

ERTÜRK
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2018/100

KONU : KDV UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

10 Ekim 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 21 seri numaralı Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1. Tevkifat uygulaması ile ilgili değişiklikler

Alıcı tarafından KDV tevkifatı yapılmaması veya eksik yapılması durumlarında, alıcıdan vergi aslının aranmaması için sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmesi yeterliydi. Yapılan değişiklikle alıcı tarafından beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilip Hazineye ödenmesi durumunda alıcı adına sorumlu sıfatıyla yapılacak tarhiyatta vergi aslının aranmayacağı düzenlemesi yapılmıştır.

Sorumlu sıfatıyla alıcı tarafından tevkif edilerek beyan edilmesi gereken KDV ile ilgili olarak eksik tevkifat yapılması veya tevkifat yapılmaması ve satıcı tarafından da ilgili tutarın beyan edilmesi durumunda tahakkuk eden KDV’nin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması sebepleriyle verginin Hazine’ye intikal etmemesi durumlarında, vergi aslı ile buna bağlı ceza, faiz ve zamların alıcıdan aranacağı da yeni bir düzenleme olarak ilgili tebliğde yer alan değişiklikler arasındadır.

2. Üniversitelere bağışlanmak üzere sosyal hizmet binalarını inşa edenlere yönelik uygulanan istisna ile ilgili değişiklikler

7104 sayılı Kanun ile 13’üncü maddeye eklenen (k) bendi ile genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere sosyal hizmet binası kapsamında bağışta bulunacak olanlara yapılacak teslim ve hizmetler istisna kapsamına alınmıştır.

İstisna uygulamasında inşaat ruhsatının alınması ve uygulama projesi ve inşaat ruhsatına uygun olarak hazırlanan istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin ilgili idare ve kuruluşun onayına sunulacağı belirtilmiştir. Özel bütçeli idareler arasında sayılan üniversitelere bağışlanmak üzere inşa edilecek sosyal hizmet binalarında, çeşitli sebeplerle inşaat ruhsatının alınamaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesi onayında ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşünün aranacağı KDV Genel Uygulama Tebliği’ne eklenerek üniversitelere bağışlanacak sosyal hizmet binaları ile ilgili olarak inşaat ruhsatı alınmadan istisnadan yararlanılabilesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

3. İndirimli orana tabi işlemlerden kaynaklı KDV iadesinin hesaplanması ile ilgili değişiklikler

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iadelerinde azami iade tutarının belirlenmesinde; yıl içinde talep edilen mahsuben iadelerde iade talebinde bulunulan döneme kadar yapılan toplam işlem bedeli, izleyen yıl içerisinde talep edilen nakden/mahsuben iadelerde ise iade talebinde bulunulan yıldaki toplam işlem bedeli esas alınmaktadır. Söz konusu kümülatif azami iade tutarı belirlenirken, ay içinde azami iade edilebilir tutarın aşılması önem arz etmemekteydi. Nitekim bu Tebliğ ile ay içi hesaplamalarda da azami iade edilebilir KDV tutarının aşılması gerektiği, söz konusu tutarın yalnızca doğrudan yüklenimler sebebiyle aşılabileceği hususu düzenlenmiştir.

Yukarıdaki düzenlemeler Tebliğ’in yayım tarihinde (10 Ekim 2018) yürürlüğe girmiş olup,tebliğin tam metni ekte bilgilerinize sunulmuştur.

Saygılarımızla.

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 21)**

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