

İZMİR
02.02.2018

Sayı : YMM.03.2018-07

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

31.01.2018 tarihli Resmi Gazetede Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (seri No:17) yayınlanmıştır.

Tebliğ ile; 7061 sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin düzenleme ve açıklamalar yapılmış olup, ayrıca bazı hususlar tebliğe eklenmiştir.

1) Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayıp, Türkiye’de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda hizmet sunanlar, 3 nolu KDV beyannamesi vermek zorundadır.

7061 sayılı yasa ile KDV kanunu 9. Madde de yapılan değişiklik ile Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

Tebliğde Elektronik ortamda sunulan hizmetlerin bir işyeri oluşturacak şekilde verilmesi durumunda bu hizmetlere ilişkin verginin genel esaslar çerçevesinde (1 No.lu KDV beyannamesi ile) beyan edilip ödenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayıp, Türkiye’de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere bir bedel karşılığında elektronik ortamda hizmet sunanlar, bu hizmetlere ilişkin KDV’yi, “Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti” tesis ettirmek suretiyle beyan ederler.

Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti kapsamında bulunanlar, Türkiye’de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sundukları hizmetler nedeniyle hesapladıkları KDV’yi, takvim yılının aylık vergilendirme dönemleri itibariyle, vergilendirme dönemini takip eden ayın 24 üncü günü akşamına kadar, internet vergi dairesi aracılığıyla ve 3 No.lu KDV Beyannamesi ile Türk Lirası cinsinden beyan ederler.

Bu mükelleflerin defter tutam zorunluluğu olmayıp, beyan edilen KDV ile ilgili ödedikleri KDV yi indirim hakkı tanınmıştır.

2) Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşların, KDV tevkifatında belirlenmiş alıcılar arasına dahil edilmesi

Tebliğin (I/C-2.1.3.1.) bölümünün üçüncü paragrafının (b) bendinde yer alan belirlenmiş alıcılara “Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar” eklenmiştir. KDV tevkifatı bakımından Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar belirlenmiş alıcılar için yapılan düzenlemeler dikkate alınacaktır.

3) İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirimle giderilemeyen KDV nin iadesi bölümünde güncelleme yapılmıştır.

KDV Kanun geçici 37. Madde ile imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan inşaat işleri nedeniyle 2017 ve 2018 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV nin iadesi mümkün hale gelmiştir.

Yatırım tutarı 50 Milyon ve üzeri ise 6 şar aylık dönemlerde halinde, 50 Milyon altı yatırımlarda ise bir yıllık dönemler halinde, dönemleri takip eden 1 yıl içerisinde talep edilebilmektedir. Tebliğde iade dönemine ve talep sürelerine ilişkin süreler örneklerle açıklanmıştır.

4) Özel Hesap dönemine sahip mükelleflerde belgelerin indirimi ile ilgili açıklama yapılmıştır.

KDV Kanuna göre fatura ve benzeri belgelerde yer alan KDV ler takvim yılı geçmemek üzere deftere kaydedildiği dönemde indirimi mümkündür. (KDV Kanunu madde 29/3 maddesi)

Özel hesap döneminde KDV indirimi bakımından özel hesap dönemi aşmamak şartıyla deftere kaydedildiği ayda indirim konusu yapılacağı belirtilmiştir.

Bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık yapılan teslimlere ilişkin KDV istisnası uygulaması, yurt dışından alınan roaming hizmetlerinde KDV istisnası hakkında da açıklamalar yapılmıştır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.