen Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması" alt bölümü ve (III/B-3.1.2.) "İzleyen Yıl İçerisinde Talep Edilen Nakden/Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması" Alt Bölümlerinde Yapılan Değişiklik:

Tebliğın (III/B-3.1.1.) bölümünün sekizinci paragrafı ile (III/B-3.1.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan "*ay içi hesaplamalarda*" ibaresi "*ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle*" şeklinde değiştirilmiştir.

Değişikliğe gidilen tebliğın ilgili bölümü aşağıdaki şekildedir:

*Diğer taraftan indirimli orana tabi teslim veya hizmetle ilgili olarak yüklenilen vergi ile söz konusu işlemler üzerinden hesaplanan vergi arasındaki farkın, (% 1) oranına tabi işlemler için işlem bedelinin (% 17)'sini, (% 8)'e tabi işlemler için ise işlem bedelinin (% 10)'unu aşan kısmı, iade hesabına dahil edilmez. Azami iade tutarının belirlenmesinde iade talebinde bulunulan döneme kadar yapılan toplam işlem bedeli dikkate alınır, (değişmeden önceki ibare: "*ay içi hesaplamalarda*") "*ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler*" nedeniyle azami iade edilebilir tutarın aşılması bu durumu değiştirmez. Ancak işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalara ilişkin olarak yüklenilen verginin,*

azami iade tutarını aşması halinde, mükellefin iade talebi, aşan kısım için münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

Konu ile ilgili örneklere Tebliğin (III/B-3.6.) bölümünde yer verilmiştir

Yukarıda belirtilen Tebliğin değişmeden önceki bölümünde; indirimli orana tabi iade taleplerinde genel olarak, indirimli orana tabi teslim veya hizmetle ilgili olarak yüklenilen vergi ile söz konusu işlemler üzerinden hesaplanan vergi arasındaki farkın, (% 1) oranına tabi işlemler için işlem bedelinin (% 17)'sini, (% 8)'e tabi işlemler için ise işlem bedelinin (% 10)'unu aşan kısmın, iade hesabına dahil edilmeyeceği, ancak aylık iade taleplerinde bu yönde bir kısıtlama yapılmayacağı hükmü yer almaktaydı.

Yapılan değişiklik sonrasında yüklenilen KDV bakımından kısıtlamaya gidilerek; indirimli orana tabi aylık iade hesabında sadece “doğrudan yüklenimler” nedeniyle yukarıda belirtilen oranların aşılabileceği, diğer bir ifadeyle bundan böyle genel gider ve ATİK yüklenimleri nedeniyle bu oranların aşılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Saygılarımızla.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.