

ERK YMM SİRKÜLER



Sirküler Tarih: 03.06.2021

Sirküler No : 2021.48

Konu : Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 36) 3 Haziran 2021 tarihli ve 31500 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Özet : Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 36) ile;

- Katma değer vergisi tevkifatı uygulaması ile ilgili olarak tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlara yönelik yapılan değişikliklere ve sağlık hizmet sunucuları tarafından faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenmek suretiyle verilen sağlık hizmetlerinde SGK tarafından tevkifat uygulanmayacağına,
- Kısmi tevkifat uygulamasına ilişkin 1.000 TL olan sınırın 2.000 TL olarak yeniden belirlenmesine,
- Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme yapılması gerektiğinde söz konusu işlemlerin ne şekilde yapılması gerektiğine,
- Kanununun 13/f maddesindeki kuruluşlara ve yüklenicilerine mal teslim eden ve hizmet veren mükelleflerin iade taleplerinde yaşanan sıkıntıların önlenmesi amacıyla Kanununun 13/f maddesindeki kuruluşların söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimini alınması uygulamasına geçilmesine,
- 3065 sayılı KDV Kanununun 13/n maddesinde yer alan istisna uygulaması kapsamına, Uluslararası Standart Kitap Numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitabı teslimlerinin de dahil olduğuna,
- Taşınmaz ticaretine ilişkin özel matrah uygulamasında, 6362 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan

**ERK Denetim ve Yeminli Mali
Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.**

Adres: Küçükbakkalköy Mah.
Vedat Günyol Cad. Defne Sok.
No:1 Flora Residence K:11
D.141- 142 Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86

Fax : 0.216.340 00 87

E-posta: info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

<p><i>gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıklarının, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi aranmaksızın, taşınmaz ticaretiyle iştirak eden mükelleflerden sayıldığına,</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>○ 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında finansman gider kısıtlaması uygulanan tutarlara ilişkin yüklenilen KDV nedeniyle 3065 sayılı KDV Kanununun (30/d) maddesinin uygulanmayacağına,</i><i>○ Aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin bunların bazıları için iade hakkını kullanabilip bazıları için bu hakkı kullanmayabileceklerine</i> <p><i>ilişkin olarak düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır.</i></p>	
---	--

1- Belirlenmiş alıcılar kapsamına dahil edilen kuruluşlar

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümüne yapılan eklemeler ile kısmi tevkifat uygulaması yapılacak olan belirlenmiş alıcılar kapsamına;

- **Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile kurulan kamu kurum ve kuruluşları,***
- **Emeklilik şirketleri,***

dahil edilmiştir.

Bu değişikliğe paralel olarak, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümüne Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile emeklilik şirketleri de eklenmek suretiyle, bu kuruluşların Tebliğde özel olarak belirlenen hizmetler dışında tüm hizmet alımlarında tevkifat uygulaması öngörülmüştür.

Bu uygulama **1 Temmuz 2021** tarihinde yürürlüğe girecektir.

2- SGK'ya verilen sağlık hizmetlerinde tevkifat uygulanmaması

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümüne eklenen parantez içi hükümlerle, sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetlerinde KDV tevkifatı uygulanmamasına karar verilmiştir.

Bu uygulama **1 Temmuz 2021** tarihinde yürürlüğe girecektir.

3- Kısmi tevkifat uygulaması alt sınırı 2.000 TL

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.4.1.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan kısmi tevkifat uygulanacak teslim ve hizmetlerdeki KDV dahil 1.000 TL'lik alt sınır 2.000 TL'ye yükseltilmiştir.

Bu uygulama **1 Temmuz 2021** tarihinde yürürlüğe girecektir.

4- KDV mükellefi olmayanların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.4.1.) bölümünün sonuna eklenen bölümde, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme işlemlerinin nasıl uygulanacağı konusunda açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre; alıcı tarafından, işlem bedeli ve tevkif edilmeyen KDV kısmı ayrıca gösterilmek suretiyle iade amaçlı bir belge (fatura, dekont vb.) düzenlenecektir. Söz konusu belgede gösterilen tutarlar alıcı ve satıcı tarafından ilgili iade işlemini gösterecek şekilde mevzuata uygun olarak kayıtlara alınacaktır. Düzeltmenin bu şekilde yapıldığının tevsik edilmesine istinaden, işleme ilişkin tevkif edilen KDV, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilecektir.

Diğer taraftan, satıcının tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade talebi sonuçlandırıldıktan sonra KDV iadesini ortaya çıkaran işleme ilişkin olarak yukarıda belirtilen şekilde düzeltme yapılmasının gerekmesi durumunda aşağıdaki şekilde hareket edilecektir.

- Düzeltme yapılması gereğinin ortaya çıktığı vergilendirme döneminde, yukarıda belirtildiği şekilde düzeltmeyi yapan mükellefin ilgili beyannamede de düzeltme yaptıktan sonra vergi dairesine yazılı olarak müracaat edip, daha önce iadesini aldığı tutarı iade etmesi halinde bu tutar, gecikme faizi ve vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın mükelleften geri alınacaktır.
- Mükellefin, bu şekilde düzeltme işlemini yapmaması halinde tevkifat nedeniyle iade edilen KDV, değişikliğin vuku bulduğu dönemden düzeltmenin yapıldığı döneme kadar gecikme faizi uygulanarak vergi ziyayı cezası ile birlikte mükelleften aranacaktır.

Bu uygulama 36 Seri No.lu Tebliğin Resmi Gazete’de yayımlandığı **3 Haziran 2021** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5- Ulusal güvenlik kuruluşlarının alımlarında KDV istisnası uygulaması

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7.2.1.) bölümünün ikinci paragrafının birinci cümlesinde yapılan değişiklikle, KDV istisnası kapsamında mal ve hizmet temin etmek isteyen ulusal güvenlik kuruluşlarının, söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimini alınması uygun görülmüştür. Alınan olumlu görüş üzerine ulusal güvenlik kuruluşları tarafından, faturayı düzenleyen yükleniciye istisna kapsamında yapılan işlemin belgelenmesi amacıyla yetkili birim amirinin kaşe ve imzasının tatbik edileceği bir belge verilecektir.

Bu değişikliğe paralel olarak Tebliğin (II/B-7.2.2.) bölümünün dördüncü paragrafının birinci cümlesi de “*Ulusal güvenlik kuruluşu bu listeyi, nihai mal veya hizmetin üretimine yönelik olarak sarf edilecek mal ve hizmetlerden oluşup oluşmadığı bakımından inceleyip, üzerinde gerek duyduğu değişiklikleri yapar. Ayrıca, nihai mal veya hizmetin ve söz konusu listedeki mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimini alır. Alınan olumlu görüş üzerine ulusal güvenlik kuruluşu listeyi örneği (EK:11B) ’de yer alan biçimde onaylar.*” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu uygulamalar **1 Temmuz 2021** tarihinde yürürlüğe girecektir.

6- Boyama ve etkinlik kitaplarında KDV istisnası

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-17.1.) bölümünün dördüncü paragrafında yapılan düzenleme ile tüm boyama kitapları yerine uluslararası standart kitap numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitapları tesliminin, KDV Kanununun 13/n maddesi uyarınca vergiden istisna tutulması öngörülmüştür.

Bu uygulama **3 Haziran 2021** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7- Gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıklarının ikinci el gayrimenkul teslimlerinde özel matrah şekli uygulaması

KDV Kanununun 23/f maddesinde, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değışiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde KDV matrahı, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olduğu hükme bağlanmıştır.

Konu ile ilgili açıklamaların yapıldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-4.9.) bölümünün beşinci paragrafında, taşınmaz ticareti ile iştigal edenlerin, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi alan ticari işletmeler ile esnaf ve sanatkârlar olduğu, taşınmaz ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanların, söz konusu Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilecekleri belirtilmiştir.

36 Seri No.lu Tebliğe, bu açıklamanın sonuna eklenen cümle ile 6362 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıklarının, yetki belgesi aranmaksızın taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerden sayılacağı ifade edilmiştir.

Bu uygulama **3 Haziran 2021** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8- Finansman gider kısıtlamasına tabi giderin KDV'sinin indirim konusu yapılması

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-2.1.) bölümünde, KDV Kanununun 30. maddesi uyarınca indirim konusu yapılamayacak olan KDV'ye ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Bu bölümün (ç) bendinin ikinci paragrafından sonra gelmek üzere eklenen paragraflar ile ***finansman gider kısıtlamasına tabi giderlere isabet eden KDV'nin indirim konusu yapılabileceği açıklanmıştır.*** Bu bölüme eklenen paragraflar aşağıda yer almaktadır:

“193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41. maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11. maddesinin birinci fıkrasının (i) bendindeki gider ve maliyet unsurlarından bir kısmının indiriminin kabul edilmeyeceğine yönelik düzenleme 3065 sayılı Kanunun 30/d maddesi hükmü ile paralellik arz etmemektedir. Doğrudan işletmenin faaliyetiyle ilgili olan bu giderler için yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılamaması, KDV'nin temel prensibi olan işle ilgili giderler için yüklenilen vergilerin mükellef üzerinde kalmaması prensibi ile de çelişmektedir.

3065 sayılı Kanunun 29/5. maddesinin verdiği yetki çerçevesinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41. maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11. maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında gider ve maliyet unsurlarından indirimi kabul edilmeyen kısma ilişkin 3065 sayılı Kanunun 30/d maddesi hükmünün uygulanmaması uygun görülmüştür.”

Bu uygulama **3 Haziran 2021** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

9- Birden fazla işlem için iade hakkı bulunan mükelleflerin bazılarında iade hakkını kullanmaması

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/D-1.) bölümünde, mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemleri nedeniyle iadesini talep ettikleri tutarın bir kısmının iade alınıp kalan kısmının indirim yoluyla giderilmesi tercihinde bulunmalarının mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Ancak 36 Seri No.lu Tebliğle bu bölüme eklenen açıklama ile aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin, bunların bazıları için iade hakkını kullanmamasının mümkün olduğu ifade edilmiştir.

Bu uygulama 36 Seri No.lu Tebliğin Resmi Gazete’de yayımlandığı **3 Haziran 2021** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM’ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.