

Sirküler : 2021/14

Konu : KDV Genel Uygulama Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

KAYSERİ
04.06.2021

03.06.2021 tarih ve 31500 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 36 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1- Kısmi tevkifat uygulamasında alt sınır 01.07.2021 tarihinden itibaren KDV dahil 2.000 TL.'ye yükseltilmiştir.

Bilindiği üzere kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmamaktaydı. 36 Seri No.lu Tebliğ ile **01.07.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere** kısmi tevkifat uygulamasında **alt sınır KDV dahil 2.000 TL.'ye** yükseltilmiştir. Buna göre 01.07.2021 tarihinden itibaren kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.

2- Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile emeklilik şirketleri KDV tevkifat uygulamasında belirlenmiş alıcılar arasına alınmıştır.

36 Seri No.lu Tebliğ ile **01.07.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere; Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile emeklilik şirketleri KDV tevkifat uygulamasında belirlenmiş alıcılar** arasına alınmıştır. Bu düzenleme ile birlikte 01.07.2021 tarihinden itibaren belirlenmiş alıcıların kapsamı aşağıdaki şekilde olmuştur.

- ✓ 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- ✓ Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- ✓ Döner sermayeli kuruluşlar,
- ✓ Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- ✓ Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- ✓ Bankalar,
- ✓ Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,
- ✓ Sendikalar ve üst kuruluşları,
- ✓ Vakıf üniversiteleri,
- ✓ Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,
- ✓ Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- ✓ Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- ✓ Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- ✓ Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- ✓ Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- ✓ Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- ✓ Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.'nde işlem gören şirketler,
- ✓ Kalkınma ve yatırım ajansları.

Belirlenmiş alıcıların birbirlerine veya diğer KDV mükelleflerine sundukları kısmi tevkifat kapsamındaki teslim ve hizmetlerde KDV tevkifatı uygulanmaz. Ancak, bu durum profesyonel spor kulüplerince (şirketleşenler dahil) belirlenmiş alıcılara yapılan teslim ve hizmetlerde geçerli değildir.

3- Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile kurulan Kamu Kurum ve kuruluşları ile Emeklilik Şirketleri tevkifat yapılması konusunda ismen belirleme yapılmayan diğer tüm hizmet alımlarında tevkifat yapmakla yükümlü kuruluşlar arasına alınmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 36 Seri No.lu Tebliğ ile 01.07.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere; Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile Emeklilik Şirketleri tevkifat yapılması konusunda ismen belirleme yapılmayan diğer tüm hizmet alımlarında tevkifat yapmakla yükümlü kuruluşlar arasına alınmıştır.

Bu düzenleme ile birlikte 01.07.2021 tarihinden itibaren tebliğde ismen belirtilemeyen diğer hizmetlerden KDV tevkifatı yapmakla yükümlü tutulan kurum ve kuruluşlar aşağıdaki şekilde olmuştur.

5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajansları.

4- Sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetlerinde KDV tevkifatı yapılmaması Tebliğ düzenlemesi halinde getirilmiştir.

36 Seri No.lu Tebliğ ile sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri tevkifat yapılması konusunda ismen belirleme yapılmayan diğer tüm hizmet alımlarından hariç tutulmuştur. Maliye Bakanlığı bu uygulamayla ilgili daha önce özelve bazındaki görüşünü Tebliğ düzenlemesi haline getirmiş olup, daha önceden olduğu gibi 01.07.2021 tarihinden itibaren de sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetlerinde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

5- Finansman gider kısıtlamasına tabi tutarlarla ilgili indirim konusu yapılan KDV için düzeltme yapılmayacaktır.

3065 Sayılı KDV Kanunu'nun 30/d maddesine göre Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi indirim konusu yapılamamaktadır. 36 Seri No.lu Tebliğde "doğrudan işletmenin faaliyetiyle ilgili olan finansman giderleri için yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılamamasının, KDV'nin temel prensibi olan işle ilgili giderler için yüklenilen vergilerin mükellef üzerinde kalmaması prensibi ile çeliştiği gerekçesi ile finansman gider kısıtlaması uygulamasıyla ilgili olarak 3065 sayılı Kanunun 30/d maddesi hükmünün uygulanmaması uygun görülmüştür." açıklamaları yapılmış olup, söz konusu açıklama uyarınca kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak finansman gider kısıtlamasına tabi tutarlarla ilgili indirim konusu yapılan KDV için düzeltme yapılmaması gerekmektedir.

6- Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetlerde 01.07.2021 tarihinden itibaren Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildiri alınması zorunluluğu getirilmiştir.

36 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7.2.1. ve II/B-7.2.2.) numaralı bölümlerinde 01.07.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yapılan değişiklikle gerek doğrudan Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına gerekse de yüklenici firmalara ulusal güvenlik amacıyla yapılan teslim ve hizmetlerde, söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildiri alınması zorunluluğu getirilmiştir.

7- Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde iade veya diğer sebeplerle düzeltme işlemlerinin nasıl yapılacağı açıklanmıştır.

36 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/C-2.1.4.1.) numaralı bölümlerinde 03.06.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yapılan değişiklikle Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde alıcı tarafından, işlem bedeli ve tevkif edilmeyen KDV kısmını ayrıca göstermek suretiyle iade amaçlı bir belge (fatura, dekont vb.) düzenleneceği, söz konusu belgede gösterilen tutarların alıcı ve satıcı tarafından ilgili iade işlemini gösterecek şekilde mevzuata uygun olarak kayıtlara alınacağı, düzeltmenin bu şekilde yapıldığının tevsik edilmesine istinaden, işleme ilişkin tevkif edilen KDV, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edileceği, satıcının tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade talebi sonuçlandırıldıktan sonra KDV iadesini ortaya çıkaran işleme ilişkin olarak düzeltme yapılmasının gerekmesi durumunda ise düzeltmeyi yapan mükellefin ilgili beyannamede de düzeltme yaptıktan sonra vergi dairesine yazılı olarak müracaat edip, daha önce iadesini aldığı tutarı iade etmesi halinde bu tutarın, gecikme faizi ve vergi ziyai cezası uygulanmaksızın mükelleften geri alınacağı, bu şekilde düzeltme işlemini yapmaması halinde, tevkifat nedeniyle iade edilen KDV'nin, değişikliğin vuku bulduğu dönemden düzeltmenin yapıldığı döneme kadar gecikme faizi uygulanarak vergi ziyai cezası ile birlikte mükelleften aranacağı" belirtilmiştir.

8- Boyama ve etkinlik kitapları tesliminin KDV istisnası kapsamında olduğu belirtilmiştir.

7166 sayılı Kanunla değişik 3065 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendine göre, (21/6/1927 tarihli ve 1117 sayılı Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunu hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere) basılı kitap ve süreli yayınların teslimi 22.02.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisnadır. Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-17.1.) bölümünün dördüncü paragrafında 03.06.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenleme ile istisna dışında olduğu belirtilen boyama kitaplarından uluslararası standart kitap numarası (ISBN) bulunan boyama kitaplarının ve etkinlik kitapları tesliminin KDV'den istisna olduğu belirtilmiştir.

9- Gayrimenkul yatırım fonları ve gayrimenkul yatırım ortaklıklarının taşınmaz satışlarında özel matrah şeklinden yararlanılmasında yetki belgesi sahibi olma şartı kaldırılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanunu'nun 7104 sayılı Kanunla değişik (23/f) maddesine göre, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle işgal eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-4.9.) numaralı bölümünde bu hükmün uygulanmasında ilişkin olarak yapılan açıklamalarda söz konusu özel matrah şeklinden yararlanılabilmesi için yetki belgesi sahibi olunması gerektiği belirtilmişti. 36 Seri No.lu Tebliğ ile 03.06.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere "6362 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıklarının, yetki belgesi aranmaksızın, taşınmaz ticaretiyle işgal eden mükelleflerden sayılacağı" belirtilerek bu kurumların kapsama giren taşınmaz satışlarında özel matrah şekli uygulanırken yetki belgesi sahibi olma şartı kaldırılmıştır.

10- Birden fazla türde teslim ve hizmet sebebiyle KDV iade hakkı bulunan mükelleflerin bazı iade haklarının indirim yoluyla kullanılabilceği belirtilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/D-1.) bölümünde, iade hakkının indirim yoluyla kullanılmasında iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle iadesini talep ettikleri tutarın bir kısmının iade alınıp kalan kısmının indirim yoluyla giderilmesi tercihinde bulunmalarının mümkün olmadığı belirtilmişti. 36 Seri No.lu Tebliđle 03.06.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere bu bölüme eklenen açıklama ile aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin, bunların bazıları için iade hakkını kullanırken bazılarına ilişkin iade hakkının indirim yoluyla kullanılabilceği belirtilmiştir.

