İZDENETİM

Sayı: 2021/12 **Duyuru** 04.06.2021

3 Haziran 2021 tarihli ve 31500 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 36) ile getirilen düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

1. Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile emeklilik şirketleri 01.07.2021 tarihinden itibaren KDV tevkifatı ile ilgili olarak belirlenmiş alıcılar kapsamına alınmıştır.

2. Sağlık hizmet sunucuları tarafından faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenmek suretiyle verilen sağlık hizmetlerinde 01.07.2021 tarihinden itibaren SGK tarafından tevkifat uygulanmayacaktır.

3. Kısmi tevkifat uygulamasına ilişkin KDV dahil 1.000 TL olan sınır 01.07.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 2.000 TL olarak yeniden belirlenmiştir.

4. Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme yapılması gerektiğinde söz konusu işlemlerin aşağıdaki şekilde yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Alıcı tarafından, işlem bedeli ve tevkif edilmeyen KDV kısmını ayrıca göstermek suretiyle iade amaçlı bir belge (fatura, dekont vb.) düzenlenir. Söz konusu belgede gösterilen tutarlar alıcı ve satıcı tarafından ilgili iade işlemini gösterecek şekilde mevzuata uygun olarak kayıtlara alınır. Düzeltmenin bu şekilde yapıldığının tevsik edilmesine istinaden, işleme ilişkin tevkif edilen KDV, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilir.

Diğer taraftan, satıcının tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade talebi sonuçlandırıldıktan sonra KDV iadesini ortaya çıkaran işleme ilişkin olarak yukarıda belirtilen şekilde düzeltme yapılmasının gerekmesi durumunda aşağıdaki şekilde hareket edilir:

- Düzeltme yapılması gereğinin ortaya çıktığı vergilendirme döneminde, yukarıda belirtildiği şekilde düzeltmeyi yapan mükellefin ilgili beyannamede de düzeltme yaptıktan sonra vergi dairesine yazılı olarak müracaat edip, daha önce iadesini aldığı tutarı iade etmesi halinde bu tutar, gecikme faizi ve vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın mükelleften geri alınır.
- Mükellefin, bu şekilde düzeltme işlemini yapmaması halinde, tevkifat nedeniyle iade edilen KDV, değişikliğin vuku bulduğu dönemden düzeltmenin yapıldığı döneme kadar gecikme faizi uygulanarak vergi ziyaı cezası ile birlikte mükelleften aranır."

5. Kanunun 13/f maddesindeki kuruluşlara ve yüklenicilerine mal teslim eden ve hizmet veren mükelleflerin iade taleplerinde yaşanan sıkıntıların önlenmesi amacıyla 01.07.2021 tarihinden itibaren Kanunun 13/f maddesindeki kuruluşların söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimi alınması uygulamasına geçilmiştir.

6. 3065 sayılı KDV Kanununun 13/n maddesinde yer alan istisna uygulaması kapsamına, Uluslararası Standart Kitap Numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitabı teslimleri de dahil edilmiştir.

7. Taşınmaz ticaretine ilişkin özel matrah uygulamasında, 6362 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıklarının, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi aranmaksızın, taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerden sayıldığı belirtilmiştir.

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.
Cumhuriyet Meydanı No:10/2 35210 Konak, İZMİR Tel: (0.232) 483 65 55 (pbx) www.izdenetim.com.tr

8. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında finansman gider kısıtlaması uygulanan tutarlara ilişkin yüklenilen KDV nedeniyle 3065 sayılı KDV Kanununun (30/d) maddesinin uygulanmayacağı belirtilmiştir. Böylelikle finansman gideri kısıtlaması kapsamında kanunen kabul edilmeyen gider durumunda olan giderlere ait KDV yüklenimlerinin, KDV Kanunu'nun 30/d maddesindeki KDV indirim yasağına tabi olmadığı, kabul edilmiş bulunmaktadır.

9. Aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin bunların bazıları için iade hakkını kullanabilip bazıları için bu hakkı kullanmayabilecekleri belirtilmiştir.

Söz konusu Tebliğe ulaşmak için tıklayınız.

Saygılarımızla.

İZDENETİM

İZDENETİM

.:form: iz.410.10