

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 4 / 3 5

4.11.2024

KDV GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

31.10.2024 tarihli ve 32708 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [52 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği](#) ile KDV Uygulamasında aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

KDV İADELERİNDE LİMİTLER ARTIRILDI:

- İade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan **iade taleplerinin** vergi inceleme raporu, **YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilme sınırı** olan 10.000 TL, **50.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

FESİH, DEVİR BÖLÜNME GİBİ DURUMLARDA KDV İNDİRİMİ İÇİN İNCELEME ŞARTI:

- 7524 sayılı Kanunun 19 uncu maddesiyle, 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (c) bendinde yapılan değişikliklerle, **faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerin bünyesinde bulunan sonraki döneme devreden KDV tutarlarının devralan şirket tarafından indirilecek KDV olarak kullanılabilmesi vergi incelemesi şartına bağlandığından, Tebliğin ilgili bölümünde düzenleme yapılmaktadır.**

DENİZ, HAVA ARAÇLARININ TESLİM, İMAL VE İNŞASI, TADİLİ, ONARIMINA İLİŞKİN KDV İSTİSNANIN KAPSAMI DARALTILDI:

- Faaliyetleri deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının kiralanması veya işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan **deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının teslimleri**, bu araçların **imal ve inşası, tadili, onarım** ve bakımı ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetler ile faaliyetleri deniz taşıma araçlarının inşası olan mükelleflere bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetlerdeki **istisna hükmüne ilişkin açıklamalar** yapılmıştır.

Bu kapsamda **yük taşıma amaçlı olmayan**, gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık faaliyetlerinde kullanılan, ilgili mevzuata göre özel tekne ve özel yat kapsamında olan ve **Gövde Boyu 24 Metreye Kadar Olan Deniz Araçları İstisnadan Yararlanacak Deniz Taşıma Araçları Kapsamında Girmemektedir.**

LİMAN VE HAVA MEYDANLARINDA YAPILAN HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNANIN KAPSAMI DARALTILDI:

- Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerdeki istisnaya ilişkin 3065 sayılı Kanunun 13/b maddesinde, **gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık** gibi faaliyetlerde kullanılan **araçların, özel tekne ve yatların**, deniz taşıma aracı olarak **kabul edilmeyeceğinden**, Tebliğde yer alan açıklamalar 3065 sayılı Kanun ile uyumlu hale getirilmiştir.

özel tekne ve yatların **deniz taşıma aracı olarak kabul edilmeyeceğine** dair parantez içi hüküm eklenmek suretiyle, **bu taşıtlara yönelik hizmetler istisna kapsamında çıkarılmıştır**. Tebliğe göre; gövde boyu 24 metreye kadar olan deniz araçları ile gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan özel tekne ve özel yat kapsamında olan teknelere, deniz motosikletleri, paraşüt çekme tekneleri, sürat motorları gibi araçlar için limanlarda verilen hizmetler **KDV istisnasından yararlanamayacaktır**. Düzenleme 01.09.2024 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

MAHKEME KARARIYLA KARŞI TARAFA YÜKLETİLEN AVUKATLIK ÜCRETLERİNDE BELGE DÜZENİ:

- Mahkemelerce veya icra ve iflas müdürlüklerince karşı tarafa yükletilen, **avukatlara ait** olan ve serbest meslek kazancına dahil edilmesi gereken **vekalet ücretlerinin** davayı kaybeden tarafından doğrudan ya da icra ve iflas müdürlükleri aracılığıyla **avukata ödendiği durumlarda serbest meslek makbuzunun davayı kaybeden adına düzenlenmesi gerekmektedir**.

İNCELEMAYA TABİ KDV İADELERİNİN BELİRLENMESİ:

- 7524 sayılı Kanunun 21 inci maddesiyle, 3065 sayılı Kanunun 36 ncı maddesinde yapılan değişiklikle, iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan **iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu** hüküm altına alındığından, Tebliğde yer alan açıklamalar 3065 sayılı Kanun ile uyumlu hale getirilmiştir. Bu kapsamda daha önceki uygulamada “**KOD**” olarak bilinen uygulama kapsamına alınan mükelleflerin iade talepleri inceme raporu sonucuna göre gerçekleştirilecektir. Yani sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge **düzenleme ve kullanma rapor ve tespiti olan mükelleflerin** inceleme talepleri bu kapsamda vergi incelemesi sonucuna göre gerçekleştirilecektir.

İTUS VE HİS SERTİFİKA TALEP HADLERİ ARTIRILDI

- İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi (**İTUS**) ve Hızlandırılmış İade Sistemi (**HİS**) Sertifikalarının talep edilmesine ilişkin **hadler** yeniden değerlendirilme oranları esas alınarak **güncellenmiştir**.

İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT:

- **Etüt, plan-proje, danışmanlık ve denetim hizmetlerinin isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyeceği hususunda değişiklik** yapılmıştır.

ALTIN, GÜMÜŞ, PLATİN VE PETROL ARAMA İSTİSNASI:

- 3065 sayılı Kanunun 13/c maddesi kapsamında **kıymetli maden ve petrol arama** faaliyetlerinde bulunan mükelleflerin mahsuben **iade talepleri**, diğer tam istisna kapsamındaki işlemlere ilişkin mahsuben iade taleplerindeki uygulama ile uyumlu hale getirilmiştir.

KAMU KURUMLARININ TEŞVİK BELGELİ KDV İSTİSNALARI:

- **Kamusal ve beledi hizmetler** sunan kurum kuruluşlara verilen yatırım teşvik belgelerine istinaden 3065 sayılı Kanunun 13/d yatırım teşvik belgesi istisnası kapsamında KDV istisna belgesi verilmesinin mümkün olmadığı, bu kurum ve kuruluşlar **tarafından yatırım teşvik belgesine konu işleme ilişkin bir iktisadi işletme açılması ve KDV istisna belgelerinin bu kurum ve kuruluşlar adına düzenlenmesi gerektiği** hususunda düzenleme yapılmıştır.

MALUL VE ENGELLİ EŞYALARI:

- 7524 sayılı Kanunun 18 inci maddesiyle, **Gümrük Kanununun** 167 nci maddesinin (3) numaralı bendinde yer alan ulusal güvenlik amaçlı eşyalar ile (12) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan **malül ve engellilerin kullanımına mahsus eşyaların kapsamının** 3065 sayılı Kanunda yer alan istisna uygulamasından daha geniş olması, bu durumun söz konusu malların ithalatını teşvik edici ve yurt içi alımlarını caydırıcı mahiyette bulunması nedenleriyle ilgili eşyaların ithali ile yurt içi teslimlerindeki uygulama uyumlu hale getirilmiştir.

YABANCI KURUMLARIN DEPREM YARDIMLARINDA KDV İSTİSNASI:

- KDV Kanunu geçici 45 inci madde ile 6/2/2023 tarihinde meydana gelen **depremler** nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen **yerlerde**, genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konut, iş yeri, okul, öğrenci yurdu, hastane, ibadethane, kültür ve sanat merkezi, kütüphane gibi taşınmazların inşasına ilişkin yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına 1/1/2024 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler ile aynı yerlerde genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli **kamu idarelerine bağışlanacak konutların** yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına tesliminde 31/12/2025 tarihine kadar uygulanacağı hüküm altına alındığından, Tebliğde bu istisnanın **detaylarına** yer verilmiştir.

Saygılarımızla.