

SİRKÜ : 2017/11**Konu : KDV Genel Uygulama Tebliğinde Yapılan Değişiklikler****KAYSERİ**
21.02.2017

15.02.2017 tarih ve 29980 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve yayım tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 11 Seri No.lu Tebliğ ile yapılan düzenlemelerden bir kısmına aşağıda yer verilmiştir.

1- Büyükşehir Belediyelerinin Su ve Kanalizasyon İdareleri ve Yarıdan Fazla Hissesi Bu İdarelere Ait Kurum, Kuruluş ve İşletmeler KDV Tevkifatı Uygulamasında Belirlenmiş Alıcılar Arasına Alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) numaralı bölümünde yapılan düzenleme ile **Büyükşehir Belediyelerinin Su ve Kanalizasyon İdareleri ile yarıdan fazla hissesi bu idarelere ait kurum, kuruluş ve işletmeler KDV tevkifat uygulamasında belirlenmiş alıcılar arasına alınmıştır.** KDV Genel Uygulama Tebliğinde KDV tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar “KDV mükellefleri” ve “belirlenmiş alıcılar” olarak iki gruba ayrılarak, kısmi tevkifat uygulanacak mal ve hizmetler ilgili gruplara atıf yapılarak belirtilmiştir. Buna göre Büyük Şehir Belediyelerinin Su ve Kanalizasyon İdareleri ile yarıdan fazla hissesi bu idarelere ait kurum, kuruluş ve işletmelerin belirlenmiş alıcı ve KDV mükellefi olarak tevkifat yapmakla sorumlu oldukları mal ve hizmet alımları ile tevkifat oranları aşağıda yer verilmiştir.

KISMI TEVKİFAT UYGULANACAK MAL VEYA HİZMETLER	KDV Tevkifatının Dayanağı	KDV Tevkifatı Oranı
- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,	Belirlenmiş alıcı	2/10
- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,	Belirlenmiş alıcı	9/10
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,	Belirlenmiş alıcı	5/10
- Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,	Belirlenmiş alıcı	5/10
- İşgücü temin hizmeti,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	9/10
- Yapı denetim hizmeti,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	9/10
- Fason tekstil, konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı, çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	5/10
- Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	9/10
- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	7/10
- Servis taşımacılığı hizmeti,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	5/10
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,	Belirlenmiş Alıcı	5/10
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti	KDV Mükellefleri	9/10
- Her türlü hurdadan elde edilen külçe metal teslimleri,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçe teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10
- İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10
- Ağaç ve orman ürünleri ile bunların artık, talaş ve kırıntısı teslimi	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10

2- İnsan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerini ifa edenlere hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler için işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifat uygulanmayacaktır

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.5.2.) numaralı bölümünde yapılan düzenleme ile kısmi tevkifat kapsamındaki işlemleri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili olduğu belirtilerek "insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerini ifa edenlere hekimler vasıtasıyla verilen hizmetlerin için işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifat uygulanmayacağı" açıklanmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde bir sermaye şirketi teşkili suretiyle faaliyet gösteren hekimler vasıtasıyla verilen hizmetlerde işgücü alımı kapsamında KDV tevkifatı yapılmayacak olup, 60 no.lu KDV Sirkülerinin 2.2.2.5. bölümünde yer alan 8 no.lu örneğin ikinci cümlesinin de uygulama imkânı kalmamıştır.

3- Dâhilde İşleme İzin Belgesi Sahibi Mükelleflerin 3065 Sayılı KDV Kanunu 11/1-c maddesi ve Geçici 17. Maddesi kapsamında ihraç kayıtlı satışlarına ilişkin KDV iade tutarının hesaplama yöntemi değiştirilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-9.1.) ve (IV/A-1.5.) numaralı bölümlerinde yapılan düzenleme ile DİİB sahibi mükelleflerin 3065 Sayılı KDV Kanunu 11/1-c maddesi ve Geçici 17. Maddesi kapsamında ihraç kayıtlı satışlarına ilişkin iade talep edebilecekleri KDV tutarının "ihraç kaydıyla teslim bedeli ile bu malların üretimi için DİİB kapsamında yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malların bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamayacağı" belirtilmiştir.

Değişiklik öncesinde iade alınabilecek KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarından DİİB kapsamında yurtiçi ve yurtdışından temin edilen mallar için ödenmeyen KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutarı, aşamamaktaydı.

4- DİİB kapsamında olmakla birlikte KDV hesaplanarak satılan malların KDV iadesini sınırlandırılan düzenleme kaldırılmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 7 Seri No.lu Tebliği ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-1.5) bölümünün birinci paragrafında yapılan düzenleme ile DİİB sahibi mükellefin belge kapsamında yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların, DİİB sahibi mükellef tarafından (3065 sayılı Kanununun 11/1-c ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV hariç) KDV hesaplanarak tesliminin mümkün olmadığı, buna rağmen, DİİB kapsamında üretilen malların KDV hesaplanarak teslim edilmesi halinde, ihracatçılara bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesinin yapılmayacağı belirtilmiştir.

11 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.5.) bölümünün birinci paragrafı yürürlükten kaldırılmış olup, böylece DİİB kapsamında üretilen malların ihracatçılara KDV tahsil edilerek satışı halinde ihracatçıların yükledikleri bu KDV tutarını iade alabilmeleri sağlanmıştır.

5- Konut Tesliminden Önce Fatura Düzenlenen Hallerde Fiili Teslim Tarihinde KDV Oranının Değişik Değişmediğine Bakılmaksızın, Faturanın Düzenlendiği Tarihteki Geçerli Olan KDV Oranı Uygulanacaktır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-2.1.1) numaralı bölümünde yapılan düzenleme ile "konut tesliminden önce fatura düzenlenmesi halinde, vergiyi doğuran olayın meydana gelmiş olması sebebiyle bu faturada gösterilen KDV'nin beyan edilip ödenmesi gerektiği, konutun fiilen teslim edildiği tarih ile faturanın düzenlendiği tarihte konutun KDV oranlarının farklı olması durumunda, faturanın düzenlendiği tarihte geçerli olan KDV oranının esas alınacağı, dolayısıyla faturanın düzenlendiği tarihte geçerli olan oran esas alınarak hesaplanan KDV'de, konutun fiilen teslim edildiği tarihte geçerli olan KDV oranına göre herhangi bir düzeltme yapılmayacağı" açıklanmıştır.

6- İhtilafı Faturalarda KDV İndirimi

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-5.6.) numaralı bölümünde yapılan düzenleme ile ihtilafı faturalarda KDV indirimine ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Bu açıklamalara göre;

6.1- Alıcı tarafından dava konusu yapılması sebebiyle faturanın düzenlendiği ilgili takvim yılında indirim konusu yapılamayan KDV tutarı, davanın sonuçlandığı yıl içinde alıcı tarafından kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla indirim konusu yapılabilecektir.

6.2- Sorumlu sıfatıyla KDV beyanının hiç yapılmadığının veya eksik yapıldığının tespiti üzerine veya mükellefin kanuni süresinden sonra sorumlu sıfatıyla verdiği beyanname üzerine bu vergilerin tarh edilmesi halinde, tarh edilen KDV'nin vergi dairesine ödenmesi ve ödemenin gerçekleştiği takvim yılı aşılması şartıyla, ödenen KDV indirim konusu yapılabilecektir.

6.3- KDV'ye tabi işlemi yapan satıcı tarafından zamanında düzenlenmeyip, alıcı tarafından en geç fatura düzenleme süresinin son gününü takip eden vergilendirme dönemi içinde noterden ihtarname gönderilmesi üzerine satıcı tarafından düzenlenen faturada gösterilen KDV, alıcı tarafından faturanın düzenlendiği takvim yılı içinde kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirim konusu yapılabilecektir.

