

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 4 / 6 0 **24.10.2014**

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair "1 Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" yayımlanmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun ilgili maddelerinin verdiği yetki çerçevesinde Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin bazı bölümlerinde değişiklik yapan tebliğ 16.10.2014 tarihli Resmi Gazete de yayımlanarak 1 Kasım 2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Tebliğde yer alan önemli değişiklikler aşağıda açıklanmıştır.

- Külçe Metal Teslimlerinde 7/10 oranındaki vergi tevkifatı 5/10 olarak değiştirilmiştir.
- KDV Kanunu'nda yer alan hizmet ihracatı, araçların tadil bakım onarımı ile imal ve inşası, liman ve hava meydanlarında verilen hizmetler, kıymetli maden arama, işletme ve zenginleştirme faaliyetleri ve liman ve hava meydanlarının inşası kapsamındaki istisna uygulamalarından kaynaklanan nakit iade taleplerinin münhasıran vergi inceleme raporuna göre yerine getirilmesi uygulamasından vazgeçilmiş, YMM raporuna istinaden teminat çözümü ve nakit iade yapılması uygulamasına tekrar dönülmüştür.
- Yolcu beraberisi eşya satışından kaynaklanan KDV iade taleplerinde "Yüklenilen KDV listesi ve İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu" verilmesi uygulamasından vazgeçilmiştir.
- İhraç kayıtlı teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde aranacak belgeler arasında sayılan ilgili meslek odasına üyelik belgesinin noter onaylı olması şartı kaldırılmıştır.
- KDV Genel Uygulama Tebliğinde ihraç kayıtlı teslimlerde yapılacak iade tutarı, ihraç kayıtlı teslim KDV sinden DİİB nedeniyle ödenmeyen KDV tutarı indirildikten sonra kalan tutar ile sınırlandırılmıştı. Yapılan değişiklik sonucu, bu kapsamda yapılan teslimler nedeniyle iade edilecek KDV hesabında, DİİB kullanılarak temin edilen yurt içi alımlarda olduğu gibi DİİB kullanılarak yurt dışından temin edilen mallar için ödenmeyen KDV'nin de dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir.
- KDV Uygulama Tebliğine göre tadil bakım onarım yaptırılacak her bir araç için ayrı bir proje hazırlanması, proje kapsamında temin edilecek hizmetler için ayrı ayrı listeler oluşturulup elektronik ortamda sisteme girilmesi gerekmekte idi. Yeni düzenleme ile takvim yılı ile sınırlı olmak üzere kendilerince belirlenen bir dönemdeki istisna kapsamındaki hizmet alımları için tek bir proje hazırlayarak elektronik ortamda sisteme girmeleri uygun bulunmuştur.
- Yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan makine ve teçhizatın, ilgili birim, kurum ve kuruluşun bilanço veya aktifine kaydedildiğinin vergi dairesine bildirilmesi yükümlülüğünün tespitinde ilgili birim, kurum ve kuruluş ibaresinin hangi mükellefleri kapsadığı konusunda açıklama yapılmış bu kuruluşların devlet üniversitesi ve hastaneleri, belediyeler vb. gibi kuruluşlar olduğu belirtilmiştir.
- 6552 sayılı Kanun'un 26'ncı maddesi ile 3065 sayılı Kanun'un (17/4-g) maddesinde 11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikle kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV'den istisna tutulmuştur.

Söz konusu istisna, kıymetli taşların Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa içinde veya ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesini kapsamaktadır. Bu taşların, yukarıda belirtilenler dışındaki teslim, ithal ve el değiştirmeleri 11/9/2014 tarihinden itibaren KDV istisnası kapsamına girmediğinden genel hükümlere göre KDV'ye tabidir."

- KDVK nun 17/4-r maddesi kapsamında en az iki tam yıl süreyle kalmış gayrimenkullerin KDV istisnalsı satışında bu gayrimenkullerin alımında yüklenilmiş ve indirimle giderilememiş KDV nin ilave edilecek KDV olarak beyan edilmesi sureti ile devrolan KDV den çıkarılması gerekmektedir. KDV Genel Uygulama Tebliğinde "kısmi istisna kapsamına giren işlemlere ait yüklenilen vergiler, indirilebilir KDV hesabından çıkartılarak, "İlave Edilecek KDV" satırına yazılır." İbaresini yeni tebliğ ile mükerrer indirimi önlemek adına "indirilebilir KDV hesabından çıkartılarak" şeklinde düzeltilmiştir.
- Organize Sanayi Bölgeleri ve Küçük Sanayi Sitelerine tanınan İstisna ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.
- Taşınmazların SGK ya devir ve teslimi ile bu taşınmazların SGK tarafından devir ve teslimleri ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.
- Kıymetli taş teslimleri ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.
- İade edilecek KDV tutarının hesaplanması sırasında dikkate alınan genel idare ve genel imal giderleri nedeniyle yüklenilen KDV'nin iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönem ile sınırlandırılmasına neden olan "iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin" ibaresi, "iade hakkı doğuran işlemlerle ilgili olan" şeklinde değiştirilerek genel giderlere ait yüklenilen KDV'nin iade hakkı doğuran dönemle sınırlı olmadan iade hesabına dahil edilmesi mümkün hale getirilmiştir.
- Gümrük beyannameli mal ihracında dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketlerinin iade taleplerinde ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirim KDV listelerini verme yükümlülükleri kaldırılmıştır.
- İhraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacaklarını indirim yoluyla telafi etme tercihini kullanan mükelleflerin tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarlarını en erken ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinin "İndirimler" kulakçığının "İndirimler" tablosunda 107 kod numaralı satır aracılığıyla indirim konusu yapabilecekleri ifade edilmekte idi. Cümleye "en erken" ifadesinin eklenmesiyle indirim hakkının ihracatın gerçekleştiği dönemden sonraki bir dönemde de kullanılabilmesi imkanı getirilmiştir.
- KDV Uygulama Tebliğinde yapılan en önemli düzenlemelerden biri; idare tarafından sahte veya muhteviyatı itibarı ile yanıltıcı belge olduğu yönünde bulgular bulunan bir belgenin gerçek bir işleme dayandığının veya mahiyet ve miktar itibarıyla doğru bilgileri yansıttığının mükellefler tarafından Vergi Usul Kanunu'nun 3. Maddesi kapsamında iddia ve ispat edilebilmesidir .

Daha önce "delillerin bir rapora bağlanması" gerektiği belirtilmişken yeni düzenleme ile işlemin tarafları, ilgilileri ve mükelleflerin işlem ve belge ile ilgili olmak kaydıyla delillerin yazı ile verilebilmesi imkanı getirilmiştir.

Saygılarımızla.