

İZMİR
10.02.2021

Sayı : YMM.03.2021-17

Konu: KDV uygulama Genel Tebliğinde değişiklik yapan tebliğ yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

5.2.2021 tarihli Resmi Gazetede 34 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayınlanmıştır.

Tebliğ ile yapılan değişiklikler kısaca aşağıdaki gibidir.

1) Alıcı ve satıcı mücbir sebep kapsamında olursa kısmi tevkiat uygulanacak.

KDV uygulama genel tebliğinde daha evvel yapılan değişiklik ile mücbir sebep kapsamında vergi ödevleri ertelenen mükelleflere bu durum devam ettiği sürece kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmayacağı düzenlenmişti.

Yeni yapılan değişiklik ile satıcının da mücbir sebep kapsamında olması durumunda söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam olunacağı belirtilmiştir.

Yeni düzenlemeye göre sadece alıcının mücbir sebep kapsamında olması kısmi tevkifat uygulaması olmayacak, alıcı ile satıcı da mücbir sebep kapsamında olması durumunda kısmi tevkifatlı fatura düzenlenecektir.

2) Türk Lirası hizmet ihracatında, bedelin Türk Lirası olarak Türkiye'ye getirildiğini ispatında KDV iadesi yapılabileceği.

Hizmet ihracatında iade için tebliğde dövizin Türkiye'ye getirildiğinin ispatı yazmakta iken yapılan değişiklik ile dövizin getirilme şartı bedelin olarak değiştirilmiştir. Yine tebliğe aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Bununla birlikte, faturasında Türk Lirası karşılığı gösterilen hizmet ihraçlarında, bedelin Türk Lirası olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belgelere istinaden de iade yapılabilir.”

3) Geçici maddelerde yer alan istisnalar uzatılmıştır.

İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna 31.12.2025 tarihine uzatılmıştır.

UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna 2021 yılı içinde uygulanacaktır.

Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri ile bu mal ve hizmetlerin bağışı yapacak olanlara teslimlerinde uygulanan istisna 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

Doğal Gaz Piyasası Kanununun Ek 1 inci Maddesi kapsamında yapılan KDV den istisna devirler ile ilgili tebliğe yeni bölüm eklenmiştir.

4) Yapı kullanma izin belgesi bulunan ve mülkiyeti devredilen konutların tesliminde iade uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Yapı kullanma izin belgesi bulunan ve tapuda mülkiyet devri gerçekleşen konutlara ilişkin KDV iade talepleri, konutun fiilen kullanımına ilişkin başkaca bir belge aranmasına veya bu bağlamda bir yoklama yapılmasına gerek bulunmaksızın değerlendirmeye alınacağı belirtilmiştir.

5) KDV iade alacağının ÖTV Kanunundan doğan borçlara (ÖTV'ye tabi olan malların indirimli oran uygulanmak suretiyle tesliminden kaynaklanan KDV iade alacağının, bu mallara ilişkin ÖTV borçlarına mahsuben iadesi hariç) mahsup edilemeyeceğine tebliğe eklenmiştir.

6) Özel esaslara ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

VUK kanundaki izaha davet ve bununla ilgili hususların açıklandığı 519 nolu VUK tebliğinden bahsedilerek;

sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanmaya ilişkin ön tespit yazısına konu beyanlarını düzeltmeyen mükellefler özel esaslara alınacağı, ancak, mükellefin söz konusu belgelere isabet eden KDV'yi indirim hesaplarından çıkararak düzelttiğini veya hiç indirim hesaplarına almadığını vergi dairesine tevsik etmesi ya da Tebliğin (IV/E-7.2.2) bölümünde yer alan şartlardan [birinci paragrafın (a) ayrımı hariç] birini sağlaması halinde, vergi incelemesi neticesi beklenmeksizin, genel esaslara dönüşü yapılacağı belirtilmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde (5.2.2021) yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.