



52 SERİ NO.LU KDV TEBLİĞİYLE KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILDI

A. GİRİŞ

31.10.2024 tarih ve 32708 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 52 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile aşağıda özetlemeye çalıştığımız konularda değişiklikler yapılmıştır.

B. KDV UYGULAMA GENEL TEBLİĞ İÇİNDEKİ BÖLÜMLERDE YAPILAN KISA DEĞİŞİKLİKLER

1. Davayı kaybeden tarafın karşı tarafın avukatına doğrudan veya icra iflas müdürlükleri aracılığıyla ödenecek ceza mahiyetindeki avukatlık ücretine ait serbest meslek makbuzu veya faturanın davayı kaybeden adına düzenlenmesi zorunlu hale getirildi. Bilindiği gibi davayı kazanan tarafın avukatının ücret karşılığı çalıştığı durumlarda serbest meslek makbuzu düzenlenmeyeceği gibi davayı kazanan tarafın bu tahsilatı için fatura düzenlemesine de gerek bulunmamaktadır. Bu nedenle davayı kaybedenlerce icra ve iflas müdürlüklerine ödenecek avukatlık ücretinde yukarıda belirtilen duruma göre belge temin etmeleri gerekmektedir. Belgenin usule uygun şekilde temin edilememesi durumunda her iki tarafa da özel usulsüzlük cezası düzenlenmesi gündeme gelecektir.
2. KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2.2 bölümü kapsamında kısmi KDV tevkiyatına tabi etüt, plan, proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetleri tam tevkiyata tabi tutulamayacak.
3. KDV iadelerinde; inceleme, YMM raporu veya teminat aranılmaksızın yapılacak iade limiti 10.000,00 TL’den 50.000,00 TL’ye çıkarılmıştır.
4. Deniz araçları, hava araçları ve demiryolu taşıtlarının bakım ve onarımına ilişkin istisna 7524 sayılı kanunla KDV Kanununda yapılan değişikliğe paralel olarak daraltılmıştır. KDVK 13/a maddesindeki istisna yük ve yolcu taşımaya elverişli deniz araçları ile uçak, helikopter ile bunların ana motorları ile tren, lokomotif ve bunların ana motorlarının bakım ve onarımı için geçerlidir. İstisnadan tanker gemileri, kuru dökme yük ve konteyner taşıma gemileri, Ro-Ro gemileri, kruvaziyer tipi yolcu gemileri, feribot, deniz otobüsü, balıkçı gemileri gibi deniz araçları yararlanacaktır. Yat, gezinti, eğlence, spor ve amatör balıkçılık tekneleri ve boyu 24 metreyi geçmeyen deniz taşıtları istisnadan yararlanamayacaktır. Boyu 24 metreyi geçse dahi özel kullanıma mahsus yatlar ve tekneler istisna kapsamına girmemektedir. Ancak bu deniz taşıtlarının kiralanması veya çeşitli şekilde işletilmesi amacıyla kullanılanlar istisnadan faydalanabilecektir.
5. Altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine ilişkin olmak üzere, bu faaliyetleri yürütenlere yapılan teslim ve hizmetlerden doğan KDV iadeleri, miktarına bakılmaksızın mahsuben yerine getirilecektir.
6. Kamusal ve belediye hizmetleri sunmaları nedeniyle ticari faaliyetleri olmayan belediyeler, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, devlet üniversiteleri, devlet hastaneleri ve benzeri kurumlar, teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizat alımlarında KDV Kanununun 13/d maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanamamaktadır. Ancak bu kurum ve kuruluşlar tarafından yatırım teşvik belgesine konu işleme ilişkin bir iktisadi işletme açılması ve bu işletmenin ayrı bir KDV mükellefiyetinin tesis ettirilmesi halinde, belge kapsamında alınan makine ve teçhizat ile yazılım ve gayri maddi hakların iktisadi işletmenin bilanço veya aktifine kaydedilerek satın alınanın gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi şartıyla anılan kurumlara ait iktisadi işletme adına istisna belgesi verilerek istisnadan yararlanmaları mümkün olacaktır.



7. KDV Kanununa 7524 sayılı Kanunla eklenen Geçici 45. maddede düzenlenen; yabancı devlet kurum ve kuruluşlarının afet bölgesinde konut, işyeri ve kamu hizmetine mahsus taşınmazların inşasına ilişkin yaptığı alımlar ile bu taşınmazların kamu kurumlarına bedelsiz tesliminde KDV istisnası uygulanmasının usul ve esasları belirlenmektedir.
8. İndirimli teminat uygulaması (İTUS) sertifikası ile hızlandırılmış iade sistemi (HİS) sertifikası taleplerinde aranılan aktif toplamı, maddi duran varlıklar toplamı, öz sermaye ve net satışlara ilişkin parasal hadler artırılmaktadır.

Yukarıda belirtilen değişikliklerin uygulamaya giriş tarihi 31.10.2024'tür.

C. LİMAN VE HAVA MEYDANLARINDA YAPILAN HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA

Yukarıda belirtilen taşıtların bakım, onarım ve inşasındaki KDV istisnası gövde boyu 24 metreye kadar olan deniz araçları ile gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan özel tekne ve özel yat kapsamında olan teknelere, deniz motosikletleri, paraşüt çekme tekneleri, sürat motorları gibi araçlar için limanlarda verilen hizmetlerin KDV Kanununun 13/b maddesinde düzenlenen istisnadan çıkartılmıştır.

Liman ve hava meydanlarında yük ve yolcu taşımaya mahsus taşıtlara verilecek olan hizmetlerdeki istisna bölümü yeniden düzenlenmiştir.

Bu uygulama 01.09.2024 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

D. GÜVENLİK KURULUŞLARI İLE MALÜL VE ENGELLİLERE AİT EŞYALARIN İTHALİNDE KDV İSTİSNASI

KDV Kanununun 16/1-b maddesinde 7524 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonucu; Gümrük Kanununun 167. maddesinin birinci fıkrasının 3 numaralı bendi ile 12 numaralı bendinin (a) alt bendi madde metninden çıkarılmak suretiyle; Genelkurmay Başkanlığı, Milli Savunma Bakanlığı, Kuvvet Komutanlıkları, Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı, (3) Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Emniyet Genel Müdürlüğünün münhasıran asli görevleri ile Makine ve Kimya Endüstrisi Anonim Şirketinin faaliyet alanı (4) ve Müsteşarlığın kaçakçılıkla mücadele görevi ile ilgili olarak ithal edecekleri her türlü araç, gereç, silah, teçhizat, makine, cihaz ve sistemleri ve bunların araştırma, geliştirme, eğitim, üretim, modernizasyon ve yazılımı ile yapım, bakım ve onarımlarında kullanılacak yedek parçalar, akaryakıt ve yağlar, hammadde, malzeme ile bedelsiz olarak dış kaynaklardan alınan yardım malzemesine ithalatındaki KDV istisnası kaldırılmıştır.

Ayrıca malul ve engellilerin kullanımına mahsus eşya ithalindeki KDV istisnası da parantez içi metinle istisnasından çıkartılmıştır.

Tebliğin 10 ve 11. maddelerinde yer alan bu değişikliğin yürürlüğe giriş tarihi 01.11.2024 tarihidir.

E. AFET BÖLGESİ OLARAK KABUL EDİLEN YERLERDE GENEL BÜTÇELİ KAMU İDARELERİNE BAĞIŞLANMAK ÜZERE KONUT, İŞ YERİ, OKUL, ÖĞRENCİ YURDU, HASTANE, İBADETHANE, KÜLTÜR VE SANAT MERKEZİ, KÜTÜPHANE GİBİ TAŞINMAZLARIN İNŞASINA İLİŞKİN YABANCI DEVLET KURUM VE KURULUŞLARINA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER İLE GENEL BÜTÇELİ KAMU İDARELERİNE BAĞIŞLANACAK KONUTLARIN YABANCI DEVLET KURUM VE KURULUŞLARINA TESLİMİNE İLİŞKİN İSTİSNA

52 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğine yukarıda belirtilen II/E-13 numaralı istisna bölümü eklenmiştir.

KDV Kanununa 7524 sayılı Kanunla eklenen geçici 45. maddede düzenlenen; yabancı devlet kurum ve kuruluşlarının afet bölgesinde konut, işyeri ve kamu hizmetine mahsus taşınmazların inşasına ilişkin



yaptığı alımlar ile bu taşınmazların kamu kurumlarına bedelsiz tesliminde KDV istisnası uygulanmasının usul ve esasları belirlenmektedir. 01.01.2024 ile 31.12.2025 tarihleri arasında uygulanacak olan istisnanın yürürlüğe giriş tarihi 31.10.2024'tür.

İstisnanı uygulamasına ilişkin olarak geniş çaplı açıklama KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenmiştir.

F. FAALİYETİNİ BIRAKAN, BÖLÜNEN VEYA İNFİSAH EDEN İŞLETMELERİN DEVREDEN KDV TUTARLARININ İNDİRİM KONUSU YAPILMASI

KDV Kanununun 17/4-c maddesine 7524 sayılı Kanunla eklenen hüküm gereğince, 02.08.2024 tarihi itibarıyla faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden işletme ve şirketlerin devreden KDV tutarlarının, yeni işletme veya şirketler tarafından indirim konusu edilebilmesi için devir, bölünme, nevi değişikliği sonucu oluşan yeni işletme ya da şirket tarafından öncelikle bağlı bulunulan vergi dairesine konuya ilişkin vergi incelemesi yapılması hususunda bir talep dilekçesi ile başvurulması gerektiği, bu talebin ilgili vergi dairesince inceleme yapmaya yetkili ilgili denetim birimine ivedilikle aktarılacağı, vergi incelemesi sonucu düzenlenen raporda uygun görülen indirim KDV tutarı, raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihi kapsayan dönem beyannamesinde yeni işletme ya da şirket tarafından indirim konusu yapılabileceği açıklanmaktadır. Bu uygulama 31/10/2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

G. YÜKLENİLEN KDV'NİN ÖNCEKİ DÖNEMLERDE İNDİRİM YOLUYLA GİDERİLİP GİDERİLMEDİĞİ

KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A-1.1. bölümünün üçüncü paragrafının ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere eklenen cümle ile tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yüklendikleri KDV'nin, yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan devreden KDV ile karşılaştırılmaksızın iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam indirim KDV ile karşılaştırılarak iade talebinin sonuçlandırılacağına dair açıklama eklenmiştir. Böylece, uzun yıllar boyunca tartışmalı olan bu konu Tebliğde düzenleme yapılmak suretiyle açıklığa kavuşturulmuştur. Bu düzenlemenin KDV Genel Uygulama Tebliğinin yürürlüğe girdiği 01.05.2014 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girdiği ifade edilmek suretiyle, geçmiş dönemler için de bu açıklamanın geçerli olacağı özellikle belirtilmiştir.

H. KDV İADELERİ VERGİ İNCELEMESİ RAPORUYLA YAPILACAK OLANLAR

KDV Kanununun 36. maddesinde 7524 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonucu, iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan KDV iade talepleri, kural olarak vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir. Bu düzenlemeye paralel olarak KDV iadelerinin yerine getirilmesine ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV-A) bölümü yeniden düzenlenmiştir. Tebliğdeki IV/E bölümü özel esaslar bölümü kaldırılmış yerine iadeleri vergi incelemesine tabi olanlar bölümü getirilmiştir.

Buna göre;

- Sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirenlerin,
- Sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirenlere sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği konusunda haklarında olumsuz rapor veya tespit olanların,
- Sahte belge düzenlediği veya kullandığı konusunda haklarında rapor veya tespit bulunanların,
- Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığı konusunda haklarında rapor veya tespit bulunanların,
- İadeye esas diğer belgeleri sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olanların,



- Defter ve belge ibraz etmeyenlerin, beyanname vermeyenlerin,
- Olumsuz rapor veya tespit bulunanların kanuni temsilcileri, ortakları, ortak oldukları veya bunların kurdukları veya ortağı oldukları mükellefler ile kanuni temsilcisi oldukları mükelleflerin,
- Doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükellefler hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunanların,

vergi inceleme raporuna dayanılarak yapılacak iade taleplerine ilişkin usul ve esaslar; yapılacak işlemler, alınacak teminatlar, teminatların çözümü, normal şartlara dönüşleri ve geçiş hükümleri konusundaki açıklamalara bu bölümde yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,