



SİRKÜ NO: 2021-23

KONU: 36 seri no'lu KDV tebliği yayımlandı

03 Haziran 2021 tarihli ve 31500 sayılı Resmi Gazete'de 36 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlandı.

Tebliğ ile yapılan düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir.

1) Kısmi KDV Tevkifatı Uygulayacaklar

Tebliğ ile Genel Uygulama Tebliğinde sayılan 'Tevkifat Uygulayacak Alıcılar' kısmına ekleme yapılmıştır. Söz gelimi KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.1. başlıklı kısmında sayılanlar arasına **emeklilik şirketleri de eklenerek** 'sigorta ve reasürans şirketleri' satırı 'sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri' olarak değiştirilmiştir.

2) Tevkifat Uygulamasında Sınır 1/7/2021 tarihinden itibaren 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.

Bu Tebliğ ile 1/7/2021 tarihinden itibaren kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'den 2.000 TL'ye çıkarılmıştır.

3) Finansman gider kısıtlamasına tabi giderler ile ilgili yüklenilen KDV indirilebilecektir

Tebliğ ile finansman gider kısıtlamasına konu edilip KKEG olarak dikkate alınan kısımla ilgili yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılabileceğine dair aşağıdaki açıklamaya yer verilmiştir.

Bu kapsamda KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-2.1.) bölümünde yer alan "ç)" bendinin ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

"Bununla birlikte, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendindeki gider ve maliyet unsurlarından bir kısmının indiriminin kabul edilmeyeceğine yönelik düzenleme 3065 sayılı Kanunun 30/d maddesi hükmü ile paralellik arz etmemektedir. Doğrudan işletmenin faaliyetiyle ilgili olan bu giderler için yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılamaması, KDV'nin temel prensibi olan işle ilgili giderler için yüklenilen vergilerin mükellef üzerinde kalmaması prensibi ile de çelişmektedir.

3065 sayılı Kanunun 29/5 inci maddesinin verdiği yetki çerçevesinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında gider



ve maliyet unsurlarından indirimi kabul edilmeyen kısma ilişkin 3065 sayılı Kanununun 30/d maddesi hükmünün uygulanmaması uygun görülmüştür.”

4) Yapılan diğer düzenlemeler

- Sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri tevkifat kapsamı dışında tutulmaktadır.
- Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltmenin nasıl yapılacağına ilişkin açıklamalara yer verilmektedir.
- İstisna kapsamında mal ve hizmet temin etmek isteyen ulusal güvenlik kuruluşlarınca, söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimini alınacaktır.
- Gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıkları, yetki belgesi aranmaksızın, taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerden sayılmaktadırlar.
- Aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin bunların bazıları için iade hakkını kullanmaması mümkün hale gelmektedir.

İlgili tebliğe [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Bilgilerinize sunulur.