

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 05.12.2017
Sirküler No : 2017/084

15 NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİ

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 15 No.lu Tebliğ, 05.12.2017 tarih ve 30261 sayılı resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

4 maddeden oluşan bu Tebliğle getirilen değişiklikler aşağıda özetlenmiştir:

1. YABANCI BAYRAKLI GEMİLERİN TADİL, BAKIM VE ONARIMI ŞEKLİNDEKİ HİZMET İHRACI İŞLEMLERİNDE KDV İADESİ İÇİN ÖNGÖRÜLEN ÖZEL DÖVİZ GETİRME ŞARTI :

Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan (yabancı bayraklı) gemilerin Türkiye’ye gelerek aldıkları tadil, bakım ve onarım hizmetleri, Maliye İdaresince özelge verilmesi suretiyle hizmet ihracı kapsamında işlem görmektedir.

Bilindiği gibi hizmet ihracı şeklindeki işlemlerde, hizmet bedeli döviz olarak getirilmemiş olsa dahi, KDV siz fatura düzenlenmesi mümkündür.

Ancak Maliye İdaresi hizmet ihracı nedeni olarak KDV iadesi talep edilen hallerde, mahsup veya iade için ayrıca hizmet bedelinin döviz olarak Türkiye’ye getirilmesi şartını da aramaktadır.

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 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150’den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000’nin üzerinde 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.

15 no.lu Tebliğin 1. maddesiyle KDV Genel Uygulama Tebliği'nin II/A-2.2. no.lu bölümüne hüküm eklenmek suretiyle, yabancı bayraklı gemilere verilen tadil, bakım ve onarım hizmetlerinin hizmet ihracı sayıldığı yönündeki idari yorum, Tebliğ hükmü haline getirilmiştir.

Ayrıca bu tür hizmetlere ilişkin iade talepleri açısından döviz getirme şartı özel olarak düzenlenmiştir. Buna göre, söz konusu hizmetin bedeli hiç getirilmese dahi, hesaplanan KDV iade hakkının yarısı nakden veya mahsuben iade edilecektir.

KDV iadesinin diğer yarısının iadesi için, hizmet bedelinin yarısının döviz olarak getirilmesi şart koşulmaktadır. Getirilen döviz hizmet bedelinin yarısından az ise, gelen dövizin hizmet bedelinin yarısına olan oranı çerçevesinde KDV iadesinin kalan kısmı da alınabilecektir. İlişikte örneğini sunduğumuz 15 no.lu Tebliğde rakamlı örnek verilmek suretiyle bu yeni kural açıklanmıştır.

2. İBARE DEĞİŞİKLİĞİ:

KDV Kanunu'nun 13/f maddesinde bazı kamu kuruluşlarına yapılan savunma amaçlı silah, mühimmat, teçhizat, yazılım ve yedek parça gibi teslimler KDV den istisna edilmiştir.

25.08.2017 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 694 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile bu istisna hükmü kapsamında KDV siz mal alabilecek kamu kuruluşları arasına “Adalet Bakanlığı” dahil edilmiş olup, 15 no.lu Tebliğin 2. maddesi ile bu ibare KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenmiştir.

3. OTOGAZ DIŞINDAKİ LPG NİN %8 ORANLA TESLİMİNDEN KAYNAKLANAN KDV İADESİNİN YIL İÇİNDE NAKDEN İADESİNE İMKAN SAĞLANMIŞTIR:

Bilindiği üzere bir mal veya hizmetin indirimli (%1 veya %8) oranla satışı halinde, bu satışlarla ilgili olarak yüklenilen ve teslimde hesaplanan KDV'yi aşan KDV yüklenimleri, devir KDV bulunması şartıyla iade edilebilmektedir. (KDV Kanunu md. 29/2)

Bu iadeler prensip olarak yıllık bazda yapılmaktadır. Ancak yıl içinde aylık bazda iade alınması mümkün olmakla beraber;

“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 borçları ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri elektrik, su, doğalgaz, internet hizmetleri, altyapı katılım payları ve aidatlara ilişkin borçlarına mahsubu da mümkündür.” (KDV Genel Uygulama Tebliğinin III/B.3.2.2. no.lu bölümü)

hükmü uyarınca aylık bazlı iadeler, nakden değil bu hükümde belirtilen borçlara mahsup suretiyle yapılmaktadır.

10 no.lu KDV Tebliği ile, indirimli orana tabi konut teslimleri, 12 no.lu KDV Tebliği ile ise % 8 orana tabi mallar listesinin 28 ve 29. Pozisyonunda bulunan mallar (bazı ziraat aletleri ve bazı iş makineleri) bakımından yıl içinde nakit iade imkanı getirilmiştir.

15 no.lu Tebliğin 3. maddesiyle 28 ve 29 no.lu pozisyonlara ilaveten 31 no.lu pozisyon kapsamında yapılan teslimler için de yıl içinde nakit iade imkanı getirilmiştir.

%8 orana tabi bulunan 31 no.lu pozisyon metni şöyledir;

“31- (2017/10468 sayılı bkk’nın 1 inci maddesiyle eklenen sıra. Yürürlük; 01.08.2017)Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2711.19.00.00.11 gümrük tarife istatistik pozisyon numarasında yer alan Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.)’nin, motorlu taşıtlarda yakıt olarak kullanılacak olanları (otogaz) hariç olmak üzere Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan “LPG Dağıtıcı Lisansını haiz olanlarca teslimi ile bunlardan satın alanların sonraki safhalardaki teslimi”

4. KDV İADE ALACAKLARININ ÖTV BORÇLARINA MAHSUBUNU ENGELLEYEN HÜKÜM YUMUŞATILMIŞTIR:

Bilindiği üzere KDV iade alacakları mükellefin kendi vergi borçlarına mahsup edilebilmektedir. İade türlerine göre bu mahsupların bir kısmı teminatsız incelemesiz YMM raporsuz yapılabilmekte bir kısmı ise, YMM raporu veya inceleme raporu (dolayısıyla teminat verilmesini veya rapor tesliminin beklenmesini) gerektirmektedir.

13 no.lu KDV Tebliği ile, mahsubu istenen vergi türünün ÖTV olması halinde, bu mahsubun münhasıran vergi müfettişlerince yapılacak incelemeye bağlı olması, teminat verilerek yapılan mahsupların sadece inceleme raporuyla çözülmesi esası getirilmiştir.

15 no.lu Tebliğle bu esası ifade eden paragraf (KDV Genel Uygulama Tebliğinin V/A-6 bölümü) parantez içi hüküm eklenmek suretiyle aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

“Öte yandan, iade hakkı tanınan işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacağının 4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan borçlara mahsuben iadesi (Özel tüketim vergisine tabi olan malların indirimli oran uygulanmak suretiyle tesliminden kaynaklanan KDV iade alacağının, bu mallara ilişkin ÖTV borçlarına mahsuben iadesi hariç)”, mükellefin talebine bakılmaksızın münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılır. Mahsup işlemi, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih itibariyle yerine getirilir. Talep edilen iade miktarının tamamı için (İTUS sertifikası sahibi mükellefler de dahil) teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.”

Örnek vermek gerekirse %25 oranda ÖTV’ye ve %8 oranda KDV’ye tabi kolalı gazoz üretip satan bir firma, bu satıştan doğan KDV iade hakkını yıl içinde, yine bu teslimden doğan ÖTV borcuna YMM raporu hazırlatarak veya teminat verip, teminatı YMM raporu ile geri almak suretiyle mahsup ettirebilecek, incelemeye sevk edilmeyecektir.

Saygılarımızla.