



AHMET FARUK ÖZDEMİR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir-Denetçi

Sayı : 2019-04
Konu : 23 Seri No'lu Tebliğ İle KDV Genel Uygulama Tebliğinde Yapılan Değişiklikler
Tarih : 22.02.2019

23 SERİ NOLU TEBLİĞ İLE KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

23 Seri No'lu tebliğ ile KDV Uygulama Genel Tebliğinde yapılan değişiklikler aşağıda özetlenmiştir:

2018 Yılına Ait Belgelerde Yer Alan KDV 2019 Yılında Deftere Kaydedilmek Şartıyla İndirilebilecektir

7014 sayılı Kanun'un **8 inci maddesiyle**, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "**Vergi İndirimi**" başlıklı 29 uncu maddesinde yapılan değişiklikte;

- İndirim hakkının, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesine imkân sağlanmıştır.

Böylelikle, özellikle geç gelen faturalarda gösterilen KDV tutarları için izleyen yıl sonuna kadar indirim imkânı tanınmaktadır.

23 Seri Nolu tebliğ ile KDV'nin indirimi ile ilgili yapılan bu düzenleme uyarınca KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümleri revize edilmiştir. Ayrıca tebliğ de yapılan aşağıdaki açıklama ile 2018 takvim yılına ilişkin 2019 yılında indirim konusu yapılmasına imkân tanınmıştır:

"2018 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2018 yılında gerçekleşen) ait belgelerin **2019 takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili defterlere kaydedilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen KDV tutarları indirim konusu yapılabilecektir.**"

İhraç Kayıtlı Satışlarda GÇB Üzerinde İmalatçı Bilgisi Yoksa İhracatçıdan Yazı Alınacaktır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümünde değişiklik yapılmış ve:

- İhraç kaydıyla teslim edilen malın ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazının, **gümrük beyannamesi üzerinde imalatçı firma bilgisine ilişkin kayıt bulunmaması halinde isteneceği düzenlenmiştir.**

7104 Sayılı Kanun ile Yüklenen KDV'lerin İndirimine İmkân Verilen Kısmi İstisnalı İşlemler

7014 sayılı Kanun'un **9 uncu maddesiyle**, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "**İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi**" başlıklı 30 uncu maddesinde yapılan değişiklikte;

Kısmi istisna kapsamında olan aşağıdaki teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenen KDV'nin indirimine imkân sağlanmıştır.

- Özel okul, üniversite ve yüksekokullar tarafından verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri,
- Öğrenci yurtları tarafından verilen bedelsiz yurt hizmetleri,
- Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları,
- 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları,
- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi,
- Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler,
- Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler,

AHMET FARUK ÖZDEMİR

Adakale Sokak No:22/20 06420 Çankaya-Kızılay/Ankara

Telefon: 0312 424 01 20 Faks: 0850 840 24 12 Cep: 0555 222 33 32

E-mail : mail@ahmetfarukozdemir.com

www.ahmetfarukozdemir.com



AHMET FARUK ÖZDEMİR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir-Denetçi

- Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihrac amaçlı yük taşıma işleri.
- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri.

23 Seri no'lu tebliğ ile indirim imkânı getirilen kısmi istisnâli işlemler ile ilgili KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklikler yapılmış ve:

- 1.1.2019 tarihinden itibaren bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin **yüklenilen KDV'nin indirilebileceği, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade edilemeyeceği açıklanmıştır.**

Teknoloji Geliştirme Bölgesinde ve İhtisas Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Üretilen Oyun Yazılımlarının Teslimi KDV'den istisna tutulmuştur.

7014 sayılı Kanun'un **14 üncü maddesiyle**, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 20'nci maddesinde yapılan değişikliklerle,

- **Teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunanların, bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımlarının teslimi KDV'den istisna tutulmuş**
- **KDV'den istisna edilen işlemler nedeniyle yüklenilen vergilerin indirimine imkân tanınmıştır.**

23 Seri no'lu tebliğ ile teknokentlerde yapılan bu düzenlemeye ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklikler yapılmış ve:

- 1.1.2019 tarihinden itibaren bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin **yüklenilen KDV'nin indirilebileceği, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade edilemeyeceği açıklanmıştır.**

Değersiz Hale Gelen Alacıklara İlişkin Hesaplanan ve Beyan Edilen KDV'nin Beyanname Üzerinde Hangi Satırda İndirileceği Açıklanmıştır

7104 Sayılı Kanun'un **8 inci maddesiyle**, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "**Vergi İndirimi**" başlıklı 29 uncu maddesine 4.fıkra eklenmiş ve:

- Değersiz hale gelen alacıklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılmasına imkân tanınmıştır.

Karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır.

23 Seri No'lu tebliğ ile değersiz alacağa ait KDV'nin beyanname üzerinde hangi satırda indirim yapılacağı açıklanmıştır:

- **1 No.lu KDV Beyannamesinin "İndirimler" kulakçığında "İndirimler" tablosunda 111 kod numaralı "Değersiz Hale Gelen Alacıklara İlişkin İndirilecek KDV" satırı aracılığıyla indirim konusu yapılacağı ve**
- **Değersiz hale gelen alacağa ilişkin borçlu mükellef bilgilerini içeren beyanname eki formun doldurulacağı**

Değersiz Hale Gelen Alacıklara İlişkin Alıcı Tarafından Ödenmeyen Katma Değer Vergisi İndirim Konusu Yapılamayacaktır.

7014 sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "İndirilemeyecek KDV" başlıklı 30. Maddesine "e" bendi eklenmiş ve:

- Vergi Usul Kanununun 322'nci maddesine göre değersiz hale gelen alacıklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı belirtilmiştir.

AHMET FARUK ÖZDEMİR

Adakale Sokak No:22/20 06420 Çankaya-Kızılay/Ankara

Telefon: 0312 424 01 20 Faks: 0850 840 24 12 Cep: 0555 222 33 32

E-mail : mail@ahmetfarukozdemir.com

www.ahmetfarukozdemir.com



AHMET FARUK ÖZDEMİR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir-Denetçi

23 Seri No'lu tebliğ ile değersiz alacağa ait KDV'nin beyanname üzerinde hangi satırda indiriminin iptal edileceği açıklanmıştır:

- **1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diğer İşlemler" tablosunda 505 kod numaralı "VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV" satırı aracılığıyla beyan edilir.**

İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Talep Süresi

23 Seri Nolu Tebliğ ile indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade talepleri,

- **İzleyen yılın sonuna kadar Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerinden herhangi biri için düzeltme beyannamesinde gösterilmek suretiyle talep edilebilecektir.**

Mükelleflerin, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade taleplerini,

- **En geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri** (Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin yılın sonuna kadar verilen düzeltme beyannameleri dâhil)
- **İndirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle** (teminatla talep edilen iadelerde teminat dâhil) vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.
- Bu sürelere uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu **YMM Raporunun, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonundan itibaren 6 ay içinde ibrazı zorunludur.**
- Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilecektir.

İade talep süresinin dolmasından sonra, **geçmiş dönemler için düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle ve/veya standart iade talep dilekçesi ve ilgili belgeler ibraz edilmek suretiyle iade talep edilmesi mümkün değildir.**

Ancak, Tebliğin ilgili bölümlerinde **aranan belgeler süresinde ibraz edilmekle birlikte, bu belgelerin muhteviyatında eksiklikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür.**

KDV iadesinin talep edilebileceği süre sınırı

7104 Sayılı Kanun'un 10 uncu maddesiyle, KDV Kanunu'nun "İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim" başlıklı 32 nci maddesinde yapılan değişiklik;

- **İstisna edilmiş işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV iadesinin talep edilebileceği süre 1.1.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2 yıl olarak belirlenmiştir.**

Bu Tebliğin 10 uncu maddesiyle, KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılarak, bu sınırlamaya ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Buna göre, Tebliğde;

- İade talebinde bulunacak mükelleflerin **istisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde istisnaya ilişkin yüklenilen KDV sütununu doldurmaları ve**
- **En geç bu süre içinde standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dâhil) vergi dairelerine başvurmalarının zorunlu olduğu,**
- Bu sürelere uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, istisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren 6 ay içinde ibrazının zorunlu olduğu,
- Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edileceği

açıklanmıştır.

AHMET FARUK ÖZDEMİR

Adakale Sokak No:22/20 06420 Çankaya-Kızılay/Ankara

Telefon: 0312 424 01 20 Faks: 0850 840 24 12 Cep: 0555 222 33 32

E-mail : mail@ahmetfarukozdemir.com

www.ahmetfarukozdemir.com



AHMET FARUK ÖZDEMİR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir-Denetçi

Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlerde İade Talep Süresi

23 Seri Nolu Tebliğ ile indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade talepleri,

- **İzleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde iadeye konu olan KDV alanında beyan edilerek talep edilecektir.**
- **İzleyen takvim yılının sonuna kadar standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle** (teminatla talep edilen iadelerde teminat dâhil) vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.
- Bu sürele uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu **YMM Raporunun, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonundan itibaren 6 ay içinde ibrazı zorunludur.**
- Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilecektir.

İade talep süresinin dolmasından sonra, **geçmiş dönemler için düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle ve/veya standart iade talep dilekçesi ve ilgili belgeler ibraz edilmek suretiyle iade talep edilmesi mümkün değildir.**

Ancak, Tebliğin ilgili bölümlerinde **aranan belgeler süresinde ibraz edilmekle birlikte, bu belgelerin muhteviyatında eksiklikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür**

AHMET FARUK ÖZDEMİR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

AHMET FARUK ÖZDEMİR

Adakale Sokak No:22/20 06420 Çankaya-Kızılay/Ankara

Telefon: 0312 424 01 20 **Faks:** 0850 840 24 12 **Cep:** 0555 222 33 32

E-mail : mail@ahmetfarukozdemir.com

www.ahmetfarukozdemir.com