

İZMİR
25.03.2019

Sayı : YMM.03.2019-32

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 25) Yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

23.3.2019 tarihli Resmi Gazetede “Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 25)” yayınlamıştır.

Tebliğde yapılan düzenlemeler kısaca aşağıdaki gibidir.

1) İhraç kayıtlı satışlarda imalatçı aleyhine oluşan kur farkları ile ilgili önemli düzenleme yapılmıştır.

KDV Uygulama Genel Tebliğinde 11 nolu KDV genel tebliği ile yapılan değişiklik ile yapılan değişiklik ile 15.2.2017 tarihinden itibaren İmalatçılara ihraç kayıtlı teslim nedeniyle iade edilecek KDV hesabında, imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarından doğanlar da dahil olmak üzere, imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin (imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ihraç kayıtlı teslim edilen malın tabi olduğu oran uygulanmak suretiyle bulunan tutar) ihraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan vergiden düşüleceği düzenlenmiştir.

Bu durumda döviz cinsinden ihraç kayıtlı satışların bedelinin tahsil edilmesine kadar iade rakamının azalabilmesi sonucunu doğurmaktaydı. Tebliğe “Ancak, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmaz.” Hükümü eklenmiştir.

Bu düzenlemeye göre ihraç kayıtlı teslimlerde ihracat gerçekleşmesinden ve iade talebinde bulunulmasından sonra kur farkları nedeniyle iade tutarı değişmeyecek ve mükelleflerde iade tutarının netleşmesi için ihraç kayıtlı teslimlerde tahsilatları beklemek zorunda kalmayacaktır.

Bu düzenleme tebliğin yayım tarihini izleyen vergilendirme dönemlerine ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2) Matraha dahil olduğu kanuna eklenen kur farkı tebliğe eklenmiştir.

7161 sayılı Kanununun 18 inci maddesiyle 3065 sayılı KDV Kanununun 24 üncü maddesine eklenen “kur farkı” ibaresine ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümleri değiştirilmiştir. Kur farkı kanuna yeni eklenmiş olmakla birlikte değişikliğin gerekçesinde öteden beri KDV ye tabi olan kur farklarının tereddütleri gidermek için kanuna eklenmiş olduğu yazılarak idare öteden beri kur farklarının KDV ye tabi olduğu görüşündedir.

Tebliğde kur farklarından KDV hesaplanması ile ilgili olarak örneklerle açıklama yapılmıştır. Kur farkı teslimin tabi olduğu oranda hesaplanacağı, KDV nin kur farkına tabi olmadığı, teslim ve hizmet bedeli üzerinden kur farkı hesaplanacağı belirtilmiştir. Daha önce KDV dahil alacaklarda iç yüzde ile hesaplanacağı yönündeydi. Hesaplama yöntemi farklı olmakla beraber aynı sonucu doğurmaktadır.

3) Basılı kitap ve süreli yayınların teslimine yönelik istisnanın usul ve esasları belirlenmiştir.

7166 sayılı Kanunla değişik 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde hüküm altına alınan basılı kitap ve süreli yayınların teslimi KDV den istisna edilmiştir.

Bu istisna düzenlemesi tam istisna olup, yüklenilen KDV lerin iadesi mümkündür. Tebliğde iadeye ilişkin hususlar açıklanmıştır.

4) Hasılat esaslı vergilendirmeye ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

7104 sayılı yasanın 12. Maddesi ile; 3065 sayılı Kanunun 38 inci maddesinde hasılat esaslı vergilendirmeye ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

6/2/2019 tarih ve 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile hasılat esaslı vergilendirilebilecek sektör ve vergi oranları belirlenmiştir. Kararla münhasıran şehir içi toplu taşımacılık yapan taşımacılık yapan, elektronik sistemle tahsilat yapan otobüs işletmeleri yararlanabilecektir.

Yine tebliğde aşağıdaki hususlarla ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

-Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin inşasına ilişkin istisna kapsamında yapılabilecek mal teslimleri ve hizmet ifalarına yönelik hükümleri içeren 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (j) bendine, 7161 sayılı Kanunun 17 nci maddesiyle eklenen “yenilenebilir ve diğer enerji” ibaresine ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümleri değiştirilmiştir.

- 7162 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi 2019 (UEFA) Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finaline yönelik getirilen istisna hükmüne ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

- KDV kanunu geçici 37. Maddesine göre yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işleri dolayısıyla yüklenilen vergilerin iadesi 2019 yılını da kapsayacak şekilde uzatılmıştı. Tebliğde buna ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.