

### **34 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğ İle Önemli Değişiklikler Yapılmıştır.**

05.02.2021 tarihli ve 31386 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 34 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan önemli değişiklikler aşağıda detaylandırılmıştır.

#### **1) Alıcı ve satıcının mücbir sebep kapsamında bulunması halinde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulaması**

Bilindiği üzere, vergi usul kanuna göre, mücbir sebebin başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar geçen sürede, mücbir sebepten yararlanan mükelleflerin vergi ödevleri ertelenmekte, bu mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu sürece kısmi tevkifatlı alımlarında tevkifat uygulanmamaktadır.

Tebliğde yapılan düzenleme uyarınca, hem alıcının ve hem de satıcının mücbir sebep kapsamında bulunması halinde KDV tevkifatı uygulamasına devam edileceği açıklanmıştır.

#### **2) Hizmet ihraçlarında, bedelin Türk Lirası olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belgelere istinaden de iade yapılabilmesi**

Bilindiği üzere, hizmet ihracına ilişkin beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesi, hizmet bedeli döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmemekteydi yapılan düzenleme ile faturada Türk Lirası karşılığı gösterilen hizmet ihraçlarında, bedelin Türk Lirası olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belgelere istinaden de iade yapılabilmesi mümkün kılınmıştır.

#### **3) İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) kapsamında yapılacak teslim ve hizmetler**

Tebliğde yapılan değişiklik ile İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) kapsamında yapılacak teslim ve hizmetlerde istisna süresi 31.12.2025 tarihine uzatılmıştır.

**4) 2021 UEFA şampiyonlar ligi finali müsabakaları kapsamında yapılacak teslim ve hizmetler**

Tebliğde yapılan değişiklik ile 2021 UEFA şampiyonlar ligi finali müsabakaları kapsamında yapılacak teslim ve hizmetlerde KDV istisnası uygulanabilecektir.

**5) Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri**

Tebliğde yapılan değişiklik ile KDV Kanununun geçici 23 üncü maddesi ile Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri ile bu mal ve hizmetlerin başlığı yapacak olanlara teslim ve ifasında uygulanan KDV istisnası süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

**6) Doğal Gaz Piyasası Kanununun Ek 1 inci maddesi kapsamında yapılan devirlerin KDV'den istisna olması**

Bilindiği üzere 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanununun ek 1 inci maddesi kapsamındaki devirler KDV Kanunu Geçici 41'inci maddesi uyarınca KDV'den istisnadır.

Konuya açıklık getirmek amacıyla Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğın "Geçici Maddelerde Yer Alan İstisnalar" (II/G.) bölümünün sonuna başlığı ile yeni bir bölüm eklenmiştir.

**7) Yapı kullanma izin belgesi bulunan ve mülkiyeti devredilen konutların tesliminde iade uygulaması**

Yapı kullanma izin belgesi bulunan ve tapuda mülkiyet devri gerçekleşen konutlara ilişkin KDV iade talepleri, konutun fiilen kullanımına ilişkin başkaca bir belge aranmasına veya bu bağlamda bir yoklama yapılmasına gerek bulunmaksızın değerlendirilmeye alınacaktır.

**8) KDV iade alacağının ÖTV Kanunundan doğan borçlara mahsup edilemeyeceği**

Bilindiği üzere, mükelleflerin KDV iade alacaklar, vergi dairelerince takip edilen amme alacaklarına mahsup, ithalde alınan vergilere mahsup, SGK prim borçlarına mahsup edilebilmektedir.

Tebliğde yapılan değişiklik ile KDV iade alacağı ÖTV Kanunundan doğan borçlara (ÖTV'ye tabi olan malların indirimli oran uygulanmak suretiyle tesliminden kaynaklanan KDV iade alacağının, bu mallara ilişkin ÖTV borçlarına mahsuben iadesi hariç) mahsup edilemeyecektir.

## 9) Özel esaslar uygulamasına ilişkin olarak yapılan düzenleme

Yapılan değişiklik ile KDV Genel uygulama Teblięinin “İşlemlerin Gerçekliğini İspat” başlıklı (IV/E-5.) bölümünün ikinci paragrafı ile yedinci paragrafı aőağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Teblięin ikinci paragrafında yapılan düzenleme ile, uygulamaya ilişkin usul ve esasların izaha davet uygulamasına ilişkin 519 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirlenlediği açıklanmıştır.

Teblięin yedinci paragrafında yapılan düzenleme ile, mükellefin söz konusu belgelere isabet eden KDV’yi indirim hesaplarından çıkararak düzelttiğini veya hiç indirim hesaplarına almadığını vergi dairesine tevsik etmesi ya da Teblięin “Genel Esaslara Dönüş” başlıklı (IV/E-7.2.2) bölümünde yer alan ve aşağıda yer verilen şartlardan birini sağlaması halinde, vergi incelemesi neticesi beklenmeksizin, genel esaslara dönüşü yapılacaktır.

- KDV tutarlarının sahte belge için üç katı, muhteviyatı itibarıyla yanılıcı belge için iki katı teminat gösterilmesi,
- İlgili dönem veya daha sonraki bir dönemle ilgili inceleme sonucunda düzenlenecek olumlu raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi,
- Tespitin veya tespite dayanılarak tesis edilen işlemlerin yargı kararıyla iptal edilmesi,
- Özel esaslar kapsamına alınan dönemi takip eden vergilendirme döneminden itibaren bu süre içerisinde başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla sahte belge kullanma tespitlerinde üç yıl, muhteviyatı itibarıyla yanılıcı belge kullanma tespitlerinde iki yıl geçmesi

Yer verilen konular hakkında ek bilgi istenildiğinde bizimle iletişime geçmenizi rica ederiz

Saygılarımızla