

UNIQ BİLGİ : 2021 / 039

**Kdv Tevkifat Uygulaması ve Finansman Gider Kısıtlamasında KDV İndirimi Hakkında 36 Seri No'lu KDV Tebliğ Yayınlanmıştır.**

03.06.2021 tarih ve 31500 sayılı Resmi Gazete'de, KDV tevkifat uygulaması ve finansman gider kısıtlamasında KDV indirim uygulaması hakkında açıklamaların yapıldığı 36 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlanmıştır.

Sözkonusu değişiklikler özetle şu şekildedir;

**1) 01.07.2021 tarihinden itibaren tevkifat uygulanacak fatura sınırı 1.000'TL den 2.000'TL ye çıkarılmaktadır.**

Bilindiği üzere, kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmamaktadır.

36 Seri No'lu Tebliğ ile 01.07.2021 tarihinden itibaren kısmi KDV tevkifatı uygulaması kapsamına giren teslim ve/veya hizmetlerde tevkifatlı fatura düzenleme sınırı 1.000 TL'den 2.000 TL'ye yükseltilmiştir.

**2) Finansman gider kısıtlamasına tabi giderler ile ilgili yüklenen KDV indirilebilecektir.**

KDV Kanunu'nun 30/d maddesi uyarınca Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler (KKEG) dolayısıyla ödenen katma değer vergisi indirim konusu yapılamamaktadır.

01.01.2021 tarihinden itibaren uygulanmakta olan finansman gider kısıtlamasına konu edilip KKEG olarak dikkate alınan finansman giderleri ilgili yüklenen KDV'nin indirim konusu yapılabileceğine dair 36 Seri No'lu Tebliğ ile yapılan açıklama neticesinde;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41-1/9 numaralı bendindeki finansman gider kısıtlaması nedeni ile gider olarak kabul edilmeyen faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları



- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11-1/i bendindeki finansman gider kısıtlaması nedeni ile gider olarak kabul edilmeyen faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları

üzerinden yüklenilen KDV'lerin tamamının indirimi kabul edilmiş ve uygulama 03.06.2021 tarihi itibari ile yürürlüğe girmiştir.

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

Saygılarımızla