

Sirküler No : 2018/64

11.10.2018, Bursa

Konu: : KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklikler.

10.10.2018 tarih ve 30561 sayılı Resmi Gazete’de 21 seri Nolu “*Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ*” yayımlanmış olup Tebliğ ile yapılan değişikliklere aşağıda yer verilmiştir.

A- İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Uygulamasında Ay İçi Hesaplaması

KDV Genel Uygulama Tebliği’nin indirimli orana tabi işlemlerde iade tutarlarının hesaplanmasına ilişkin (III/B-3.1.1.) bölümünün 8. paragrafı ile (III/B-3.1.2.) bölümünün 5. paragrafında yer alan “ay içi hesaplamalarda” ibaresi “*ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler*” şeklinde değiştirilmiştir.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade tutarının hesaplanmasında;

- Önce işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV,
- Sonra yüklenilen KDV’ye ilgili dönem genel imal ve genel idare giderlerinden pay verilir,
- Bu şekilde hesaplanan tutarın, azami iade edilebilir KDV tutarını aşmaması halinde, bu tutar ile azami iade edilebilir KDV tutarı arasındaki farka isabet eden tutar kadar yüklenilen KDV’ye ATİK’lerden iade hesabına pay verilebilmektedir.

KDV Uygulama Genel Tebliğinde, 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 edilemeyeceği, azami iade tutarının belirlenmesinde iade talebinde bulunulan döneme kadar yapılan toplam işlem bedelinin dikkate alınmakta olduğu ve ay içi hesaplamalarda azami iade edilebilir tutarın aşılmasının bu durumu değiştirmeyeceği belirtilmektedir. Bu Tebliğ ile yukarıda yer alan “ay içi hesaplamalarda” ibaresi “*ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle*” şeklinde değiştirilmiştir. Bu düzenlemeyle, ay içi hesaplamalarda, limitasyon imkanı “doğrudan yüklenimler” ile sınırlandırılmış olmaktadır.

Buna göre, genel imal ve genel idare giderleri veya ATİK’ler dolayısıyla yüklenilen KDV’den iade hesabına pay verilmiş olması durumunda, % 1 oranına tabi işlemler için işlem bedelinin % 17’sini, % 8 oranına tabi işlemler için ise işlem bedelinin % 10’unu aşan kısım, ay içi hesaplamalarda iade hesabına dahil edilemeyecektir. Doğrudan yüklenimlerde ise %18 ‘lik sınırın aşılması mümkündür.

Ayrıca, izleyen yıl içerisinde talep edilen nakden/mahsuben iade tutarlarının hesaplanmasına ilişkin yapılmıştır. Buna göre, yıllık iadelerde azami iade tutarının belirlenmesinde, iade talebinde bulunulan yıldaki toplam işlem bedeli esas alınacak olup, ay içi hesaplamalarda **doğrudan yüklenimler nedeniyle** azami iade edilebilir tutarın aşılması bu durumu değiştirmeyecektir.

B- Üniversitelere Yapılacak Bina Bağışlarında İnşaat Ruhsatı Alınmaması Halinde Üniversitenin Uygun Görüşünün Alınmasının Yeterli Olması

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin II/B-15.2.1. bölümünün 2. 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.”

Yapılan düzenlemeyle, **üniversitelere yapılacak bina bağışlarında; inşaat ruhsatı alınmaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında, ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşü alınabilecektir.**

C- KDV Tevkifatının Yapılmaması/Eksik Yapılması Hallerinde Alıcının Sorumluluğu

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin, alıcıların beyanına ilişkin (I/C-2.1.3.4.3.1.) bölümünün 7. ve 8. paragraflarında aşağıdaki tabloda gösterilen değişiklikler yapılmıştır. Buna göre “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.” Şeklinde düzenleme yapılır.

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 geçmeniz önerilir.
