

SİRKÜLER

CPATURK 2019/11

KONU: KDV Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapan 25 Seri No.lu Genel Tebliğinde yer alan Hususlar

23 Mart 2019 tarih ve 30723 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış bulunan 25 Seri No.lu Katma değer Vergisi Genel Tebliği ile Katma Değer Vergisi Kanununda yer alan bir kısım hususlar ile ilgili aşağıda belirtilen açıklamalarda bulunulmuş ve bu açıklamalar Uygulama Genel Tebliğinde ilgili bölümlere eklenmiştir.

1. İhraç kayıtlı teslimlerde iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine doğan kur farklarından dolayı iade edilecek KDV hesabında değişiklik yapılamayacaktır.

Uygulama Genel Tebliğinin (II/A-8.9.) bölümünün üçüncü paragrafında imalatçı aleyhine kur farklarından doğan değişikliklere ilişkin vergilerin iade edilecek verginin hesabında düşüleceği açıklanmış bulunmaktadır. 25 No.lu Tebliğin 2'nci maddesi ile söz konusu paragrafı takiben;

"Ancak, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmaz." açıklaması eklenmiştir.

Buna göre ihraç kayıtlı teslimlerde, imalatçılara iade edilecek KDV hesabında, iade talep dilekçesinin verilmesinden sonra imalatçı aleyhine kur farklarından doğan değişikliklere ilişkin vergilerin düşülmeyeceği ifade edilmektedir.

2. Basılı kitap ve süreli yayınlar ile ilgili KDV istisnasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Bilindiği üzere KDV Kanununun 13'ncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde, Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunu hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere basılı kitap ve süreli yayınların tesliminin 22.02.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

25 No.lu Genel Tebliğin 4'ncü maddesiyle Uygulama Genel Tebliğinin (II/B-16.4.2.) bölümünden sonra gelmek üzere (II-B 17) No. lu bölüm olarak yapılan ekleme ile söz konusu istisnaya ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Buna göre;

a- İstisnanın kapsamı

İstisna, poşetlenerek satılan muzır yayınlar kapsamındaki basılı kitap ve süreli yayınların teslimleri hariç olmak üzere ikinci el olanlar dahil basılı kitap ve süreli yayınların yurt içindeki her safhada tesliminde ve ithalinde uygulanacaktır.

Süreli yayın ifadesinden, belli aralıklarla yayımlanan gazete, dergi gibi basılmış eserler ile basılı haber ajansları yayınlarının anlaşılması gerekmektedir.

b- Kapsam dışında olanlar

Boyama defterleri, kitap şeklinde olmayan yaprak testler, mevzuat setlerinin güncellenmesi amacıyla gönderilen föyler, ciltli takvim, kartela, ezber kartları, kataloglar, broşürler gibi yayınlar kitap kapsamında değerlendirilemeyeceğinden bunların teslimi istisna kapsamı dışında tutulmuştur.

Elektronik kitap (e-kitap) ile süreli yayınların elektronik ortamda satışı, elektronik kitap ve süreli yayın okuyucu, tablet ve benzerlerinin tesliminde istisna uygulanmamaktadır.

Program şeklindeki mevzuat bilgi bankası, soru bankası, online test ve benzerleri ile CD veya flash bellek gibi veri taşıyıcılarla satılan görüntülü eğitim setleri basılı kitap kapsamında değerlendirilmediğinden, bunların satışı istisna kapsamındadır.

Basılı kitap ve süreli yayınların basımına ilişkin alınan mal ve hizmetler istisna dışında olup KDV'ye tabidir.

c- İstisnanın uygulanması

İstisna kapsamında teslim yapanların düzenledikleri fatura ve benzeri belgelerde KDV gösterilmez ve “3065 sayılı KDV Kanununun (13/n) maddesi hükmü gereğince KDV hesaplanmamıştır.” ibaresine yer verilir

Teslim bedeline bakılmaksızın basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde ve ithalinde istisna uygulanır.

d- İstisnanın beyanı

Bu istisna kapsamında yapılan teslimler, teslimin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının, “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda, 335 kod numaralı “Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Teslimleri” satırı aracılığıyla beyan edilir.

Bu satırın “Teslim ve Hizmet Tutarı” sütununa istisnaya konu teslimin KDV hariç tutarı, “Yüklenilen KDV” sütununa bu teslimlere ilişkin alış ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı yazılır. İade talep etmek istemeyen mükellefler, “Yüklenilen KDV” sütununa “0” yazar.

Ayrıca tebliğde söz konusu istisna ile ilgili iade istenilmesi durumunda uyulması gereken genel kurallar açıklanmıştır.

3. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerinde 2019 yılına ilişkin KDV İadesine yönelik açıklamalar yapılmıştır

Bilindiği üzere Katma Değer Vergisi Kanununun Geçici 37'nci maddesinde yer alan, İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında inşaat işlerinde 2017, 2018 yıllarında yüklenilen ve bu yıllarda indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin izleyen yıl içinde talep edilmesi halinde iade edilebileceğine ilişkin hükme 18.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere 7161 sayılı Kanunla 2019 yılı ilave edilmiş ve bu suretle "2017, 2018 ve 2019 yıllarında yüklenilen ve bu yıllarda indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin izleyen yıl içinde talep edilmesi halinde iade edilebileceği" hüküm altına alınmış bulunmaktadır.

25 No. lu KDV Tebliğin 5'nci maddesinde yapılan düzenleme ile yukarıda sözü edilen madde hükmüne uygun olarak 2017 ve 2018 yıllarına ilişkin iadelere yönelik açıklamalara ek olarak 2019 yılı ile ilgili KDV'nin iadesi ile ilgili açıklamalar yapılmış ve bu açıklamalar Uygulama Genel Tebliği 'nin (II-E/7) bölümü ve takip eden alt bölümlerine ilave edilmiştir.

4. 2019 UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakaları kapsamında yapılacak teslim ve hizmetlerde KDV istisnası ile ilgili usul ve esaslar açıklanmıştır

Bilindiği üzere Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 40'ncı maddesinde yer alan hüküm uyarınca 2019 (UEFA) Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına ilişkin olarak;

- UEFA,
- Katılımcı futbol kulüpleri ve
- Organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlara,

Bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV'den istisna tutulmuş ve bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergilerin indirim yoluyla indirilemeyen kısmının iade edileceği belirtilmiştir.

Söz konusu hüküm ile ilgili olarak belirlenen usul ve esaslar 25 numaralı Tebliğin 8'nci maddesi ile açıklanmış ve Uygulama Genel Tebliğinin (II/E-9.6) bölümünde sonra gelmek üzere (II/E-10) bölüm olarak yerine konulmuştur,

Bu açıklamalara göre;

a- İstisnanın uygulanması

İstisnanın uygulanabilmesi için Türkiye Futbol Federasyonu tarafından, istisna kapsamında mal ve hizmet almak isteyen UEFA, katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara 3065 sayılı Kanunun geçici 40’ıncı maddesi kapsamında olduklarına yönelik bir yazı verilir ve bu yazı satıcılara ibraz edilerek istisna uygulanması sağlanır.

İstisna uygulanan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV satıcılar tarafından indirim konusu yapılabilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV iade edilir.

İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde, yazı ilgili gümrük idaresine ibraz edilir.

Bu kuruluşların istisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde ise KDV hesaplanmaz.

b- Mütteselsil sorumluluk

Satıcıların Futbol Federasyonu tarafından kuruluşlara verilen yazı olmadan istisna uygulamaları halinde, istisna uygulaması nedeniyle zıyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden alıcılar ile birlikte mütteselsilen sorumludurlar.

İstisna belgesinin istisna kapsamında olmayanlara verilmesi halinde ise, zıyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlardan alıcı ile birlikte Türkiye Futbol Federasyonu da sorumlu tutulmuştur.

Ayrıca tebliğde söz konusu istisnanın beyanı ve iade istenilmesi durumunda uyulması gereken genel kurallar açıklanmıştır.

5. Katma değer vergisi matrahının tespitinde kur farklarının ne şekilde hesaplanacağı belirlenmiştir

Tebliğin 9’ncu maddesi ile kur farklarının katma değer vergisi matrahının hesaplanmasında ne şekilde dikkate alınacağı açıklanmıştır.

Buna göre satıcı lehine ortaya çıkan mal ve hizmet bedeline isabet eden kur farkları dikkate alınacaktır.

Ayrıca Tebliğde yer alan açıklamaya göre hesaplanan katma değer vergisine ilişkin olarak ortaya çıkan kur farkları matraha dahil edilmez.

Söz konusu düzenleme Uygulama Genel Tebliğinin (III/A-5.3.) bölümünün birinci paragrafına işlenmiştir.

6. Hasılat esaslı KDV uygulamasında usul ve esaslar belirlenmiştir

Katma Değer Vergisi Kanununun 38’nci maddesinde hasılat esaslı KDV uygulaması hüküm altına alınmış olup, bu esasa göre; ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile serbest meslek erbabından talep eden mükellefler katma değer vergisi dahil vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel üzerinden vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dâhil) bedel üzerinden Cumhurbaşkanınca

belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, beyan ederek öderler.

Hasılat esasına göre mükellefler beyan ederek ödedikleri katma değer vergisi ile alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisini defter kayıtlarına gider veya maliyet olarak, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini de gelir olarak dikkate alırlar.

Diğer taraftan Cumhurbaşkanı bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini de sektör ve meslek grupları itibarıyla belli esaslara göre bu sistemin kapsamı içine alabilir.

25 No.lu Tebliğin 10'ncu maddesinde hasılat esaslı KDV esasına ilişkin usul ve esaslar aşağıda açıklandığı gibi belirlenmiş ve Uygulama Genel Tebliğinin (V) nci bölümüne eklenmiştir.

a- Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler

Bu kapsamda vergilendirilmek isteyenler, bağlı oldukları vergi dairesine başvurarak bu usule geçmeyi talep ederler. Vergi Dairesi talebi inceledikten sonra şartlara uyanlara bu esasa geçebileceklerini bildirir.

Mükellefler Tebliğ tarihini takibeden vergilendirme döneminden itibaren hesaplayacakları KDV'yi hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre aylık vergilendirme dönemleri itibarıyla beyan ederler.

b- Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulünün Uygulanması

Gerçek usulden hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, hasılat esasına geçtikleri vergilendirme dönemi beyannamesinde yer alan devreden KDV tutarını gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alabilirler.

Bu kapsamda vergilendirilen mükellefler yapmış oldukları indirimli orana tabi işlemler ile istisnaya tabi işlemlerini hasılatlarına dahil ederler.

Bu usule tabi olan mükelleflerin mal teslimi ve hizmet ifalarında alıcılar tarafından KDV tevkifatı yapılmayacaktır. Ancak bu mükellefler tam ve kısmi tevkifata tabi mal ve hizmet alımlarında KDV tevkifatı uygulayacaklardır.

c- Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulünden Vazgeçilmesi

Hasılat esasına geçen mükellefler bu usule geçtikleri dönemden itibaren iki yıl boyunca bu usulden çıkamazlar.

Bu süre geçtikten sonra gerçek usulde vergilendirmeyi isteyen mükellefler bağlı oldukları vergi dairesine başvurur ve başvuru üzerine vergi dairesi tarafından başvuru tarihini içine alan vergilendirme dönemini takip eden dönemden itibaren gerçek usulde KDV mükellefiyeti tesis edilir.

d- Uygulama Kapsamına alınan sektörler

06.02.2019 tarihli ve 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile;
-Belediyeler tarafından ruhsat verilen,
-Toplu taşıma hatlarını kiralayan,
-Gelirlerinin tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla tahsil eden,
-Münhasıran il sınırları içinde faaliyet gösteren,
-Sürücüsü dahil en az onsekiz oturma yeri olan otobüs işletmelerinin hâsılat esaslı usule göre vergilendirilebilecekleri kararlaştırılmış ve hasılatlarına uygulayacakları KDV oranı % 1,5 olarak tespit edilmiştir.

Kararda ayrıca Belediyelerin otobüs işletmeleri ile doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin %51 veya daha fazlası belediyelere ait otobüs şirketlerinin bu esasa tabi olamayacakları belirtilmiştir.

Toplu taşıma faaliyetlerinin yanında başka faaliyetleri de bulunan mükellefler bu uygulamadan faydalanamazlar.

Saygılarımızla
Cpaturk Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İşbu sirkülerlerimizde yer alan bilgiler bir konunun geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından öte genel çerçevede bilgi vermek amacıyla taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında tavsiye sunmak değildir. Sirkülerde yer alan bilgileri kişisel veya ticari kararlarınızda dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş." bunlarla ilgili açık veya gizli bir garantide bulunmamaktadır ve söz konusu sirkülerlerin içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. İşbu sirküler içindeki bilgilerin kullanımdan veya hatalı kullanımlardan dolayı doğabilecek zararlardan ve cezai tazminattan dolayı Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. sorumlu tutulamaz.