

DUYURU

DUYURU: 12.10.2018/53

21 SERİ NO.LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ İLE KDV MEVZUATINDA YAPILAN DÜZENLEMELER

10.10.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “**21 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ**” ile, KDV Uygulama Genel Tebliği’nin ilgili bölümlerinde yapılan değişiklik ile;

- ✚ Vergi sorumlusu alıcının sorumlu sıfatıyla beyan etmediği veya eksik beyan ettiği KDV ile ilgili vergi aslını ödeme yükümlülüğünden kurtulabilmesi için, ilgili verginin satıcı tarafından beyan edilmesi yanında satıcı bünyesinde ödenecek vergi (KDV) çıkması ve bu verginin satıcı tarafından ödenmiş olması şartı getirilmiş,
- ✚ Üniversitelere bağışta bulunacaklara yapılacak olan teslim ve hizmetlere ilişkin istisna uygulamasında inşaat ruhsatı yerine üniversitenin yetkili biriminin uygun görüşünün aranılması yeterli kabul edilmiş,
- ✚ İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iadelerinde, ay içi hesaplamalarda sadece doğrudan yüklenimler nedeniyle aylık azami iade tutarının aşılabileceği belirtilerek, genel imal ve yönetim giderleri ile amortismanı tabi iktisadi kıymetler (ATİK’ler) dolayısıyla yüklenilen KDV’lerin bu sınırın aşılmasına neden olmaması sağlanmıştır.

Söz konusu Tebliğ’de yer alan düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir.

I. SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLMİYEN VEYA EKSİK BEYAN EDİLEN KDV TUTARINA İLİŞKİN CEZA SORUMLULUĞU:

Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş olması durumunda, sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaması için söz konusu verginin satıcı tarafından **Hazineye ödenmiş olması** şartı getirilmiştir. Vergi sorumlusu olan alıcı tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan **gecikme faizi (ve ayrıca kesilecek vergi ziyaı cezası)** ise **alıcıdan** aranacaktır.



Öte yandan, söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle **Hazineye ödenmemiş olan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan** aranacaktır.

Buna göre, değişiklik öncesinde, sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen katma değer vergisinin satıcı tarafından beyan edilmesi durumunda, sorumlu (alıcı) adına yapılacak tarhiyatta vergi aslının aranmaması için söz konusu verginin beyan edilmesi yeterli kabul edilmekte iken değişiklikle birlikte, satıcı tarafından verginin ödenmesi kaydıyla, alıcıdan verginin aslının aranmayacağı belirlenmiştir.

II. ÜNİVERSİTELERE BAĞIŞ BULUNACAKLARA YAPILACAK TESLİM VE HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA UYGULAMASINDA RUHSAT YERİNE ÜNİVERSİTENİN YETKİLİ BİRİMİNİN UYGUN GÖRÜŞÜ ARANILACAKTIR:

Bilindiği üzere 7104 sayılı Kanunla KDV Kanunu'nun 13. maddesinin birinci fıkrasına eklenen (k) bendi ile, *genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler 01.06.2018 tarihi itibarıyla KDV'den istisna edilmiştir.* Söz konusu Kanun düzenlemesine ilişkin açıklamalarımız 16.04.2018 tarihinde yayımladığımız **Rehber**'de yer almıştı.

Öte yandan, KDV Uygulama Genel Tebliği'nde istisna uygulaması ile ilgili olarak genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köylere bağışta bulunacakların, bağışlayacakları tesise ilişkin uygulama projesini hazırlamalarının ve **inşaat ruhsatını almalarının gerektiği** belirlenmiştir. Bağışlanacak tesisin ilgili idare ve kuruluşa ait bir taşınmaz üzerinde inşa edilmesi halinde ise, tesise ilişkin uygulama projesi ve inşaat ruhsatının ilgili idare ve kuruluş tarafından alınması gerekmektedir. Bağışta bulunacaklar uygulama projesi ve inşaat ruhsatına uygun olarak hazırlayacakları istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesini vergi dairesine onaylatacaklar, vergi dairesinden istisna yazısı alacaklar ve söz konusu listeyi ilgili idare ve kuruluşun onayına sunacaklardır.

Bu defa, iş bu duyuru konusu Tebliğ ile, 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 görüşünün aranacağı** belirtilmiştir.

Böylelikle, üniversitelerin bulunduğu alanların çoğunlukla ruhsatsız olması nedeniyle KDV Kanunu'nun 13/k maddesinde yer alan düzenlemenin kadük kalmasının engellenmesi bakımından, Üniversitelere yapılacak olan bağışlarda, bağışlanan alanın inşaat ruhsatının bulunması zorunluluğuna son verilmiştir.



Buna karşılık, diğer kurum ve kuruluşlara yapılacak olan bağışlamalarda (örneğin, Milli Eğitim Bakanlığına bağışlanacak bir yurttta) ilgili alan için inşaat ruhsatının bulunması zorunluluğu devam etmektedir.

III. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADELERİNDE, AY İÇİ HESAPLAMALARDA SADECE DOĞRUDAN YÜKLENİMLER NEDENİYLE AZAMI İADE TUTARI AŞILABİLECEKTİR:

İndirimli orana tabi teslim veya hizmetlerle ilgili olarak talep edilen nakden/mahsuben iade tutarlarının hesaplanmasında, 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 edilmemektedir. İade hesabına dahil edilen kısım, **azami iade edilebilir tutarı** ifade etmektedir.

Azami iade edilebilir tutarın belirlenmesinde;

- ✚ Yıl içinde yapılan iade taleplerinde, iade talebinde bulunulan döneme kadar yapılan toplam işlem bedeli,
- ✚ İzleyen yıl içinde yapılan iade taleplerinde (örneğin, nakden iadelerde) ise iade talebinde bulunulan yıldaki toplam işlem bedeli

dikkate alınmaktadır.

İade talebinin ilgili olduğu ay içi hesaplamalarda azami iade edilebilir tutarın aşılması bu durumu değiştirmemektedir. Hal böyleyken, işbu duyuru konu Tebliğ ile, ay içi hesaplamalarda **sadece doğrudan yüklenimler nedeniyle** azami iade tutarının aşılabileceği belirtilmiştir.

Bilindiği üzere, indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili KDV yüklenimleri üç temel gruptan oluşmaktadır:

- ✚ İşlemin bünyesine **doğrudan giren harcamalar** nedeniyle yüklenilen katma değer vergileri,
- ✚ İlgili dönem **genel yönetim giderleri** için yüklenilen katma değer vergilerinden verilecek pay,
- ✚ Yukarıdakilere göre hesaplanan tutarın, azami iade tutarının altında kalması halinde, en fazla aradaki farka isabet eden tutar kadar **amortismanına tabi iktisadi kıymetler (ATİK)** dolayısıyla yüklenilen katma değer vergilerinden iade hesabına verilen pay.

Değişiklik öncesinde, iade talebinin ilgili olduğu ay içi hesaplamalarda azami tutarın aşılabileceği belirtilmekteydi. Dolayısıyla, ay içi hesaplamalarda azami iade edilebilir tutar, doğrudan yüklenimler nedeniyle aşılabileceği gibi genel yönetim giderleri ya da ATİK'ler dolayısıyla yüklenilen vergiler nedeniyle de aşılabilmekteydi.



Yeni yapılan düzenleme ile, aylık azami tutarın aşılabilmesine ilişkin kapsam daraltılmış ve ay içi hesaplamalarda **yalnızca doğrudan yüklenimler nedeniyle** aylık azami tutarın aşılabileceği belirtilmiştir. Böylelikle, ay iç hesaplamalarda genel yönetim giderleri ve ATİK'ler nedeniyle yüklenilen vergiler dolayısıyla aylık azami iade tutarının aşılabilmesi imkânı ortadan kaldırılmıştır.

Yeni düzenleme çerçevesinde, iadeye ilişkin yüklenim hesaplarında aylık azami tutarlar dikkate alınarak birden fazla dönemi ilgilendiren genel yönetim giderleri ve ATİK'ler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergilerinin ilgili oldukları dönemlere dağıtılmaları gerekecektir.

Saygılarımızla.

