

İZMİR  
18.10.2018

Sayı : YMM.03.2018-73

Konu: KDV Uygulama Genel Tebliğinde değişiklik yapılmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

10 Ekim 2018 tarihli Resmi Gazetede KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 21) yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklikler kısaca şöyledir.

1) Sorumlu Sıfatıyla KDV beyan edilmemesinde durum:

Tebliğde yapılan değişiklik ile sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi gereken KDV satıcı tarafından beyan edilir ve **hazineye ödenirse** sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmayacağı belirtilmiştir. Daha önceki düzenlemede satıcının KDV yi beyan etmiş olması durumunda da sorumludan vergi aslı aranmayacağı şeklindeydi.

2) Üniversitelere Tesis Bağışı

KDV Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde yer alan istisna kapsamında üniversitelere bağışlanacak tesise ilişkin inşaat ruhsatının alınamaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında inşaat ruhsatı yerine üniversitenin inşaatla ilgili biriminin uygun görüşünün yeterli olduğu belirtilmiştir.

21 No'lu değişiklik tebliği ile bu bölüme aşağıdaki cümle eklenmiştir:

*“Üniversitelere yapılacak bağışlarda, uygulama imar planı, parselasyon planı veya vaziyet planı olmaması gibi nedenlerle inşaat ruhsatı alınamaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşü aranır.”*

3) İndirimli orana tabi işlemlerde azami iade tutarının belirlenmesine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

KDV iadesinde genel prensip yüklenilen KDV tutarının teslim tutarının %18 ini geçemeyeceği şeklindedir. İndirimli oranda iade yıl içerisinde alınabileceği gibi yıllık olarak ta takip eden yıl içerisinde istenebilmektedir. Burada da genel prensip yüklenilen KDV tutarının toplam teslimin %18 ini geçmemek olmakla birlikte aylık geçmesinde bir sakınca olmadığı yönünde idi. Yapılan değişiklik ile aylık olarak %18 i sadece doğrudan yüklenimler nedeniyle geçebileceği düzenlenmiştir. Yani aylık bazda dolaylı yüklenimler (genel gider, ATİK gibi) nedeniyle yüklenilen KDV %18 i geçemeyecektir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

## 21 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

**Resmi Gazete No:** 30528

**Resmi Gazete Tarihi:** 10/10/2018

**MADDE 1 –** 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.4.3.1.) bölümünün yedinci ve sekizinci paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır.

Söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır.”

**MADDE 2 –** Aynı Tebliğin (II/B-15.2.1.) bölümünün ikinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Üniversitelere yapılacak bağışlarda, uygulama imar planı, parselasyon planı veya vaziyet planı olmaması gibi nedenlerle inşaat ruhsatı alınamaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşü aranır.”

**MADDE 3 –** Aynı Tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümünün sekizinci paragrafı ile (III/B-3.1.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan “ay içi hesaplamalarda” ibaresi “ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 4 –** Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 5 –** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.