



SİRKÜLER
Sayı: 2018/6

İstanbul, 11.10.2018

Konu:

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına dair tebliğ (Seri No:21)

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik yapılmasına dair 21 Seri numaralı tebliğ 10.10.2018 tarihli resmî gazetede yayımlanarak, yürürlüğe girdi. Söz konusu tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama tebliğinin ilgili bölümlerinde yapılan değişiklikler aşağıda açıklanmıştır.

1. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.4.3.1) bölümünün yedinci ve sekizinci paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır.

Söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır.”

Tebliğin ifadesinde anlaşılacağı üzere satıcı, sorumlu tarafından tevkifat yapılmayan Katma Değer Vergisinin tamamını beyan etmekle birlikte;

a) Satıcının ilgili dönem beyannamesinde devreden KDV si varsa vergi aslı hazineye ödenmemiş olduğundan tevkifat yapmakla sorumlu olan alıcıdan

- Vergi aslı (Tevkif edilmesi gereken KDV)

- Vergi Ziyası Cezası

- Gecikme faizi aranır.

b) Satıcının Ödenecek Katma Değer Vergisi çıkıyor ancak Beyan ettiği Katma Değer Vergisini ödememişse ya da eksik ödemişse tevkifat yapmakla sorumlu olan alıcıdan

- Vergi aslı (Tevkif edilmesi gereken KDV)

- Vergi Ziyası Cezası

- Gecikme faizi tahakkuk ettirilir.



c) Satıcının Ödenecek Katma Değer Vergisi çıkıyor ancak Beyan ettiği Katma Değer Vergisini normal vade tarihinden sonra ödemişse tevkifat yapmakla sorumlu olan alıcıdan

- Vergi Ziyası cezası

- Gecikme faizi (Normal vade tarihi ile ödeme tarihi arasındaki süre kadar) aranır.

2. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-15.2.1.) bölümünün ikinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köylere bağışta bulunacaklar, bağışlayacakları tesise ilişkin uygulama projesini hazırlar ve inşaat ruhsatını alırlar. Bağışlanacak tesisin ilgili idare ve kuruluşa ait bir taşınmaz üzerinde inşa edilmesi halinde tesise ilişkin uygulama projesi ve inşaat ruhsatı ilgili idare ve kuruluş tarafından alınır. Bağışta bulunacaklar uygulama projesi ve inşaat ruhsatına uygun olarak hazırlayacakları istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesini ilgili idare ve kuruluşun onayına sunarlar. **“Üniversitelere yapılacak bağışlarda, uygulama imar planı, parselasyon planı veya vaziyet planı olmaması gibi nedenlerle inşaat ruhsatı alınamaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşü aranır.”**

3. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.1.1.) bölümünün sekizinci paragrafı ile (III/B-3.1.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan “ay içi hesaplamalarda” ibaresi “ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle” şeklinde değiştirilmiştir.

III/B-3.1.1 bölümü sekizinci paragrafı

Diğer taraftan indirimli orana tabi teslim veya hizmetle ilgili olarak yüklenilen vergi ile söz konusu işlemler üzerinden hesaplanan vergi arasındaki farkın, (%1) oranına tabi işlemler için işlem bedelinin (% 17)’sini, (% 8)’e tabi işlemler için ise işlem bedelinin (% 10)’unu aşan kısmı, iade hesabına dahil edilmez. Azami iade tutarının belirlenmesinde iade talebinde bulunulan döneme kadar yapılan toplam işlem bedeli dikkate alınır, **ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenim nedeniyle** (ay içi hesaplamalarda) * azami iade edilebilir tutarın aşılması bu durumu değiştirmez. Ancak işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalara ilişkin olarak yüklenilen verginin, azami iade tutarını aşması halinde, mükellefin iade talebi, aşan kısım için münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

III/B-3.1.1 bölümü beşinci paragrafı

Yıllık iadelerde azami iade tutarının belirlenmesinde, iade talebinde bulunulan yıldaki toplam işlem bedeli esas alınır, **ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenim nedeniyle** (ay içi hesaplamalarda) * azami iade edilebilir tutarın aşılması bu durumu değiştirmez.

Saygılarımızla,

**IAC İNOVATİF BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**



EK:

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama tebliğinde değişiklik yapılmasına dair tebliğ (Seri No:21)

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Ahmet NALDÖVEN

YMM

Ortak

ahmetnaldoven@iacturkey.com

10 Ekim 2018 ÇARŞAMBA

Resmî Gazete

Sayı : 30561

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 21)**

MADDE 1 – 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.4.3.1.) bölümünün yedinci ve sekizinci paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden öndendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır.

Söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır.”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin (II/B-15.2.1.) bölümünün ikinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir. “Üniversitelere yapılacak bağışlarda, uygulama imar planı, parselasyon planı veya vaziyet planı olmaması gibi nedenlerle inşaat ruhsatı alınmaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşü aranır.”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümünün sekizinci paragrafı ile (III/B-3.1.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan “ay içi hesaplamalarda” ibaresi “ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 4 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5 – Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.