

Sirküler No: 2581

Sirküler Tarihi:28.03.2019

KONU: KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ. (GENEL TEBLİĞ SERİ NO:25)

23/03/2019 tarih ve 30723 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 25 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişikliklerle;

1)-7161 sayı kanun ile 3065 sayılı Kanunun Matraha Dahil Olan Unsurlar başlıklı24 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine "fiyat farkı," ibaresinden sonra gelmek üzere "kur farkı," ibaresi eklenmiştir. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin taksitli satışlar başlıklı (I/B-11.2.) bölümünün birinci paragrafına "kur farkı," ibaresi eklenmiştir.

2)-Aynı Tebliğin İmalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişiklik başlıklı (II/A.8.9) bölümünün üçüncü paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir. "Ancak, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmaz."

3)-7161 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (j) bendine Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin içme ve kullanma suyu yağmur suyu şebekesi, doğalgaz, elektrik ve haberleşme ibaresinde sonra gelmek üzere yenilenebilir ve diğer enerji için yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları istisna kapsamına alındığı,

Aynı Tebliğin Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna başlıklı II/B-13.) ve (II/B-13.1.2.) bölümleri ile Tebliğ eki (Ek:26)'da yer alan "haberleşme" ibarelerinden sonra gelmek üzere ", yenilenebilir ve diğer enerji" ibareleri, Tebliğ eki (Ek:26)'da yer alan "Haberleşme" ibarelerinden sonra gelmek üzere ", Yenilenebilir ve Diğer Enerji" ibareleri eklenmiştir.

4)-7166 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendine göre, 1117 sayılı Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunu hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere basılı kitap ve süreli yayınların teslimi 22/2/2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisnadır.

İstisna, basılı kitap ve süreli yayınların (ikinci el olanlar dahil) yurt içindeki her safhada tesliminde ve ithalinde uygulanır.

Kanun maddesinde yer alan süreli yayın, belli aralıklarla yayımlanan gazete, dergi gibi basılmış eserler ile haber ajansları yayınlarının anlaşılması gerekmektedir.

Ders kitapları, dini kitaplar, ansiklopediler, almanaklar, hikaye ve romanlar (foto roman, çizgi roman dahil), yemek kitapları, kitap şeklindeki harita ve atlaslar, soru ve bilgi bankası kitapları, mevzuat seti kitapları da istisna kapsamındadır.

İstisna, basılı kitap ve süreli yayınların teslimine ilişkin olup, bunların basımına ilişkin alınan mal ve hizmetler KDV'ye tabidir.

Bu istisna kapsamında yapılan teslimler, teslimin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda, 335 kod numaralı satırı aracılığıyla beyan edilir. KDV İade talep etmek istemeyen mükellefler, "Yüklenilen KDV" sütununa "0" yazmalıdır.

5)-7161 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Kanunun geçici 37 nci maddesinde imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017-2018 ve 2019 yıllarında yüklenilen ve yıllarının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde iade edileceği hüküm altına alınmıştır.

50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017,2018 ve 2019 yıllarında yüklenilen ve bu yılların sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV izleyen yıl içerisinde talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde iade edilen vergi, vergi ziyai cezası uygulanarak tahsil edilir.

Aynı Tebliğin (II/E-7.) bölümünde yer alan "2017 ve 2018" ibareleri "2017, 2018 ve 2019" şeklinde değiştirilmiş; birinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir. "Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreleri, bitiminden itibaren, sürelerin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir."

Aynı Tebliğin (II/E-7.1.) bölümünün birinci paragrafının altıncı alt çizgili satırından sonra gelmek üzere aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

6)-Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle **2019 yılının ilk altı aylık** dönemde yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin izleyen bir yıl içinde **(1/7/2019-30/6/2020),**

-Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle **2019 yılının ikinci altı aylık** dönemde yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin izleyen bir yıl içinde **(1/1/2020- 31/12/2020),**

-50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2019 yılında söz konusu yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve 2019 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin izleyen yıl içinde **(1/1/2020-31/12/2020)** talep edilmesi halinde iadesi öngörülmektedir.

Aynı Tebliğin İstisnanın beyanı başlıklı (II/E-7.3.) bölümünün birinci paragrafının altıncı alt çizgili satırından sonra gelmek üzere aşağıdaki satırlar eklenmiştir. "

7)-Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde **2019 yılının ilk altı aylık** dönemde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için **en erken Temmuz/2019, en geç Mayıs/2020 dönemine** ait KDV beyannamesinde,

-Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde **2019 yılının ikinci altı aylık** dönemde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için **en erken Ocak/2020, en geç Kasım/2020 dönemine** ait KDV beyannamesinde,

-50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde 2019 yılında yüklenilen ve 2019 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için **en erken Ocak/2020, en geç Kasım/2020 dönemine** ait KDV beyannamesinde,

İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri" satırında beyan edilir.

8)-7162 sayılı Kanun ile 3065 sayılı kanuna eklenen geçici 40 ıncı maddesiyle; 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına ilişkin olmak üzere Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara, bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Aynı Tebliğin (II/E-9.) bölümünden sonra gelmek üzere başlığıyla birlikte 10 uncu bölüm eklenerek,

-Bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergilerin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergilerden indirileceği, indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerin mükellefin talebi üzerine nakden veya mahsuben iade edileceği hüküm altına alınmıştır.

9)-7161 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Kanunun Matraha Dahil Olan Unsurlar başlıklı 24 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine “fiyat farkı,” ibaresinden sonra gelmek üzere “kur farkı,” ibaresi eklenmiştir Aynı Tebliğin (III/A-5.) bölümünün birinci paragrafının (c) bendinde yer alan, “fiyat farkı,” ibaresinden sonra gelmek üzere “kur farkı,” ibaresi eklenmiş, (III/A-5.3.) bölümünün birinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “Bedelin döviz cinsinden veya döviz endeksenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan kur farkları KDV matrahına dahildir. Buna göre matraha dahil olacak kur farklarının hesabında, mal ve hizmet bedeline isabet eden kur farkları dikkate alınır, hesaplanan KDV’ye ilişkin ortaya çıkan kur farkları matraha dahil edilmez.”

Örnek: (A) Ltd. Şti., (B) A.Ş.’ye mal tesliminde bulunmuş, bu teslim ile ilişkin 1.000 Dolar üzerinden 180 Dolar KDV hesaplamıştır. Teslim tarihinde döviz kuru 4 TL iken 6 ay sonra yapılan ödeme sırasında döviz kuru 4,40 TL olmuştur.

Buna göre, teslim konu malın bedeli 1.000 Dolar üzerinden ortaya çıkan kur farkı 400 TL [(4,40-4)x1.000] olup, bu fark üzerinden 72 TL KDV hesaplanacaktır.

(A) Ltd. Şti. tarafından, (B) A.Ş.’ye düzenlenecek kur farkı faturasında; matrah 400 TL, hesaplanan KDV ise 72 TL olacaktır.”

10)-Aynı Tebliğin (V) bölümündeki “A. VERGİLENDİRME USULLERİ” başlığından sonra gelmek üzere “1. Gerçek Usulde Vergilendirme” bölüm başlığı eklenmiş ve bu bölümden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

Hasılat Esaslı Vergilendirme:

7104 sayılı Kanununun 12 nci maddesiyle 3065 sayılı Kanuna eklenen 38 inci maddede; “Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar, talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dâhil) bedel üzerinden, belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alırlar.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.

Bu kapsamdaki mükellefler, söz konusu bildirim tebliğ edildiği tarihi içine alan vergilendirme dönemini takip eden dönemden itibaren hesaplayacakları KDV'yi hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre aylık vergilendirme dönemleri itibariyle beyan ederler.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, hesapladıkları vergiyi 4 No.lu KDV Beyannamesi ile vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi dördüncü günü akşamına kadar beyan eder ve aynı ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar öderler.

Mükellefler kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde gösterilen KDV, 2 No.lu KDV beyannamesiyle tevkif suretiyle ödedikleri KDV ile ithal ettikleri mal ve hizmetler dolayısıyla ödedikleri KDV'yi indirim konusu yapamazlar.

Ayrıca bu mükelleflerin indirim hakkı bulunmadığından iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade talebinde bulunulması da söz konusu değildir.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi olan mükelleflerin mal teslimi ve hizmet ifalarında alıcılar tarafından KDV tevkifatı yapılmayacaktır. Ancak bu mükelleflerin tam ve kısmi tevkifata tabi mal ve hizmet alımlarında KDV tevkifatı uygulayacakları tabiidir.

Ayrıca bu uygulamadan, yalnızca il sınırları içinde hizmet sunan ve gelirlerinin tamamı elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla tahsil eden otobüs ile yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan mükellefler yararlanabilir. Hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre hasılatlarına uygulayacakları vergi oranı %1,5 olarak belirlenmiştir.

a)-Tebliğ açıklamalarına göre sirkümüzün 2 nci bendi, Tebliğin yayımı tarihini izleyen vergilendirme dönemlerine ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) 3 üncü bendinde yer alan konu 18/1/2019, 4 üncü bendinde yer alan konu 22/2/2019, 8 inci bendinde yer alan konu 30/1/2019, 10 uncu bendinde yer alan konu 1/3/2019 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

c) Diğer bentler ise 23.03.2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.