



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

22.02.2017
Sirküler, 2017/07

Sayın Meslektaşımız;

Konu : Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğ'inde Değişiklik Yapılmasına Dair 11 Seri No.lu Tebliğ yayımlanmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğ'inde Değişiklik Yapılmasına Dair 11 Seri No.lu Tebliğ 15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde; serbest bölgelere ilişkin yük taşıma işleri, KDV iadelerinde artırımlı teminat uygulaması konularında düzenlemeler, muhtelif konulara ilişkin ise ilave ve değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

- 1- Kısmi tevkifat yapmak zorunda olan alıcılar kapsamı genişletilmiş, **belirlenmiş alıcılar** arasına "**Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri**" dahil edilmiştir.
- 2- İnsan veya hayvan sağlığına yönelik **koruyucu hekimlik**, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerini ifa edenlere hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler için işgücü temin hizmeti kapsamında **tevkifat kapsamından çıkarılmıştır**.
- 3- Tevkifata tabi olmadığı halde fazla veya yersiz tevkif edilen KDV'nin alıcı tarafından beyan edilip ödenmiş olması halinde, alıcı ve satıcının yazılı talebi üzerine, **alıcıya fazla veya yersiz ödenen KDV'nin iade edilmemesi kaydıyla**, fazla veya yersiz tevkif edilen vergiye göre satıcının yapmış olduğu beyana ve bu beyana istinaden **kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iadeye ilişkin herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır**. Ancak, fazla veya yersiz KDV tevkif edildiğinin, satıcıya KDV iadesi yapılmadan önce anlaşılması halinde, fazla veya yersiz tevkifata ilişkin satıcıya KDV iadesi yapılmaz. Bu durumda işlemlerin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi gerekir.



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

4- Mükelleflerin tevkifat uygulamasından kaynaklanan **mahsuben iade taleplerinin yerine getirilmesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.**

- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,
- Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,
- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,
- Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,
- Yapı denetim hizmeti,
- Servis taşımacılığı hizmeti,
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,
- İşgücü temin hizmeti,
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti

ile ilgili 5.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri sadece vergi inceleme raporu ile yerine getirilir. Buna göre, daha önce teminat vererek gerçekleşen bu hizmetlerde tevkifata ilişkin mahsuben iade uygulaması kaldırılmıştır. Bu hizmetlerle ilgili 5.000TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat **aranılmaksızın yerine getirilir.**

- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,
 - Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,
 - KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamındaki hizmetler,
- ile ilgili 5.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. İadenin YMM raporu ile talep edilmesi ve bu iadenin 5.000 TL'yi aşan kısmı için teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, YMM raporu sonucuna göre çözülür.** Bu hizmetlerle ilgili 5.000TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat **aranılmaksızın yerine getirilir.**



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

- Külçe metal teslimleri,
 - Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,
 - Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,
 - Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,
 - Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,
 - Ağaç ve orman ürünleri teslimi,
- ile ilgili **mahsuben iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.**

5- Roaming hizmetlerinde “kdv’siz fatura” istisnanın tevsikine yönelik belge olarak kabul edilecektir.

6- İmalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farkları için ihracatçılar tarafından düzenlenecek faturada KDV hesaplanmayacaktır. Bu kapsamda düzenlenen faturaya; "3065 sayılı KDV Kanununun (11/1-c) maddesi hükümlerine göre, ihrac edilmek şartıyla yapılan teslimlerde imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin olduğundan KDV hesaplanmamıştır." ifadesi yazılır. Ayrıca söz konusu faturada, imalatçı tarafından düzenlenen faturanın tarih ve sayısına yer verilir.

İhraç Kayıtlı Teslimlerdeki iade işlemlerinde, imalatçı aleyhine matrahta değişiklik olduğunda, iade edilecek tutar, bu değişikliğe göre düzeltilecektir. Bu durumda da, iade edilecek kdv hesabında, kur farkından dolayı matrah azalması dikkate alınacaktır.

7- DİİB sahibi mükelleflerin ihrac kaydıyla tesliminde **iade alınabilecek KDV tutarı**, ihrac kaydıyla teslim bedeli ile bu malların üretimi için yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin edilen malların bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamayacaktır.

8- 3065 sayılı Kanunun (17/4-ı) maddesine göre, serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihrac amaçlı yük taşıma işleri KDV’den müstesnadır. Söz konusu istisnanın kapsamına, yalnızca serbest bölgede ifa edilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihrac amaçlı yük taşıma işleri girmektedir. İhraç amaçlı yük taşıma işleri dışında, yurtiçinden serbest bölgeye verilen hizmetler ile serbest bölgeden yurtiçine yönelik olarak verilen hizmetler KDV’ye tabidir.



Buna göre, serbest bölgeden bir limana veya bir gümrük çıkış kapısına ihraç malının taşınması işi KDV'den istisnadır. Serbest bölgede üretilecek mamulün üretiminde kullanılacak malların yurtiçinden serbest bölgeye, serbest bölgeden bir başka serbest bölgeye taşınması da istisna kapsamında değerlendirilecektir. Diğer taraftan serbest bölgeden yurtiçine yapılacak taşıma işleri ihraç amaçlı yük taşıma işi kapsamında değerlendirilmeyeceğinden KDV'ye tabi olacaktır.

9- Konut tesliminden önce fatura düzenlenmesi halinde faturanın düzenlendiği tarihteki kdv oranı esas alınacaktır. Konutun fiilen teslim edildiği tarih ile faturanın düzenlendiği tarihte konuta ilişkin geçerli olan KDV oranlarının farklı olması durumunda, faturanın düzenlendiği tarihte geçerli olan KDV oranı esas alınacaktır. İndirimli Orana Tabi Konut Teslimlerinde KDV iadesi tutarının hesaplanmasında değişikliğe gidilip, perde ve avize tesliminde genel oran üzerinden KDV hesaplanacağı, 150 m²'nin altındaki konutun inşasında kullanılan kombi, cam balkon, duş teknesi, duşakabin, küvet, mutfak dolabı, evye, batarya, duş başlığı, panel radyatör gibi eşyalara ilişkin yüklenilen KDV iade hesabına dahil edilebilecektir. İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan **Mahsuben İade Talepleri Yılı İçinde YMM Raporu İle Yerine Getirilebilecektir.**

10- İndirimli orana tabi işlemler ile birlikte tevkifattan doğan iade alacağı varsa, öncelikle tevkifattan doğan iade alacağı iade edilecektir.

11- KDV iadesinin mahsup edilebileceği borçlar genişletilmiş, doğalgaz borçları ile organize sanayi bölgelerinden temin edilen elektrik, su, doğalgaz, internet hizmetleri, altyapı katılım payları ve aidatlara ilişkin borçların da mahsubu talep edilebilecektir. Aynı şekilde indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının mükelleflerin organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri elektrik, su, doğalgaz, internet hizmetleri, altyapı katılım payları ve aidatlara ilişkin borçlarına mahsubu mümkün hale getirilmiştir.

12- Vergi inceleme raporuna göre gerçekleşen mahsuben iade talepleri hakkında düzenleme yapılmıştır.

13- İndirimli orana tabi işlemlerde kullanılan tabloda değişiklik yapılmıştır.



14- Bazı durumlarda KDV İndiriminde mükellefler lehine yeni düzenlemeler getirilmiştir

- Alıcı tarafından kabul edilmeyip kayıtlara alınmayan ve dava konusu yapılan faturanın KDV'si, davanın sonuçlandığı yıl defter kayıtlarına alınarak indirim konusu yapılabilecektir.
- Sorumlu sıfatıyla KDV beyanının hiç yapılmadığının veya eksik yapıldığının tespiti üzerine veya mükellefin kanuni süresinden sonra sorumlu sıfatıyla verdiği beyanname üzerine bu vergilerin tarh edilmesi halinde, tarh edilen KDV'nin vergi dairesine ödenmesi ve **ödemenin gerçekleştiği takvim yılı aşılmaması** şartıyla, ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün hale gelmiştir.
- KDV'ye tabi işlemi yapan satıcı tarafından zamanında düzenlenmeyip, alıcı tarafından en geç fatura düzenleme süresinin son gününü takip eden vergilendirme dönemi içinde noterden ihtarname gönderilmesi üzerine satıcı tarafından düzenlenen faturada gösterilen KDV, alıcı tarafından faturanın düzenlendiği takvim yılı içinde kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirim konusu yapılabilir.

15- Teminat Karşılığı Alınan KDV İadelerine İlişkin YMM Raporunun İadenin yapıldığı tarihten itibaren 6 aylık sürede veya talep edilen 6 aylık ek sürede ibraz edilmemesi veya ek süre talebinin uygun bulunmaması halinde teminat vergi inceleme raporu ile çözülecektir.

16- KDV iadelerinde **Artırımlı Teminat Uygulaması** getirilmiş, ve talep edilen iade tutarının % 120'si oranında (İTUS sertifikası sahibi mükellefler için %60'ı oranında) banka teminat mektubu verilmesi halinde, Nakden İadelerin 5 Gün İçinde gerçekleştirileceğine dair düzenleme yapılmıştır.

Sözkonusu Tebliğ'in tam metnine aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

<http://www.gib.gov.tr/node/120636>

Saygılarımızla,

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**