

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

**23 Nisan Mh. 242 Sk. Rızvanoğlu-Paçacı Sit. No:12/A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa**

**Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401379**

**www.ihsanakarymm.com www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr**

**Sirküler No : 2016/41**

**25.05.2016, Bursa**

**Konu:** Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde ve kdv oranlarında değişiklikler

**A- İthalat İşleminde Sonra Meydana Gelen Bedel Azalmaları Dolayısıyla KDV Açısından Herhangi Bir Düzeltme İşlemi Yapılmayacaktır**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin **Fazla veya Yersiz Ödenen Verginin İadesi** başlıklı (I/C-1.1.2) bölümüne eklenen paragrafla Uluslararası şirketlerin karşılaştıkları ve ithalat matrahında ithalat işleminden sonra meydana gelen azalmalara bağlı olarak yaşanan indirim KDV sorunu çözüme kavuşturulmaktadır. Yapılan düzenleme ile mükellefler tarafından Hazineye intikal etmiş olan verginin indirim hesaplarına alınmasına izin verilmek suretiyle hem mükellefler nezdinde gereksiz tarhiyatlar önlenmekte, hem de fazla ödenen verginin iadesi, indirim yoluyla gerçekleştirilmektedir. Sökonusu Tebliğin (I/C-1.1.2) bölümüne 21.05.2016 tarihinden geçerli olmak üzere sekizinci paragraftan sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

*“İndirim hakkına sahip mükelleflerin ithalat matrahında, ithalat işleminden sonra meydana gelen azalmalar (transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtıldığının tespit edildiği durumlar dâhil) nedeniyle fazla veya yersiz ödenen vergiler, bu mükellefler tarafından indirim hesaplarına alındığından iade edilmez. İthalat sırasında fazla veya yersiz ödenen bu vergiler ile ilgili olarak indirim hesaplarında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Bu uygulama yurtdışından temin edilen hizmetlere (gayri maddi hak ödemeleri dâhil) ilişkin sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen vergiler için de geçerlidir.”*

Maliye Bakanlığı konuya ilişkin verdiği özelgelerde; gerçekleştirilen bir ithalatla ilgili olarak ihracatçı firmanın sonradan yaptığı indirimlerin (Credit Note) KDV beyannamesi üzerinde hem indirim olarak, hem de ilave edilecek KDV olarak beyan edilmesi gerektiğini ifade ediyordu.KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenen paragraf ile alınan “Credit Note”lar için KDV açısından herhangi bir işlem yapılmasına gerek olmayacaktır. Böylelikle beyannameye indirim ve ilave edilecek KDV gibi eklemeler de yapılmayacaktır. Ayrıca bu uygulama, **transfer fiyatlandırması** yoluyla örtülü kazanç dağıtıldığının tespit edildiği durumlara bağlı indirimlerde de geçerli olacaktır. Diğer taraftan, yurtdışından temin edilen hizmetlere (**gayri maddi hak ödemeleri dâhil**) ilişkin sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen vergiler de bu kapsam dahilindedir.

**B) Mücbir Sebep Halinde Bulunulan Süre İçerisinde Kısmi Tevkifat Kapsamındaki Alımlarda Tevkifat Uygulanmayacaktır.**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin **Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar** başlıklı (I/C-2.1.3.1) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“213 sayılı Kanuna göre, mücbir sebebin başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar geçen sürede, mücbir sebepten yararlanan mükelleflerin vergi ödevleri ertelenmektedir. Bu kapsamda beyanname verme yükümlülükleri ileri tarihe ertelenen mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmaz.” Yapılan düzenlemeye göre, mücbir sebep halinde bulunan süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarda tevkifat uygulanmayacaktır. Buna göre, Mücbir sebepten yararlanan ve vergi ödevleri ertelenen mükelleflerin kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat yapmamaları gerektiği açıkça ifade edilerek tevkifatlı işlemlerden kaynaklanan KDV iadelerinde yaşanan sorunlar giderilmektedir.

**C- Ağaç ve Orman Ürünlerinin 5018 Sayılı Kanuna Ekli Cetveller Kapsamındaki Kuruluşlardan Alanlar Tarafından Yapılan Teslimlerde Tevkifat Uygulanmayacaktır.** Buna göre, Orman ürünlerini Orman Genel Müdürlüğüne bağlı işletme müdürlüklerinden alanlar tarafından tesliminde de tevkifat uygulaması kaldırılmaktadır. Buna göre, ağaç ve orman ürünlerinin 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan alanlar tarafından yapılan teslimlerde tevkifat uygulanmayacaktır. KDV Genel Uygulama Tebliğinin **Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı** başlıklı (I/C-2.1.3.3.6.1) bölümünün ikinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Söz konusu malların ithalatçıları **veya bu malları 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan alanlar tarafından yapılan teslimlerde** tevkifat uygulanmaz. **Bu teslimlere ilişkin düzenlenen faturada** “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden/**temin edilerek üretildiğinden** tevkifat uygulanmamıştır.” **veya “Teslim edilen mal 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan temin edildiğinden/temin edilerek üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.”** açıklamasına ve **söz konusu malların** ithalatına ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine **veya bu malların 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan alımına ilişkin fatura** bilgilerine yer verilir”

**D- Tevkifat Kapsamına Alınan İşlemlerde Ortaya Çıkan Matrah Değişikliklerine İlişkin Verilen Örnekte Değişiklik Yapılmıştır.**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin **Matrahta Değişiklik** başlıklı (I/C-2.1.4.2) bölümünde yer alan örnek, tekstil ve konfeksiyon alanındaki fason işlerde uygulanan 5/10 oranında tevkifat oranı dikkate alınarak aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Örnek: Konfeksiyon toptancısı (A)'dan 100.000 TL'ye 1.000 parçalık fason iş siparişi alan imalatçı (B), **2014/Ocak** döneminde bu işle ilgili olarak fatura düzenlemiş, faturada gösterilen (100.000 x 0,08 =) 8.000 TL KDV'nin (8.000 x 0,50 =) **4.000 TL**'si (B)'ye ödenmiş, (8.000 x 0,50 =) **4.000 TL**'lik kısmı ise (A) tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiştir.(B), bu siparişin 200 adetlik kısmını zamanında teslim edemediğinden bedelde 20.000 TL'lik bir azalma meydana gelmiştir.**2014/Şubat** döneminde ortaya çıkan bu değişiklik nedeniyle tarafların karşılıklı düzeltme yapması gerekmektedir. Buna göre (B), (A)'ya 20.000 TL ile birlikte bu tutara ait (20.000 x 0,08 =) 1.600 TL KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan (1.600 x 0,50 =) **800 TL**'sini (toplam **20.800 TL**) iade edecek, **2014/Ocak** döneminde beyan ettiği **800 TL**'yi 2014/Şubat dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.(A) ise **2014/Ocak** döneminde indirim konusu

yaptığı **800 TL**'yi, **2014/Şubat** döneminde 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.(A)'nın bu fason sipariş nedeniyle tevkifata tabi tutarak beyan ettiği verginin, 20.000 TL'ye isabet eden kısmı olan (1.600 x 0,50 =) **800 TL** aynı zamanda indirim konusu yapılmış olduğundan, bir düzeltme işlemine konu olmayacaktır.”

#### **E- Uluslararası Kuruluşlar ile Bunların Mensuplarına Sağlanacak KDV İstisnalarına İlişkin Yeni Açıklamalar Yapılmıştır.**

6637 Sayılı Kanun ile KDV Kanununun geçici 26 ncı maddesinde değişiklik yapılarak, uluslararası kuruluşlar ile bunların mensuplarına sağlanacak katma değer vergisi istisnasının kapsamı genişletilmişti. Bu kapsamda, Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğin (II/E) kısmında yer alan “**2. Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) Temsilcilikleri ve Bu Teşkilatlara Bağlı Program, Fon ve Özel İhtisas Kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) Resmi Kullanımları İçin Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfaları ile Bunların Sosyal ve Ekonomik Yardım Amacıyla Bedelsiz Olarak Yapacakları Mal Teslimi ve Hizmet İfalarında İstisna**” başlıklı bölümü, başlığıyla birlikte değiştirilmiştir.

#### **F- Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetlere İlişkin Verilen 3 No.lu Örnek Yürürlükten Kaldırılmıştır.**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin **Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler** başlıklı (II/F-4.9) bölümünde yer alan “**Örnek 3**” yürürlükten kaldırılmıştır. Bu örneğe ilişkin Danıştay tarafından yürütmenin durdurulması kararı (Danıştay 4. Daire - 11/20/2014 Tarih ve Esas No: 2014/4833) verilmiştir.

*Örnek 3: Hazır betonun imal edilerek transmikserle dökülmesi işi, KDV uygulamasında inşaat taahhüt işleri kapsamında "hizmet" olarak değerlendirilmektedir. Bu hizmetin yurtiçinden serbest bölgedeki inşaatlar için verilmesi de mal teslimi olarak kabul edilemeyeceğinden KDV'ye tabi olacaktır.*

**G-KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/A-4) bölümünün başlığı “YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler”** şeklinde değiştirilmiştir. Eski başlık, “YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı Nakden İadeler” şeklindeydi.

**H- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/A-7) “İade Talebinde Arana Belgeler”** başlıklı bölümünün üçüncü paragrafının üçüncü cümlesi yürürlükten kaldırılmıştır. Bu değişikliğe göre, iade taleplerinde GİB tarafından elektronik ortamda gönderilmesi uygun görülen belgelerin elektronik ortamda gönderildiğine ilişkin, “**İnternet Vergi Dairesi Liste Alındısı**”nın dökümünün iade talep dilekçesi ekinde vergi dairesine ibraz edilmesine gerek kalmamıştır.

I-- 2016/8705 sayılı Karar ile (I) sayılı listenin 4'üncü sırasında değişiklik yapılarak, bu sırada tanımlı ekmeklere uygulanan %1 KDV oranının kapsamı aşığıda altı çizili olarak belirtilenleri de kapsayacak şekilde 05.05.2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir:

“Buęday unu, yufka, ekmek (buğday unu, kepek, su, tuz, maya, şeker, enzimler, enzim kaynağı olarak malt unu, vitalgluten ve Türk Gıda Kodeksine göre izin verilen katkı maddeleri ile toplamda %5 oranını geçmemek kaydıyla çeşni maddeleri, diğer tahıllar, soya unu, baklagil unları, yağ, süt, süt ürünleri, bitkisel lif ve benzeri maddeler ilave edilmek suretiyle imal edilen ekmekler)”

Bilgilerinize sunulur.

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

**Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir. Bu sirküler genel hatları ile verginet sitesinden alınmıştır**