

Sayı : YMM.03.2017-67
Konu: KDV Uygulama Genel Tebliğinde değişiklikler yapılmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

05.12.2017 tarihli Resmi Gazetede “KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 15)” ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde bazı değişiklikler yapılmıştır.

1) Hizmet ihracatında KDV iadesi alınabilmesi için dövizin yurtdışından getirilmesi gerekmekte iken, yapılan değişiklik ile dövizin kısmen getirilmesi durumunda getirilen kısım ile ilgili iadenin yapılmasının önü açılmıştır.

Yine dövizin tamamının yurtdışından getirilmeden de aşağıda belirtilen bazı hizmet ihracatında iade alınması yönünde düzenleme yapılmıştır.

“Ancak, Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilere, tersanelerde verilen tadil, bakım ve onarım hizmetlerine ilişkin bedelin bir kısmının döviz olarak Türkiye’ye getirilmesi halinde, yabancı bayraklı geminin tadil, bakım ve onarım için tersaneye giriş çıkış yaptığıının Liman Başkanlığı tarafından verilecek belge ile tevsik edilmesi kaydıyla, döviz olarak Türkiye’ye getirilen tutarın istisna kapsamındaki hizmet bedeline bölünmesi ile bulunacak oranın, yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarı ile çarpılması sonucu bulunacak tutarın iadesi dövizin tamamı Türkiye’ye getirilmeden yapılabilir.”

2) KDV Kanununun 13/f de yer alan ulusal güvenlik ile ilgili maddeye 694 sayılı KHK ile “Adalet Bakanlığı” da eklenmiş olup, tebliğde buna ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

3) LPG nin motorlu taşıtlarda yakıt olarak kullanılacak olanları (otogaz) hariç olmak üzere EPDK dan “LPG Dağıtıcı Lisansı”na haiz olanlarca teslimi ile bunlardan satın alanların sonraki safhalardaki teslimi KDV Oranları ile ilgili Bakanlar Kurulu Kararının II/B listesinin 31. Sırasına göre halen % 8 oranına tabidir. Bakanlığa verilen yetki çerçevesinde bu malların teslimlerinden kaynaklanan indirimli oran iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibariyle talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüş ve tebliğde bu yönde değişiklikler yapılmıştır.

4)Yine tebliğde vergi inceleme raporu ile iade hakkındaki bölümünde yer alan bir paragrafta değişiklik yapılmıştır. Aşağıdaki paragrafta parantez içinde yer alan metin eklenmiştir.

“Öte yandan, iade hakkı tanınan işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacağının 4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan borçlara mahsuben iadesi (Özel tüketim vergisine tabi olan malların indirimli oran uygulanmak suretiyle tesliminden kaynaklanan KDV iade alacağının, bu mallara ilişkin ÖTV borçlarına mahsuben iadesi hariç)”, mükellefin talebine bakılmaksızın münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılır. Mahsup işlemi, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih itibariyle yerine getirilir. Talep edilen iade miktarının tamamı için (İTUS sertifikası sahibi mükellefler de dahil) teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.”

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.