

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 15.10.2019
Sirküler No : 2019/086

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 27)

Bilindiği üzere, KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ ile daha önce çıkarılmış olan 123 adet KDV Genel Tebliği yürürlükten kaldırılarak KDV konusu tek Tebliğ'de toplanmıştır.

Daha sonra çıkarılan 26 adet değişiklik Tebliği Sirkülerlerimiz ile açıklamalara konu edilmiştir.

Söz konusu KDV Genel Uygulama Tebliğinin bazı bölümlerinde değişiklik yapan ve metnini aşağıda sunduğumuz 27 no.lu Tebliğ, 15.10.2019 TARİHİNDEN İTİBAREN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE yürürlüğe girmiştir. (R.G. - 15.10.2019 - 30919)

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

**27 NO.LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR
TEBLİĞ İLE GETİRİLEN DEĞİŞİKLİKLERİ ÖZETLEYEN TABLO
(Yürürlük 15 Ekim 2019)**

TEBLİĞ MADDE NO	GETİRİLEN DEĞİŞİKLİĞİN ÖZET OLARAK AÇIKLANMASI
1	<p>KDV Kanunu'nun 13/d maddesi ile yatırım teşvik belgesi kapsamında satın alınan veya ithal edilen makina ve teçhizat KDV'den istisna edilmiştir. Konu ile ilgili olan Tebliğ hükmünde (II/B-5.1.) taşıt araçlarının makina ve teçhizat kapsamına girmediği ancak belediyeler ve il özel idareleri ile bunların bağlı bulunduğu kuruluşları ve hisselerinin tamamına sahip oldukları şirketlerce şehir içi yolcu taşımacılığında kullanılmak üzere iktisap edilecek olanlar için KDV istisnası uygulanabileceği belirtilmişti.</p> <p>Tebliğ'in bu bölümünde yapılan ifade değişikliği ile, YUKARIDAKİ KURULUŞLAR TARAFINDAN SATIN ALINAN VEYA İTHAL EDİLEN "MINİBÜSLER" KDV istisnası kapsamına alınmıştır.</p>
2	<p>KDV Kanunu'nun 13/f maddesi ile ulusal güvenlik kuruluşlarına yapılan savunma konulu araç, silah, teçhizat, cephane, sistem ve yazılımlar ile bunların tadil, bakım, onarım ve modernizasyonu konulu hizmetler KDV'den istisna edilmiştir.</p> <p>KDV Genel Uygulama Tebliği'nin 2/B-7.1. no.lu bölümüne;</p> <p><i>"Diğer taraftan, ulusal güvenlik kuruluşlarınca milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için kullanılan kent güvenlik ve plaka tanıma sistemleri dahil tarama, tanıma ve takip sistemleri, radar sistemleri ile istisna kapsamındaki araç, silah ve sistemlerine ilişkin araştırma-geliştirme ve test faaliyetlerine yönelik zorunlu olarak kullanılması gereken tesislerin teslimi de bu istisna kapsamında değerlendirilir."</i></p> <p>hükmü eklenmek suretiyle bu istisnanın kapsamı genişletilmiştir.</p>
3	<p>Bilindiği üzere, KDV Kanunu'nun 13 üncü maddesine 6824 sayılı Kanun'la (01.04.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere) eklenen (i) bendi ile, yeni yapılmış KONUT veya İŞ YERLERİNİN, bedeli döviz olarak Türkiye'ye getirilmek şartıyla yurtdışında mukim kişi ve kuruluşlara satışı KDV'den istisna edilmiştir.</p> <p>KDV Genel Uygulama Tebliği'nin II/B-12.2.2 no.lu bölümünde söz konusu DÖVİZ GETİRME işlemine ilişkin açıklamalar yer almaktadır.</p> <p>Tebliğ'in bu bölümüne yapılan eklenti ile, döviz gönderme işlemini alıcı dışındaki kişilerin de yapabileceği hükme bağlanmış ve bunun usulleri belirlenmiştir.</p>

4	<p>KDV Kanunu'na 7104 sayılı Kanun'la (01.06.2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere) eklenen (k) bendi ile ;</p> <p><i>“Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler,”</i></p> <p>KDV'den istisna edilmiştir.</p> <p>Bu istisnanın açıklandığı Tebliğ bölümüne (II/B-15.1.3.) yapılan eklenti ile bu istisnanın uygulama alanı yorum yoluyla genişletilmiştir.</p>
5	<p>Bilindiği üzere, KDV Genel Uygulama Tebliği'ne hükümler konulmak suretiyle, talepte bulunan ve gerekli şartları taşıyan mükelleflere sertifika verilmekte ve bu mükellefler hakkında ;</p> <ul style="list-style-type: none">- KDV iadelerinde indirimli teminat (İTUS) uygulatılmakta (Tebliğ'in IV/B no.lu bölümü),- Hızlandırılmış KDV iadesi usulleri (HİS) tatbik edilmektedir. (Tebliğ'in IV/C no.lu bölümü), <p>Bu konularda sertifika alan mükellefler vergi borçlarını ödemedikleri takdirde bu haklarını kaybetmektedirler. Ancak takibe alınan ve ödenmeyen borcun bulunmadığı yönünde yargı kararı var ise, sertifika iptalinin yapılmaması veya yeniden sertifika verilmesi mümkün olabilmektedir.</p> <p>Tebliğ'in eski şeklinde bu yargı kararları ile ilgili olarak <i>“NİHAİ”</i> ibaresi bulunmaktaydı. Bu ibare nedeniyle borcun bulunmadığına dair Vergi Mahkemesi kararları, söz konusu uygulamalara devam edilmesi veya yeniden başlanması için yeterli olmuyordu.</p> <p>Söz konusu Tebliğ bölümlerindeki <i>“nihai”</i> ibareleri metinden çıkarılmak suretiyle ödenmeyen borcun mevcut olmadığı yönünde Vergi Mahkemesi kararı çıkması (veya yürütmenin durdurulması kararı verilmesi) durumunda İTUS ve HİS uygulamalarına devam edilebilmesi veya bu uygulamalara yeniden başlanabilmesi imkanı getirilmiştir.</p>
6	<p>27 no.lu KDV Tebliği 15.10.2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.</p>

“KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 27)” metni ilişikte bilgilerinize sunulmuştur.

Saygılarımızla.

**“KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 27)
(R.G. 15.10.2019 - 30919)**

MADDE 1 - 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-5.1) bölümünün altıncı paragrafında yer alan “otobüs (Belediyeler ve İl Özel İdareleri ile bunların bağlı kuruluşları ve hisselerinin tamamına sahip oldukları şirketlerce şehir içi yolcu taşımacılığında kullanılmak üzere iktisap edilecek olanlar hariç), minibüs,” ibaresi “minibüs, otobüs (Belediyeler ve İl Özel İdareleri ile bunların bağlı kuruluşları ve hisselerinin tamamına sahip oldukları şirketlerce şehir içi yolcu taşımacılığında kullanılmak üzere iktisap edilecek olan minibüs ve otobüsler hariç),” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2 - Aynı Tebliğin (II/B-7.1.) bölümünün dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Diğer taraftan, ulusal güvenlik kuruluşlarınca milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için kullanılan kent güvenlik ve plaka tanıma sistemleri dahil tarama, tanıma ve takip sistemleri, radar sistemleri ile istisna kapsamındaki araç, silah ve sistemlerine ilişkin araştırma-geliştirme ve test faaliyetlerine yönelik zorunlu olarak kullanılması gereken tesislerin teslimi de bu istisna kapsamında değerlendirilir.”

MADDE 3 - Aynı Tebliğin (II/B-12.2.2.) bölümünün birinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Alıcılar dışındaki gerçek veya tüzel kişiler tarafından bankalar aracılığıyla satıcıların hesabına yapılan döviz transferleri;

- Döviz transferine ilişkin banka dekontunda alıcıya ve teslim konu konut veya iş yerine ilişkin bilgilere (proje adı, adresi, bağımsız bölüm numarası) yer verilmesi veya

- Döviz transfer eden gerçek veya tüzel kişiler tarafından, transfere konu tutarın alıcı adına gönderildiğine dair satıcıya, alıcı ve teslim konu konut veya iş yerine ilişkin bilgileri (proje adı, adresi, bağımsız bölüm numarası) içeren bir muvafakatname verilmesi

kaydıyla istisna uygulamasında Türkiye’ye getirilen döviz olarak kabul edilir.”

MADDE 4 - Aynı Tebliğin (II/B-15.1.3.) bölümünün ikinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfında bulunmakla birlikte, anılan Vakıf tarafından karşılıksız, süresiz ve geri dönüşsüz olarak Diyanet İşleri Başkanlığına tahsis edilen madde kapsamındaki ibadethane ve din eğitimi verilen tesislerin inşası dolayısıyla bağışta bulunan söz konusu Vakfa yapılan teslim ve hizmetler de istisna kapsamındadır.”

MADDE 5 - Aynı Tebliğin (IV/B-3.) ve (IV/C-3.) bölümlerinde yer alan “nihai” ibareleri Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

MADDE 6 - Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 7 - Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.”