

İZMİR

10.10.2016

Sayı : YMM.03.2016-42

Konu: Yem ve gübrede KDV iadesi esaslarını belirleyen ve KDV uygulama Genel Tebliğinde değişiklik yapan 7 seri KDV tebliği yayınlandı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

04/10/2016 tarihli ve 29847 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile yapılan açıklama ve düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

1- **Yem ve gübre teslimleri** KDV Kanunu 13/1 maddesine eklenerek tam istisna haline getirilmiş, ancak **iade için aranılacak bilgi ve belgeler** açıklanmadığı için belirlenmediği için iadeler yapılmasında sıkıntı mevcuttu. Maliye Bakanlığı kanunda tam istisna haline getirilen gübre, gübre girdileri ve yem teslimleri nedeniyle yüklenen KDV lerin iadesi için gerekli esaslar bu tebliğde açıklanmıştır.

5.000.00 TL yi aşmayan ve mahsuben iade talepleri istenilen belgelerin tamamlanması şartıyla teminat, YMM raporu ve inceleme raporu aranmaksızın yerine getirilecek, 5.000 TL yi aşan nakit iadeler teminat, YMM raporu ve inceleme raporu ile yerine getirilecektir.

2- KDV Kanunu geçici 30. Maddesinde 6745 sayılı ile değişiklik yapılmış, 31/12/2023 tarihine kadar uygulanmak üzere, yatırım **teşvik belgeleri kapsamında asgari 500 milyon Türk Lirası** tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle **yüklenen** ve takvim yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen **katma değer vergisi, izleyen yıl talep edilmesi** halinde belge sahibi mükellefe iade olunur." Hükmü getirilmiştir.

Tebliğde bu düzenlemeye yönelik değişiklikler yapılmıştır.

3- 6728 sayılı Kanun ile KDV Kanununun (17/4-g) maddesinde yapılan düzenleme ile, elde edilen faiz geliri ile sınırlı olmak üzere tahvil satın almak suretiyle verilen finansman hizmetinin istisna kapsamında olduğu hususu açıklığa kavuşturulmuştur. Buna göre, tahvil ihracında tahvil teslimi ile birlikte tahvili satın alanlar tarafından verilen finansman hizmetinin karşılığı olan faiz/kupon ödemeleri de istisna kapsamındadır.

4- **Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerine İlişkin Uygulama ilişkin açıklama ve örnek eklenmiştir.**

6728 Sayılı kanunla kanun ile yapılan düzenleme ile sat-kirala-geri al işlemleri ile Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kira sertifikası ihracına konu olan taşınmaz, iştirak hisselerinin kiracı ya da kaynak kuruluş tarafından üçüncü kişilere satışında, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17'nci maddesinde yer alan ve istisna için belirlenen **2 yıllık sürenin hesabında; bu varlıkların, varlık kiralama şirketleri, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulundurduğu sürelerin de dikkate alınması gerektiği düzenlenmiştir.**

Yine 6728 sayılı kanunla yapılan düzenleme ile her türlü varlık ve hakkın, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme süresi sonunda geri alınması şartıyla varlık

kiralama şirketlerine devri ile bu varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerince kiralanması ve devralınan kuruma devri KDV'den istisna edilmişti. İstisna kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak her türlü taşınır ve taşınmazların kiracıları tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devrinde, kiracılarca istisnaya konu taşınır ve taşınmazların iktisabında yüklenilen KDV'nin indiriminde; devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla telafi edilen kısım için herhangi bir düzeltme yapılmaz. Ancak, kiracılarca bu taşınır ve taşınmazların iktisabında yüklenilen ve devrin yapıldığı döneme kadar indirilemeyen kısım "İlave edilecek KDV" olarak beyan edilir ve devrin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır.

KDV Kanunu'nun 17 nci maddesinin 4 numaralı fıkrasının (y) bendinde 6728 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle **taşınırlar da istisna kapsamına dahil edilmiş** olup, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının 6361 sayılı Kanun kapsamında, taşınırların sahibinden satın alıp bizzat sahibine geri kiralaması işlemlerinde istisna, söz konusu değişik **9/8/2016 tarihinden sonra yapılan sözleşmelerde uygulanacaktır.**

Tebliğde ayrıca "Varlık ve Hakların Türkiye Varlık Fonu ve Alt Fonlara Devri ile Bu Varlık ve Hakların Türkiye Varlık Fonu Yönetimi Anonim Şirketi Tarafından Yönetilmesi Suretiyle Yapılan Teslim ve Hizmetler" konusunda da açıklamalar yapılmıştır.

6. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Olarak Dağıtılan Kazançlara İlişkin İthalde Ödenen Dolayısıyla Sorumlu Sıfatıyla Ödenmiş KDV'lerin İndirim Hesaplarından Çıkarılmasına Gerek Yoktur:

Bilindiği üzere, Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançların kurum kazancının tespitinde indirim olarak kabul edilmeyeceği; 3065 sayılı Kanunun (30/d) maddesinde, kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV'nin hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

KDV Kanunu'nun (30/d) maddesine parantez içi hüküm eklenmiştir. Söz konusu hüküm gereğince, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara **ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenmiş KDV'ler ile ithalat işlemlerine ilişkin ödenmiş olan KDV'lerin indirim hesaplarından çıkarılmasına gerek bulunmamaktadır.**

7. Özel Esaslara İlişkin Olarak Yapılan İşlemlerin Gerçekliğinin İspatına İlişkin Örnek Eklenmiştir:

Konuya ilişkin olarak, KDV GUT'in (IV/E-4.3.) bölümünün son paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır. Ayrıca, Tebliğin (IV/E-5.) bölümünün sonuna aşağıdaki örnek eklenmiştir:

"Uluslararası taşımacılık hizmeti dolayısıyla KDV iade talebinde bulunan bir mükellefin akaryakıt alımı yaptığı bir mükellef hakkında olumsuzluk bulunması halinde, iade talep eden mükellef işlemin gerçekliğini yukarıda belirtildiği şekilde ödeme belgesi ibraz ederek ispat edebilir.

Ancak, akaryakıt alımı yapıldığı iddia edilen mükellefin, iadeci mükellefin bağlı olduğu ilden farklı bir ilde bulunması ve/veya yapılan taşımacılık hizmetinin güzergâhı üzerinde bulunmaması gibi şüphe uyandıran bir durumunun bulunması halinde, vergi dairesince yapılan değerlendirme sonucunda ödeme belgesi işlemin gerçekliğinin tevsiki hususunda yeterli bulunmayarak yalnızca ödeme belgesine göre işlem tesis edilmeyecek ve mükelleften ilave açıklamalar istenebilecektir."

9. 6736 Sayılı Kanun Kapsamında KDV Matrah Artırımında Bulunanların Özel Esaslar Karşısındaki Durumu:

Bu kapsamda artırımda bulunan mükellefler, **artırım tutarlarının tamamını ödedikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılacaktır.** Ayrıca, taksit uygulamasından faydalanan mükelleflerin **hesaplanan tutarların tamamı ile bir taksite ait tutarın %10'u kadar banka teminat mektubu** (herhangi bir kısıtlayıcı şart taşımaması gerekmektedir), devlet tahvili veya hazine bonusu cinsinden **teminat göstermeleri halinde taksitlerin tamamının ödenmesi beklenmeksizin genel esaslara dönüşleri** sağlanacaktır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.