DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 16.10.2014
Sirküler No : 2014/080

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

(SERİ NO: 1)

Bilindiği üzere, 26 Nisan 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ ile daha önce çıkarılmış olan 123 adet KDV Genel Tebliği yürürlükten kaldırılarak KDV konusu tek tebliğde toplanmıştır.

Söz konusu KDV Genel Uygulama Tebliğinin bazı bölümlerinde değişiklik yapan ve ilişikte metnini sunduğumuz Tebliğ, 1 Kasım 2014 TARİHİNDEN İTİBAREN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE yürürlüğe girmiştir. (R.G. – 16.10.2014 – 29147)

Bu yeni Tebliğ ile, KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklikler aşağıda tablo halinde ve özet olarak açıklanmıştır.

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 ağının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağının toplam gelirleri 2013 yılında 6,4 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 144 ülkede bulunan 1264 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 56.389 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla 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.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

1 NO.LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ İLE GETİRİLEN DEĞİŞİKLİKLERİ ÖZETLEYEN TABLO
(Yürürlük 1 Kasım 2014)

TEBLİĞ BÖLÜM NO	GETİRİLEN DEĞİŞİKLİĞİN ÖZET OLARAK MAHİYETİ
1	Külçe metal teslimlerinde 7/10 oranında uygulanmakta olan KDV tevkifatı 1 Kasım 2014'ten itibaren 5/10 olarak uygulanmaya başlayacaktır.
2	KDV tevkifatına uğramış olmak nedeniyle doğan KDV iade haklarının hangi borçlara mahsup edilebileceğine ilişkin hüküm kaldırılmış ve bu hüküm ana Tebliğin IV/A-2.1.1. bölümüne atıf haline getirilmiştir. (Bu bir ifade şekli değişikliğidir. Yeni hüküm niteliği yoktur.)
3	KDV Genel Uygulama Tebliği ile hizmet ihracatından kaynaklanan KDV iadelerinde YMM tasdik raporu geçersiz hale getirilmişti. Yeni Tebliğe göre, HİZMET İHRACATINDAN KAYNAKLANAN KDV İADELERİ YMM RAPORUNA İSTİNADEN YAPILABİLECEK ve BU KONUDA VERİLMİŞ TEMİNATLAR YMM RAPORU İLE ÇÖZÜLEBİLECEKTİR. (Bu değişikliğin, içeriği Kasım 2014'ten önce olsa bile, 1 Kasım 2014'ten itibaren ibraz edilecek YMM raporları açısından geçerli olacağı görüşündeyiz.)
4	Yolcu beraberi eşya satışı kapsamında doğan KDV iade taleplerinde, "*yüklenilen KDV listesi*" ve "*iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu*" istenmesi uygulamasından vazgeçilmiştir.
5	İhraç kayıtlı teslimlerle ilgili mahsup ve iade taleplerinde aranan "*ilgili meslek odasına üyelik belgesi*"nin noter onaylı olması şartı kaldırılmıştır. (Bu belgenin onaylı olması gereği devam etmekte olup bu onayın ilgili meslek odası tarafından yapılacağı anlaşılmaktadır.)
6	KDV Genel Uygulama Tebliğinde, ihraç kayıtlı teslimlerde yapılacak iade tutarı, ihraç kayıtlı teslim KDV'sinden DİİB sayesinde ödenmeyen KDV tutarı indirildikten sonra kalan meblağ ile sınırlandırılmıştır. Yapılan ibare değişikliği ile bu indirimin sadece yurt içinde yapılan teslimlerde DİİB sayesinde ödenmeyen KDV ile sınırlı olmadığı, ithalat esnasında DİİB sayesinde ödenmeyen KDV'lerin de indirilmesi gerektiği vurgulanmıştır.

7	Bilindiği üzere, KDV Genel Uygulama Tebliğinde bazı istisnaların tatbikinde proje hazırlama zorunluluğu getirilmiştir. Bu zorunluluğa konu istisnalar 13 üncü madde kapsamına giren bazı işlemlerle geçici 29 uncu madde kapsamına giren işlemlerdir. Proje zorunluluğuna dahil edilen işlem türlerinden biri olan 13/A maddesi kapsamındaki araçların tadil, onarım ve bakımı hizmetini KDV'siz olarak yaptırmak isteyen mükelleflere birden fazla araç için ve takvim yılı aşılmamak şartıyla, belli bir ayda istisna kapsamında yapılacak hizmet alımı için tek proje hazırlanabilmesi imkanı getirilmiştir.
8,10,12, 15	KDV Genel Uygulama Tebliği ile 13 üncü maddenin bazı bentlerine dayalı KDV iadelerinde YMM tasdik raporu geçersiz hale getirilmişti. Yeni Tebliğe göre, **13 ÜNCÜ MADDE KAPSAMINDAKİ TÜM İŞLEMLERDEN KAYNAKLANAN KDV İADELERİ YMM RAPORUNA İSTİNADEN YAPILABİLECEK ve BU KONUDA VERİLMİŞ TEMİNATLAR YMM RAPORU İLE ÇÖZÜLEBİLECEKTİR.** (Bu değişikliğin, içeriği Kasım 2014'ten önce olsa bile, 1 Kasım 2014'ten itibaren ibraz edilecek YMM raporları açısından geçerli olacağı görüşündeyiz.)
9	Tebliğ bölüm numarası değişikliği konuludur. Önemsizdir.
11	13 üncü maddenin c bendine göre petrol alımı faaliyetleri ile ilgili olarak uygulanan istisnayı düzenleyen bölümdeki Türk Petrol Kanunu 13/1 inci maddesine yapılan atıf, aynı Kanunun muhtelif maddelerine şeklinde değiştirilmiştir. Yine bu bölümde, ana Tebliğdeki; "*Ayrıca istisna kapsamına, boru hattıyla transit taşımacılık yapan belge sahiplerinin bu hakların inşa ve modernizasyonuna ilişkin mal ve hizmet alımları da girmektedir.*" hükmü yürürlükten kaldırılmıştır.
13	KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamında teşvik belgesinde yazılı makine ve teçhizatın KDV'siz olarak temin edilebilmesi için teşvik belgesi sahibinin KDV mükellefi olması ve yatırımın KDV kapsamındaki işlemlerle ilgili bulunması şart aranmaktadır. Bu şartın uygulamasına açıklık getirmek amacıyla "*ilgili birim*" tabirinin yerine "*Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzerlerinin*" tabiri ikame edilmiştir.
14	Tebliğ bölüm numarası değişikliği konuludur. Önemsizdir.

16	KDV Kanununun 13/f maddesi uyarınca ulusal güvenlik kuruluşlarına yapılan KDV'siz teslimlerde yetkili birim amirinin "*mühür*" kullanacağı şeklindeki ibare "*kaşe*" kullanacağı şeklinde değiştirilmiştir.
17	KDV Kanununun Geçici 26 ncı maddesi kapsamında uygulanan istisnalarla ilgili açıklamada bulunması gereken "*program*" kelimesi ilgili cümlelere eklenmiştir. Önemsizdir.
18	Bilindiği üzere, Torba Kanun şeklinde anılan 6552 sayılı Kanunu 46 ncı maddesi ile KDV Kanunu 17/4-g maddesi değiştirilerek, daha önce işlem yerine bakılmaksızın, elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet ve inci için uygulanan KDV istisnası, 11.09.2014 tarihinden itibaren sadece SPK uyarınca Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere yapılan ithallerde, Borsaya teslimlerde ve Borsa üyeleri arasındaki el değiştirmelerde uygulanabilir hale getirilmiştir. Yeni Tebliğde bu durum açıklanmıştır.
19	KDV Kanununun 17/4-r maddesi kapsamında asgari iki yıl aktifte kalmış gayrimenkullerin KDV istisnalı olarak satışında bunların alımında yüklenilmiş ve indirimle giderilememiş KDV'nin, ilave edilecek KDV olarak beyan edilmek suretiyle devrolan KDV'den çıkarılması gerekmektedir. Bu durum ana Tebliğde, ……. "*indirilecek KDV hesaplarından çıkarılarak*"*İlave Edilecek KDV*" *olarak beyan edilir.*" …… şeklinde, (mükerrerliğe sebebiyet verecek tarzda) ifade edilmişti. Yeni Tebliğ ile bu durumu düzeltmek için "*indirilecek KDV hesaplarından çıkarılarak*" ibaresi ana Tebliğden çıkarılmıştır.
20	KDV Kanununun 17/4-k maddesi kapsamındaki organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerine yönelik KDV istisnasını açıklayan hükümler ana Tebliğe eklenmiştir.
21	KDV Kanununun Geçici 33 üncü maddesi kapsamında SGK İdaresinden KDV istisnalı olarak yapılabilecek taşınmaz teslimleri ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

22	Yeni Tebliğin bu bölümünde 6552 sayılı Torba Kanunla, elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet ve inci teslimlerindeki KDV istisnasının sadece Borsada yapılan teslimlerle sınırlı hale getirilmesi ile ilgili olarak, bu taşların "*Borsa üyeleri arasında*" tesliminde özel matrah şekli öngörülmüştür. Buna göre; – Söz konusu kıymetli taşların, ilgili mevzuatına göre Borsaya bildirilmek kaydıyla Borsa üyeleri arasında BORSA DIŞINDAKİ TESLİMLERİNDE özel matrah şekli uygulanacaktır. – Söz konusu özel matrah şekli uygulaması istisna kapsamındaki kıymetli taşları ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış olan eşya teslimlerinde de geçerli olup eşyanın satış bedelinden, kıymetli taş bedeli düşüldükten sonra kalan tutar KDV matrahı olacak ve bu düşümde kıymetli taş bedeli olarak Borsa da oluşan fiyat esas alınacaktır.
23	İndirimli orana tabi olan işlemlerden doğan KDV alacaklarının mahsubuna konu edilebilecek borçların tanım şekli değiştirilmiştir. Ancak mahsup imkanları aynen devam etmektedir.
24	Bilindiği üzere, indirim hakkı tanınan ve tanınmayan işlemleri birlikte yapanlar indirilecek KDV'lerini ayrıştırarak, indirim hakkı tanınmayan işlemlere isabet eden KDV'leri, ilave edilecek KDV satırına yazmak suretiyle indirim iptaline tabi tutmak zorundadırlar. Ana Tebliğin III/C-4.2. bölümünde mükerrer indirim iptaline sebebiyet verebilecek ibare düzeltilmiştir.
25	Bilindiği üzere, iadesi istenebilecek KDV tutarı hesaplanırken, iade hakkı doğuran işlemle ilgili bulunan genel imal ve genel idare giderleri de dikkate alınabilmektedir. Ana Tebliğin IV/A-1.2. bölümünde yer verilen "***iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin***" **ibaresi "*iade hakkı doğuran işlemle ilgili olan*" şeklinde değiştirilmek suretiyle, iade hesabına dahil edilebilecek genel imal ve genel idare gideri KDV'lerinin, iade hakkı doğuran işlemin yapıldığı aydaki KDV'lerle sınırlı olmadığı, geçmiş aylarda yüklenilmiş de olsa iade hakkı doğuran işlemle ilgisi bulunan tüm genel imal ve genel idare gideri KDV'lerinin iade hesabına dahil edilebileceği hususu netleştirilmiştir.**
26	İhraç kayıtlı olarak aldığı malı ihraç eden ihracatçıların bu ihracatları ile ilgili olarak yüklendikleri genel gider ve ATİK KDV'lerini iade alma hakları bulunmaktadır. Bu iadelerin uygulamasında Maliye İdaresi'nce konulan limiti düzenleyen hüküm, benzer manaya gelmek üzere farklı şekilde ifade edilmiş, böylelikle düşük orana tabi malların ihraç kayıtlı tesliminde bulunacak limit, genel orana tabi mallara göre eşit hale getirilmiştir.

27	Yukarıdaki 6 no.lu bölümde yaptığımız açıklamalar, yeni Tebliğin 27 nci bölümü içinde geçerlidir.
28	Gümrük beyannameli mal ihracında, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketlerinin, ihracına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek KDV listesini de vermeleri uygulaması yürürlükten kaldırılmıştır.
29	İhraç kayıtlı teslimleri nedeniyle KDV iadesi çıkan mükellefler isterlerse bu iade haklarını nakden veya mahsuben kullanmayıp, devrolan KDV tutarını artırmak suretiyle de kullanabilmektedirler. Bu takdirde indirilecek KDV listesi verilmesine gerek kalmamakta, sadece ihracatın tevsik edilmesi suretiyle ve elektronik KDV beyannamesindeki 107 no.lu satır kullanılarak söz konusu iade hakkı kadar devrolan KDV yükseltilebilmektedir. Ana Tebliğin IV/D-1. bölümünde bu işlemin sadece ihracatın gerçekleştiği dönemde yapılabileceği anlamına gelebilecek bir ifade bulunmaktaydı. Bu ifadenin önüne "*en erken*" ifadesi konulmak suretiyle, **İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERDEN KAYNAKLANAN İADE HAKKININ DEVİR KDV TUTARININ BÜYÜTÜLMESİ YOLUYLA KULLANILMASI İŞLEMİNİN İHRACATIN GERÇEKLEŞTİĞİ DÖNEMDEN SONRAKİ HERHANGİ BİR AYDA DA YAPILABİLECEĞİ HUSUSUNA AÇIKLIK GETİRİLMİŞTİR.**
30	KDV uygulamasında mal veya hizmet satın alınan firmaların şüpheli durumlar arz etmesi nedeniyle satın alınan malın veya hizmetin gerçek olmadığı yahut yanıltıcılık içerdiği hallerde, indirim yapan alıcılar ve özellikle KDV iadesi talep eden mükellefler, bu indirimlerin ve/veya iade taleplerinin reddedilmesine maruz kalabilmektedirler. Ana Tebliğin IV/E-5 bölümünde böyle bir itham karşısında kalan mükelleflere, ithama konu belgelerin gerçekliğine yönelik delil sunma imkanı verilmiştir. Mükellefçe sunulan delillerin işlemin gerçekliğini ve yanıltıcı olmadığını göstermesi durumunda, indirim ve iadeye yönelik engeller kaldırılabilmektedir. Tebliğin anılan bölümünde yer alan; "*İşlemin tarafları, ilgililer ve mükelleflerin, delillerini bir rapora bağlamak sureti ile ve işlem ve belge ile ilgili olmak koşuluyla ileri sürmeleri gerekir*" ibaresi, "*İşlemin tarafları, ilgililer ve mükellefler delillerini işlem ve belge ile ilgili olmak kaydıyla yazıyla ileri sürebilirler.*" şeklinde değiştirilmiştir.

Saygılarımızla.

DENET SİRKÜLER
Sayı : 2014/080-6

"Maliye Bakanlığından:

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 1)

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun ilgili maddelerinin verdiği yetki çerçevesinde 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde, bu Tebliğin yayımını izleyen aybaşından itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki düzenlemelerin yapılmasına gerek duyulmuştur.

1. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.1.1.) bölümünün birinci paragrafı ile (I/C-2.1.3.4.3.2.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "(7/10)" ibareleri "(5/10)" olarak değiştirilmiştir.

2. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.5.2.1.) bölümünün birinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Mükellefler, tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının, Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler."

3. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-2.3.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

4. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-5.11.) bölümünün birinci paragrafında yer alan,

"- Yüklenilen KDV listesi

- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu"

ifadeleri alt çizgileri ile birlikte Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

5. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.13.) bölümünün birinci paragrafının ikinci alt çizgisinde ifade edilen "noterce" ibaresi kaldırılmıştır.

6. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-9.1.) bölümünün altıncı paragrafının birinci cümlesinde yer alan "3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettiği mallar" ibaresi "yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar" şeklinde değiştirilmiştir.

7. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-1.2.) bölümünün beşinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Araçların tadil, onarım ve bakımını istisna kapsamında yaptırmak isteyen mükellefler tarafından tadil, onarım ve bakım yapılacak araçlar için hazırlanan proje kapsamındaki hizmetlere ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girilir. Birden fazla araç için tadil, onarım ve bakım yaptıracak mükelleflerin takvim yılı aşılmamak kaydıyla kendilerince belirlenen bir dönemdeki istisna kapsamındaki hizmet alımları için tek bir proje hazırlayarak elektronik ortamda sisteme girmeleri de mümkündür. Mükellefler bu hizmetlere ilişkin listeyi elektronik ortamda sisteme girdikten sonra vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar."

8. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-1.5.2.), (II/B-1.5.3.1.1.), (II/B-1.5.3.1.2.1.), (II/B-1.5.3.1.2.2.) ve (II/B-1.5.3.2.) bölümlerinin son paragraflarının ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

9. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2.2.) bölümünün altıncı paragrafının (a) bendinde yer alan "(II/B-1.2.1.)" ibaresi "(II/B-2.1.)" olarak değiştirilmiştir.

10. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

11. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-3.1.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan "(13/1) inci maddesi hükmünde" ibaresi "muhtelif maddelerinde" şekilde değiştirilmiş olup, aynı bölümün beşinci paragrafı Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

12. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-4.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

13. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-5.2.) bölümünün üçüncü paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"İstisna belgesi, KDV mükellefine verilir. Vergi dairesi tarafından istisna belgesi talep eden Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzerinin başvuru anında KDV mükellefiyetinin bulunması durumunda bunlar adına, mükellefiyetinin bulunmaması halinde ise varsa KDV mükellefi iktisadi işletmesine istisna belgesi verilir. Bu şekilde yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan makine ve teçhizatın Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzerinin veya iktisadi işletmesinin bilanço veya aktifine kaydedilmesi ve bu durumun satın almanın gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Aksi halde "indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanma şartı" yerine getirilmemiş olacağından, verginin alıcıdan aranması gerekir. Satıcının istisnalı işlem beyanı ve iade talebi ise genel hükümlere göre yerine getirilir."

14. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-5.6.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "(II/B-1.5.4.)" ibaresi, "(II/B-5.4.)" olarak değiştirilmiştir.

15. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-6.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

16. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7.2.1.) bölümünün ikinci paragrafı ile (II/B-7.2.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan "mühür" ibareleri "kaşe" olarak değiştirilmiştir.

17. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-2.) bölüm başlığında yer alan "Bağlı" ibaresinden sonra gelmek üzere "Program," ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan "bağlı" ibaresinden sonra gelmek üzere "program," ibaresi, (II/E-2.1.) bölümünün birinci paragrafının üçüncü alt çizgisinde yer alan "bağlı" ibaresinden sonra gelmek üzere "program," ibaresi eklenmiştir.

18. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.7.3.) bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"6552 sayılı Kanunun 26 ncı maddesi ile 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesinde 11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikle kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, 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."

19. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.16.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci alt çizgisinde yer alan "indirilecek KDV hesaplarından çıkarılarak" ibaresi Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

20. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

"4.23. Organize Sanayi Bölgeleri ve Küçük Sanayi Sitelerine Tanınan İstisna

3065 sayılı Kanunun (17/4-k) maddesine göre; organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin arsa ve işyeri teslimleri KDV'den istisnadır.

Organize sanayi bölgesi veya küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla, müteşebbis heyet, kooperatif veya diğer isimler altında iktisadi işletmeler oluşturulmaktadır. Bu organizasyonlar, arsayı temin etme, altyapıyı tamamlama, işyerlerini inşa etme gibi hizmetlerin tamamını veya bir kısmını yürütmek üzere kurulmaktadır.

Sözü edilen organizasyonların sadece arsa teslimleri ile işyeri teslimleri istisna kapsamına alınmıştır. Bu organizasyonların yapacakları her türlü hizmetler ile arsa ve işyeri dışındaki teslimlerinin yanı sıra bölge ve site dışındaki arsa ve işyeri teslimleri de genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır. Ayrıca bunlara yapılan mal ve hizmet satışlarında genel hükümler çerçevesinde vergi uygulanacağı tabiidir."

21. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/G) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

"7. Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna Devir ve Teslimi ile Bu Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Devir ve Teslimleri

3065 sayılı Kanunun geçici 33 üncü maddesinde;

"31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından 30 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz. Maliye Bakanlığı, istisnaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

hükmü yer almaktadır.

Buna göre,11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların;

- Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi,

- Bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi

31/12/2023 tarihine kadar KDV'den istisnadır.

Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Kanunun (30/a) maddesi hükmü uygulanmayacağından, söz konusu işlemler nedeniyle yüklenilen ve daha önce indirim hesaplarına dahil edilmiş olan KDV tutarlarının, indirim hesaplarından çıkarılmak suretiyle düzeltilmesine gerek yoktur. Bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen verginin iadesinin talep edilmesi mümkün değildir."

22. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-4) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

"4.8. Kıymetli Taş Teslimleri

3065 sayılı Kanunun 6552 sayılı Kanunla değişik (17/4-g) maddesi ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, 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. Kıymetli taşların bu durumlar dışındaki teslimlerinde ise genel hükümlere göre KDV uygulanır.

Buna göre, kıymetli taşların KDV istisnası kapsamına giren ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışındaki teslimlerinde Kanunun (23/f) maddesinin verdiği yetki çerçevesinde özel matrah şekli uygulanması uygun görülmüştür.

İstisna kapsamına alınan kıymetli taşları ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşya teslimlerinde KDV matrahı, teslim bedelinden kıymetli taş bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak tespit edilecektir. Kıymetli taş bedeli olarak Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında oluşan fiyat esas alınır.

Düzenlenecek faturada, eşyanın KDV hariç satış bedeli ile kıymetli taşın cins, adet, kırat ve bedeli ayrıca yer alacaktır."

23. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.2.2.) bölümünün birinci paragrafı ile ikinci paragrafının ilk cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Mükellefler, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacaklarının, Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler. Ayrıca mükelleflerin iade alacaklarının, (%51) veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubu da mümkündür."

"Faaliyetleri indirimli oranda KDV'ye tabi işlemlerden oluşan kollektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacakları, söz konusu şirket ortaklarının yukarıda belirtilen borçlarına (elektrik ve doğalgaz borçları hariç) da mahsup edilebilecektir."

24. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-4.2.) bölümünün birinci paragrafının son cümlesinde yer alan "indirilebilir KDV hesabından çıkartılarak," ibaresi "KDV beyannamesinin" şeklinde değiştirilmiştir.

25. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.2.) bölümünün ikinci paragrafının (b) bendinde yer alan "iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin" ibaresi "İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan" şeklinde değiştirilmiştir.

26. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.3.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu durumda ihracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, ihracat bedeli ile ihraç kaydıyla teslim bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz."

27. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.5.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan "KDV ödemeksizin" ibaresinden sonra gelmek üzere "yurtiçi ve yurtdışından" ibaresi eklenmiş, üçüncü paragrafının üçüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz."

28. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-7.2.) bölümünün ikinci paragrafı kaldırılmıştır.

29. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/D-1.) bölümünün son paragrafında yer alan "KDV tutarlarını" ibaresinden sonra gelmek üzere "en erken" ibaresi eklenmiştir.

30. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E-5.) bölümünün dördüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"İşlemin tarafları, ilgililer ve mükellefler delillerini işlem ve belge ile ilgili olmak kaydıyla yazı ile ileri sürebilir."

Tebliğ olunur."