

İZMİR
06.06.2018

Sayı : YMM.03.2018-41

Konu: KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No : 18)
Yayımlandı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

05.06.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 18 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayınlanmıştır. Tebliğde gerek 7013 sayılı, gerekse 7104 sayılı kanunlarla KDV kanununda yapılan değişiklikler KDV Uygulama Genel tebliğine işlenmiş olup,

- **Arsa karşılığı inşaat işlerinde**, arsa sahibi tarafından müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa sahibine arsa payına karşılık konut veya işyeri teslim edileceğine ve bu teslimlere ilişkin KDV matrahı olarak **emsal bedel yerine maliyet bedelinin** dikkate alınacağına,

- **Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin** su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifalarındaki **istisna uygulamasına**,

- Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan **yeni makina ve teçhizat teslimlerindeki istisna uygulamasına**,

- Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek yeni makina ve teçhizatın, Sanayi Sicili Kanununa göre **sanayi sicil belgesini haiz KDV** mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere **31/12/2019 tarihine kadar teslimlerindeki istisna uygulamasına**,

- Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemlerindeki istisna uygulamasına,

- İstisna kapsamında yer alan organize sanayi bölgelerinin arsa tesliminin kapsamına, söz konusu arsa için organize sanayi bölgeleri tarafından yapılan ve parsel birim maliyeti içinde yer alan harcamaların da dahil olduğuna,

- İndirimli orana tabi işlemin gerçekleşmesinden sonra yapılan alımlar ve iskontoların iade hesabına dahil edilmesine,

- Faydalı ömrünü tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen **ATİK'lere ilişkin yüklenilen KDV** ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lere ilişkin yüklenilen KDV'nin **kullanılan süreye isabet eden kısmının indirilebileceğine**,

- 3065 sayılı Kanunun (30/d) maddesinde yapılan düzenleme çerçevesinde yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen KDV'lerin indirilebileceğine,

- KDV iadelerinde özel esaslar uygulamasına,

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş