

SİRKÜLER
2014/28

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Genel Tebliğ Resmi Gazete' de Yayımlandı.

16 Ekim 2014 tarih ve 29147 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 1 Seri No.lu Tebliğde yapılan önemli düzenlemeler özet olarak aşağıda belirtilmiştir.

1- Yürürlük

1 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımını izleyen aybaşımda yürürlüğe gireceğinden, yapılan değişiklikler **1 Kasım 2014** tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

2-Külçe metal teslimlerinde uygulanan KDV tevkifat oranı değişikliği (1)

Külçe metal teslimlerinde hesaplanan KDV için uygulanacak olan kısmi tevkifat oranı (7/10)'dan (5/10)'a indirilmiştir.

3- Tevkifata tabi işlemler ile indirimli orana tabi işlemlerin mahsuben iadesi (2,23)

Tevkifata tabi işlemler ile indirimli orana tabi işlemlerin mahsuben iade taleplerinde mükellefler, ihracat ve diğer iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacakları gibi,

- Kendilerinin,
- ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif ve adi komandit şirketlerde ortakların,

Aşağıdaki borçlarına

- Vergi Dairelerince Takip Edilen Amme Alacaklarına,
- İthalde Alınan Vergilere
- SGK Prim Borçlarına

mahsup edebileceklerdir.

Ayrıca mükelleflerin (şirket ortakları hariç) iade alacaklarının, (%51) veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubu da mümkündür. Değişiklikten önce ortakların elektrik ve doğalgaz borçlarına da mahsup talep edilebiliyordu.

4- YMM raporu ile nakit KDV iadelerinin yapılması ve teminat çözülmesi (3,8,10,12,15)

KDV iadelerinin sadece vergi denetim elemanları tarafından düzenlenecek vergi inceleme raporu veya teminatla yapılması ve verilen teminatların da sadece vergi inceleme raporu ile çözülmesi öngörülen:

- Hizmet ihracı,
- Deniz, hava, demiryolu araçlarının imali, inşası, tamiri, bakımı, onarımı,
- Liman ve hava meydanı hizmetleri,
- Altın, gümüş, platin arama, işletme, zenginleştirme, rafinaj işlemleri,

- Limanların, hava meydanlarının ve bunlara bağlantı sağlayan demiryolu hatlarının inşası, genişletilmesi ve yenilenmesi,
işlemlerinden doğan nakit iadelerin, YMM raporu ile yapılması ve verilen teminatların da YMM raporu ile çözümlenmesine imkan sağlanmıştır.

5- Yolcu beraberli eşya ihracından doğan iadelerde aranılan belgeler (4)

Yolcu beraberli eşya satışı kapsamında doğan KDV iade taleplerinde "yüklenen KDV listesi" ve "iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu" istenmesi uygulamasından vazgeçilmiştir.

6-İhraç kayıtlı teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde meslek odasına üyelik belgesinin noter onaylı olması şartı (5)

İhraç kayıtlı teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde aranacak belgeler arasında sayılan ilgili meslek odasına üyelik belgesinin noter onaylı olması şartı **kaldırılmış**, **belgenin mükellefçe onaylı örneği yeterlidir**.

7- Dahilde işleme izin belgesi kapsamında imal edilen malların ihraç kaydıyla tesliminde iade edilecek KDV'nin hesaplanması (6)

KDV Genel Uygulama Tebliğinde, KDV Kanunu'nun geçici 17. maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslimde bulunacak DİİB sahibi mükellefe iade edilecek KDV tutarı hesaplanırken, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplanıp tahsil edilmeyen KDV tutarından, bu malların üretimi için, sadece, DİİB kapsamındaki yurt içi alımları nedeniyle ödenmeyen KDV'nin düşülmesi gerekiyordu.

Yapılan değişiklik ile bu indirimin sadece yurt içinde yapılan teslimlerde DİİB sayesinde ödenmeyen KDV ile sınırlı olmadığı, ithalat esnasında DİİB sayesinde ödenmeyen KDV'lerin de düşülmesi gerektiği vurgulanmıştır.

8- Deniz, hava ve demiryolu araçlarının tadil, bakım ve onarımında müşterek proje hazırlanması (7)

Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarına yaptıracığı tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde KDV istisnasından yararlanmak isteyen mükellefler, takvim yılı aşılmamak kaydıyla belirleyeceği bir dönemdeki istisna kapsamındaki hizmet alımları için tek bir proje hazırlayarak elektronik ortamda sisteme girebileceklerdir. Değişiklikten önce her bir araç için ayrı ayrı proje hazırlanması gerekiyordu.

9- Teşvik belgesi sahibi kamu kurum ve kuruluşlarının bildirim formu göndermesi (13)

Teşvik belgesi almış olan devlet üniversiteleri ve hastaneleri ile belediyeler ve benzeri kamu kurum ve kuruluşlarının belge kapsamındaki makina ve teçhizat alımlarında KDV istisnasından yararlanmak üzere vergi dairesinden istisna belgesi almak istemeleri durumunda, bunların başvuru anında KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde KDV mükellefiyeti olan iktisadi işletmesine istisna belgesi verilecektir. Bu şekilde yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan makine ve teçhizatın **devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzeri kuruluşların** veya bunların iktisadi işletmelerinin bilanço veya aktifine kaydedilmesi ve bu durumun satın alınanın gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Bu düzenlemeden önce, vergi dairesinden istisna belgesi alan tüm teşvik belgesi sahibi mükelleflerin vergi dairesine bildirim vereceği şekilde bir anlama vardı.

10- Kısmi istisna uygulamasında indirilen KDV'nin düzeltilmesi (19)

KDV Kanunu'nun 30/a maddesi uyarınca, daha önce KDV'si indirilmiş malların kısmi istisna kapsamında teslimi halinde, yüklenen KDV'nin düzeltilmesi gerekmektedir.

KDVK.nun 17/4-r maddesindeki istisna uygulamasında işletmenin aktifinde 2 tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ve gayrimenkullerin satışında yüklenilen KDV'den o tarihe kadar indirim konusu yapılamamış olanların da indirilmemesi ve gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak göz önüne alınması gerekmektedir. Bu işlemlerin, tamamı indirilmiş olan yüklenilen KDV tutarı, KDV beyannamesinde "ilave edilecek KDV" satırında gösterilmek suretiyle yapılacak, ayrıca indirim hesaplarından çıkarma şeklinde bir işlem yapılmayacaktır.

11- Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerinde KDV istisnası (20)

KDV Genel Uygulama Tebliğinde yer almayan organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin arsa ve işyeri teslimlerinde KDV istisnası uygulamasına ilişkin KDV Kanununun 17/4-k maddesinde düzenlenen hükümlerle ilgili açıklamalar tebliğe eklenmiştir.

Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin sadece arsa teslimleri ile işyeri teslimleri istisna kapsamına girmekte, bunların dışındaki mal ve hizmet teslimleri ve bu bölge veya site dışındaki arsa ve işyeri teslimleri genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi bulunmaktadır. Ayrıca bunlara yapılan mal teslimi ve hizmet ifalarında herhangi bir istisna olmayıp, genel hükümler çerçevesinde vergi uygulanmaktadır.

12- SGK'nın alacaklarına karşılık gayrimenkul alım ve satımında KDV istisnası (21)

6552 sayılı Kanun'la KDV Kanunu'na eklenen geçici 33. maddeyle göre, alacaklarına karşılık taşınmazların SGK'ya devri ve bunların SGK tarafından devir ve tesliminde KDV istisnadır. Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından KDV Kanunu'nun (30/a) maddesi uygulanmayacağından, söz konusu işlemler nedeniyle yüklenilen ve daha önce indirim hesaplarına dahil edilmiş olan KDV'nin, ilave edilecek KDV olarak beyan edilmek suretiyle düzeltilmesine gerek yoktur.

13- Genel idare giderlerine ait KDV'nin iade hesabına dahil edilmesi (25)

İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin telefon, kırtasiye, posta, ulaşım, konaklama, akaryakıt, elektrik, su, büro malzemeleri, muhasebe, reklâm, temizlik malzemeleri, kira vb. genel imal ve genel idare giderlerinden iade hakkı doğuran işleme isabet eden kısmı iade hesabına dahil edilecektir.

Tebliğin IV/A-1.2 bölümünde yapılan "İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan" değişiklik ibaresi ile KDV iadesi hesabına dahil edilebilecek genel imal ve genel idare gideri KDV'lerinin, iade hakkı doğuran işlemin yapıldığı aydaki KDV'lerle sınırlı olmadığı, geçmiş aylarda yüklenilmiş de olsa iade hakkı doğuran işlemle ilgili bulunan tüm genel imal ve genel iade gideri KDV'lerinin iade hesabına dahil edilebileceği hususu netleşmiş, önceki dönemlerde yapılan giderlerin KDV iadesine dahil edilemeyeceği yönündeki uygulamadan vazgeçmiş bulunmaktadır.

14- ATİK'e ödenen KDV'nin iade hesabına dahil edilmesi (26)

İhraç kayıtlı olarak aldığı malı ihraç eden ihracatçıların bu ihracatları ile ilgili olarak yükledikleri genel gider ver ATİK KDV'lerini iade alma hakları bulunmaktadır. İhracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklediği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarının, ihracat bedeli ile ihraç kaydıyla teslim bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamayacağı açıklanmıştır.

Önceki ifade, ATİK nedeniyle yüklediği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarının, ihracat bedeline genel vergi oranı uygulanması sonucu hesaplanan tutar ile ihraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV arasındaki farkı aşamayacağı şeklindeydi.

15- DİİB kapsamındaki ihracatta eşdeğer eşyaya ödenen KDV'nin hesaplanması (27)

Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak imal ettiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.

Değişiklikten önceki metin, "iade edilecek KDV, ihracata genel vergi oranı uygulamak suretiyle bulunacak tutardan, DİİB kapsamında girdi temininde ödemediği KDV tutarının düşülmesi suretiyle bulunan tutarı aşamaz" şeklinde olup KDV ödenmeden ithal edilen mal bedellerinin bu hesaplamaya dahil edilip edilmeyeceği belirsizdi.

16- DTSS ve SDTŞ'ler ihracına aracılık ettiği firmalara ait indirilecek KDV listesi vermeyecek (28)

Dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri, gümrük beyannameli mal ihracından doğan KDV iadelerinde, hem kendilerinin hem de ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek KDV listesini vermek zorundaydılar. Yapılan değişiklikle, DTSS ve SDTŞ'lerin iade taleplerinde, ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek KDV listesini verme zorunluluğu kaldırılmıştır.

17- İhraç kaydıyla teslimlerde iade talebinin devir KDV tutarının artırılması yönünde değiştirilmesi (29)

KDV Kanunu'nun (11/1-c) ve geçici 17'nci maddeleri kapsamındaki ihraç kayıtlı teslimleri nedeniyle KDV iadesi çıkan mükellefler isterlerse bu iade haklarını nakden veya mahsuben kullanmayıp, devrolan KDV tutarını arttırmak suretiyle de kullanabilmektedirler. Bu takdirde indirilecek KDV listesi verilmesine gerek kalmamakta, sadece ihracatın tevsik edilmesi suretiyle ve e-KDV beyannamesindeki 107 no'lu satır kullanılarak söz konusu iade hakkı devrolan KDV hakkı yükseltilebilmektedir. Bu uygulama en erken ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinde yapılabilecektir. "en erken" ifadesi eklenerek indirim hakkının ihracatın gerçekleştiği dönemden sonraki dönem beyannamelerinde de kullanılabilmesi mümkün hale gelmiştir. İhracat gerçekleşmeden bu şekilde talepte bulunulamayacaktır..

18- Sahte veya yanıltıcı belge iddialarına karşı raporla değil yazı ile itiraz edilebilecek (30)

KDV Genel Uygulama Tebliğinde, idare tarafından sahte veya yanıltıcı olduğu yönünde bulgular bulunan bir belgenin, gerçek bir işleme dayandığı ve dayandığı işlemi mahiyet ve miktar itibarıyla doğru olarak yansıttığının, işlemin tarafları veya ilgilileri tarafından, deliller bir rapora bağlamak suretiyle ileri sürülmeleri gerektiği belirtilmişti.

Yapılan değişiklikle, delillerin yazı ile ileri sürebileceği yeterli olmakta, "delillerin bir rapora bağlanması" uygulaması da sonlandırılmaktadır.

Değişiklik tebliğinin tam metni aşağıdadır.

1 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

(SERİ NO: 1)

Resmi Gazete No 29147
Resmi Gazete Tarihi 16/10/2014
Kapsam

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun ilgili maddelerinin verdiği yetki çerçevesinde 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde, bu Tebliğin yayımını izleyen aybaşından itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki düzenlemelerin yapılmasına gerek duyulmuştur.

1. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.1.1.) bölümünün birinci paragrafı ile (I/C-2.1.3.4.3.2.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "(7/10)" ibareleri "(5/10)" olarak değiştirilmiştir.

2. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.5.2.1.) bölümünün birinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Mükellefler, tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının, Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler."

3. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-2.3.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

4. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-5.11.) bölümünün birinci paragrafında yer alan,

"- Yüklenilen KDV listesi

- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu"

ifadeleri alt çizgileri ile birlikte Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

5. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.13.) bölümünün birinci paragrafının ikinci alt çizgisinde ifade edilen "noterce" ibaresi kaldırılmıştır.

6. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-9.1.) bölümünün altıncı paragrafının birinci cümlesinde yer alan "3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettiği mallar" ibaresi "yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar" şeklinde değiştirilmiştir.

7. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-1.2.) bölümünün beşinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Araçların tadil, onarım ve bakımını istisna kapsamında yaptırmak isteyen mükellefler tarafından tadil, onarım ve bakım yapılacak araçlar için hazırlanan proje kapsamındaki hizmetlere ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girilir. Birden fazla araç için tadil, onarım ve bakım yaptıracak mükelleflerin takvim yılı aşılıp aşılmamak kaydıyla kendilerince belirlenen bir dönemdeki istisna kapsamındaki hizmet alımları için tek bir proje hazırlayarak elektronik ortamda sisteme girmeleri de mümkündür. Mükellefler bu hizmetlere ilişkin listeyi elektronik ortamda sisteme girdikten sonra vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar."

8. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-1.5.2.), (II/B-1.5.3.1.1.), (II/B-1.5.3.1.2.1.), (II/B-1.5.3.1.2.2.) ve (II/B-1.5.3.2.) bölümlerinin son paragraflarının ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM

raporu" ibaresi eklenmiştir.

9. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2.2.) bölümünün altıncı paragrafının (a) bendinde yer alan "(II/B-1.2.1.)" ibaresi "(II/B-2.1.)" olarak değiştirilmiştir.

10. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

11. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-3.1.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan "(13/1) inci maddesi hükmünde" ibaresi "muhtelif maddelerinde" şekilde değiştirilmiş olup, aynı bölümün beşinci paragrafı Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

12. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-4.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

13. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-5.2.) bölümünün üçüncü paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"İstisna belgesi, KDV mükellefine verilir. Vergi dairesi tarafından istisna belgesi talep eden Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzerinin başvuru anında KDV mükellefiyetinin bulunması durumunda bunlar adına, mükellefiyetinin bulunmaması halinde ise varsa KDV mükellefi iktisadi işletmesine istisna belgesi verilir. Bu şekilde yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan makine ve teçhizatın Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzerinin veya iktisadi işletmesinin bilanço veya aktifine kaydedilmesi ve bu durumun satın alınanın gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Aksi halde "indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanma şartı" yerine getirilmemiş olacağından, verginin alıcıdan aranması gerekir. Satıcının istisnalsı işlem beyanı ve iade talebi ise genel hükümlere göre yerine getirilir."

14. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-5.6.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "(II/B-1.5.4.)" ibaresi, "(II/B-5.4.)" olarak değiştirilmiştir.

15. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-6.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporuna" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporuna" ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan "vergi inceleme raporu" ibaresinden sonra gelmek üzere "veya YMM raporu" ibaresi eklenmiştir.

16. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7.2.1.) bölümünün ikinci paragrafı ile (II/B-7.2.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan "mühür" ibareleri "kaşe" olarak değiştirilmiştir.

17. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-2.) bölüm başlığında yer alan "Bağlı" ibaresinden sonra gelmek üzere "Program," ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan "bağlı" ibaresinden sonra gelmek üzere "program," ibaresi, (II/E-2.1.) bölümünün birinci paragrafının üçüncü alt çizgisinde yer alan "bağlı" ibaresinden sonra gelmek üzere "program," ibaresi eklenmiştir.

18. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.7.3.) bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"6552 sayılı Kanununun 26 ncı maddesi ile 3065 sayılı Kanununun (17/4-g) maddesinde 11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikle kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV'den istisna tutulmuştur.

Söz konusu istisna, kıymetli taşların Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa içinde veya ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesini kapsamaktadır.

Bu taşların, yukarıda belirtilenler dışındaki teslim, ithal ve el değiştirmeleri 11/9/2014 tarihinden itibaren KDV istisnası

kapsamına girmediğinden genel hükümlere göre KDV'ye tabidir."

19. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.16.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci alt çizgisinde yer alan "indirilecek KDV hesaplarından çıkarılarak" ibaresi Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

20. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

"4.23. Organize Sanayi Bölgeleri ve Küçük Sanayi Sitelerine Tanınan İstisna

3065 sayılı Kanunun (17/4-k) maddesine göre; organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin arsa ve işyeri teslimleri KDV'den istisnadır.

Organize sanayi bölgesi veya küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla, müteşebbis heyet, kooperatif veya diğer isimler altında iktisadi işletmeler oluşturulmaktadır. Bu organizasyonlar, arsayı temin etme, altyapıyı tamamlama, işyerlerini inşa etme gibi hizmetlerin tamamını veya bir kısmını yürütmek üzere kurulmaktadır.

Sözü edilen organizasyonların sadece arsa teslimleri ile işyeri teslimleri istisna kapsamına alınmıştır. Bu organizasyonların yapacakları her türlü hizmetler ile arsa ve işyeri dışındaki teslimlerinin yanı sıra bölge ve site dışındaki arsa ve işyeri teslimleri de genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır. Ayrıca bunlara yapılan mal ve hizmet satışlarında genel hükümler çerçevesinde vergi uygulanacağı tabiidir."

21. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/G) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

"7. Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna Devir ve Teslimi ile Bu Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Devir ve Teslimleri

3065 sayılı Kanunun geçici 33 üncü maddesinde;

"31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından 30 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz. Maliye Bakanlığı, istisnaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

hükmü yer almaktadır.

Buna göre,11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların;

- Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi,

- Bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi

31/12/2023 tarihine kadar KDV'den istisnadır.

Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Kanunun (30/a) maddesi hükmü uygulanmayacağından, söz konusu işlemler nedeniyle yüklenilen ve daha önce indirim hesaplarına dahil edilmiş olan KDV tutarlarının, indirim hesaplarından çıkarılmak suretiyle düzeltilmesine gerek yoktur. Bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen verginin iadesinin talep edilmesi mümkün değildir."

22. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-4) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

"4.8. Kıymetli Taş Teslimleri

3065 sayılı Kanununun 6552 sayılı Kanunla değişik (17/4-g) maddesi ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebircet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV'den istisna tutulmuştur. Kıymetli taşların bu durumlar dışındaki teslimlerinde ise genel hükümlere göre KDV uygulanır.

Buna göre, kıymetli taşların KDV istisnası kapsamına giren ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışındaki teslimlerinde Kanununun (23/f) maddesinin verdiği yetki çerçevesinde özel matrah şekli uygulanması uygun görülmüştür.

İstisna kapsamına alınan kıymetli taşları ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşya teslimlerinde KDV matrahı, teslim bedelinden kıymetli taş bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak tespit edilecektir. Kıymetli taş bedeli olarak Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında oluşan fiyat esas alınır.

Düzenlenecek faturada, eşyanın KDV hariç satış bedeli ile kıymetli taşın cins, adet, kırat ve bedeli ayrıca yer alacaktır."

23. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.2.2.) bölümünün birinci paragrafı ile ikinci paragrafının ilk cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"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 borçlarına mahsubu da mümkündür."

"Faaliyetleri indirimli oranda KDV'ye tabi işlemlerden oluşan kollektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacakları, söz konusu şirket ortaklarının yukarıda belirtilen borçlarına (elektrik ve doğalgaz borçları hariç) da mahsup edilebilecektir."

24. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-4.2.) bölümünün birinci paragrafının son cümlesinde yer alan "indirilebilir KDV hesabından çıkartılarak," ibaresi "KDV beyannamesinin" şeklinde değiştirilmiştir.

25. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.2.) bölümünün ikinci paragrafının (b) bendinde yer alan "iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin" ibaresi "İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan" şeklinde değiştirilmiştir.

26. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.3.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu durumda ihracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, ihracat bedeli ile ihracat kaydıyla teslim bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz."

27. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.5.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan "KDV ödemeksizin" ibaresinden sonra gelmek üzere "yurtiçi ve yurtdışından" ibaresi eklenmiş, üçüncü paragrafının üçüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz."

28. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-7.2.) bölümünün ikinci paragrafı kaldırılmıştır.

29. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/D-1.) bölümünün son paragrafında yer alan "KDV tutarlarını" ibaresinden sonra gelmek üzere "en erken" ibaresi eklenmiştir.

30. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E-5.) bölümünün dördüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde

değiştirilmiştir.

"İşlemin tarafları, ilgililer ve mükellefler delillerini işlem ve belge ile ilgili olmak kaydıyla yazı ile ileri sürebilir."

Tebliğ olunur.