

İZMİR
21.02.2017

Sayı: YMM.03.2017-17

Konu: KDV Uygulama Genel Tebliğinde değişiklik yapılmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

15 Şubat 2017 tarihinde Resmi Gazete **11 Seri Nolu KDV Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ** yayınlanmıştır.

Tebliğde yapılan değişiklik ve açıklamalar kısaca aşağıdaki gibidir.

1) KDV Uygulama Genel Tebliğinde (I/C-2.1.3.1) kısmında tevkifat yapacaklar KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar olarak iki grupta toplanmıştır. **Belirlenmiş alıcılara “ Büyükşehir Belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri”** eklenmiştir.

Bu kurumda artık belirlenmiş alıcıların KDV tekifatı yapmaları gereken işlemlerde tevkifat yapması gerekmektedir.

2) KDV Uygulama Genel Tebliğine işgücü temin hizmetleri (I/C-2.1.3.2.5.2) kapsamına eklenen paragraf ile insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerini ifa edenlere hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler için işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifat uygulanmayacaktır.

3) Fazla ve Yersiz Yapılan Tevkifatla ilgili açıklama yapılmıştır.

Tebliğ ile fazla ve yersiz KDV tevkifatı yapılmış ise alıcı KDV tevkifatını ödemiş olması kaydıyla satıcıya KDV iadesi yapılmış ise düzeltme yoluna gidilmeyeceği belirtilmiştir. Ancak satıcıya iade yapılmadan fazla veya yersiz yapıldığı anlaşılması durumunda satıcıya iade yapılmayacağı ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı açıklanmıştır.

4) KDVK 11/1-c maddesi kapsamında yapılan teslimlerde imalatçı aleyhine çıkan kur farklarında KDV uygulaması:

Yapılan düzenleme ile ihraç kayıtlı satışlarda imalatçı aleyhine çıkan kur farklarında KDV hesaplanmayacaktır. Bu faturada ihraç kayıtlı satış faturasına ilişkin bilgiye yer verilecektir. Daha önce KDV li fatura düzenlenmesi ve genel esaslar dahilinde beyan edilmesi yönündeydi.

Yine bu düzenlemeye imalatçıya 11/1-c kapsamında iade edilecek KDV tutarı, imalatçı aleyhine meydana gelen farkların (kur farkı dahil) düşülmesiyle bulunacak tutara göre hesaplanacağı belirtilmiştir.

5) 6741 sayılı yasa ile KDV Kanunu 17/4-ı bendine “ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri,” ibaresi eklenerek bu nakliye işleri KDV den istisna haline getirilmiştir.

KDV Uygulama Genel Tebliğinde de buna ilişkin açıklamalar eklenmiştir. Bu istisna kısmi istisna olup, bu teslim nedeniyle ödenen KDV lerinin indirim hesaplarından çıkartılıp gider/maliyet unsuru yapılması gerekir.

6) Konut tesliminden önce fatura düzenlenmesi, fatura düzenleme ile fiili teslim tarihinde KDV oranlarının farklı olması durumu hakkında açıklama yapılmıştır.

KDV oranlarının belirlendiği 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına eklenen geçici 2. Madde ile %18 oranına tabi olması gereken konut teslimlerinde 8.9.2016 tarihinden 31.3.2017 tarihine kadar %8 KDV oranı uygulanacağı kararlaştırılmış daha sonra bu süre 30.09.2017 tarihine kadar uzatılmıştır.

Bu tarihler arasında yapılan konut teslimlerde geçici madde ile belirlenen KDV oranı uygulanacaktır.

Ancak konut tesliminden önce fatura düzenlenmesi ve fiili teslim ile fatura düzenlendiği tarihte KDV oranları farklı olması durumunda düzenlenen fatura ile sınırlı olmak üzere KDV doğduğundan fiili teslimde KDV oranı nedeniyle düzeltme yapılmayacağı açıklanmıştır.

7) KDV indiriminde açıklamalar yapılmıştır.

KDV uygulama Genel Tebliğine ((III/B-3.6) eklenen bölüm ile;

- Alıcı tarafından **faturaya itiraz edilmiş** olması sebebiyle indirim konusu yapılmayan faturadaki KDV **davanın sonuçlandığı yıl** defterlerine kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapılabileceği,

- **Sorumlu sıfatıyla** KDV beyanı **hiç yapılmamış veya eksik beyan yapılmış olması** durumunun tespiti veya mükellef tarafından süresinden sonra beyan edilmesi halinde tarh edilen KDV leri ödenmiş olması ve **ödemenin yapıldığı yıl defterlerine kaydedilmiş olması** şartıyla ödemenin yapıldığı yıl indirim yapılabileceği,

- KDV ye tabi işlem nedeniyle **satıcı tarafından zamanında düzenlenmeyip**, alıcı tarafından fatura düzenleme süresinin bittiği dönemi takip eden dönem sonuna kadar **noterden ihtarname gönderilmesi** durumunda, satıcı tarafından düzenlenen faturada yazılı KDV si, faturanın düzenlendiği takvim yılı sonuna kadar defterlere kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapılabileceği hususları düzenlenmiştir.

8) Artırımlı Teminat Uygulaması İle KDV iade süresi kısaltılmıştır.

Özel esaslara tabi olmayan mükelleflerin YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilen nakden iadelerde tebliğin ilgili bölümlerinde yazılı belgelerin tamamlanması şartıyla (YMM raporu hariç) **talep edilen tutarın %120 si** oranında (**İTUS sertifikası olan mükelleflerde %60**) banka teminat mektubu verilmesi halinde **iade işlemi 5 işgününde** yapılacağı belirtilmiştir.

YMM raporunun iadenin yapıldığı tarihten itibaren 6 ay içerisinde verilmesi gerekecektir.

Yine tebliğde indirimli oran teslimler nedeniyle iade edilecek KDV bölümünde yer alan örneklerde değişiklik yapılarak, perde, avizenin iadeye konu edilmemesi, bunu yanında kombi, cam balkon, duşakabin, duş teknesi, küvet, mutfak dolabı, evye, batarya, duş başlığı, panel radyatör gibi eşyaların iadeye konu edilebileceğine açıklık getirilmiştir.

Bunun yayında bazı iadelerle ilgili düzenlemelere yer verilmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde (15.02.2017) tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.