



SİRKÜ NO: 2021-6

KONU: KDV Genel Uygulama Tebliği Değişiklikleri hk.

5 Şubat 2021 tarihi itibarıyla yayımlanan 31386 sayılı resmi gazetede görüleceği üzere KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişikliklere gidilmiştir. Söz konusu değişiklikler özetle;

1- (I/C-2.1.3.1.) başlıklı Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar başlıklı bölümünün son paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir. *“Şu kadar ki, işleme taraf satıcı mükellefin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam olunur.”*

Buna göre KDV tevkifatı yapma sorumluluğu olan alıcılar bu tevkifat işlemini mücbir sebep hali ortadan kalkana kadar yapma zorunluluğuna tabi olmazken eğer satıcı da mücbir sebep kapsamında ise ilgili tevkifat uygulamasına devam edilir denilmektedir.

2- İlgili tebliğin (II/A-2.2.) bölümü ihracat istisnası başlığı altında hizmet ihracının tevsiki ve beyanını düzenlemektedir. Söz konusu değişikliklerle bu başlık altındaki bazı döviz ibareleri bedel olarak değiştirilmiştir. Bunun yanı sıra yeni eklenen *“Bununla birlikte, faturasında Türk Lirası karşılığı gösterilen hizmet ihraçlarında, bedelin Türk Lirası olarak Türkiye’ye getirildiğini tevsik eden belgelere istinaden de iade yapılabilir.”* cümlesiyle de uygulamada TL üzerinden fatura edilen hizmet ihraçlarının iade işlemlerine kolaylık getirilmiştir.

3- Tebliğin 3, 4 ve 5. bölümlerinde uygulamada 31.12.2020 olarak belirlenen süreler uzatılarak ilgili uygulamaların son tarihleri güncellenmiştir.

4- İlgili tebliğin 6. Maddesi ile 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanununun ek-1 numaralı maddesinde düzenlenen şirket devirlerinin KDV uygulamasından istisna



edildiğine değinilmektedir. Bu kapsamda yapılan işlemler için yüklenilen KDV tutarları indirim konusu yapılabilmekte ancak iade talebine konu olmamaktadır.

- 5- Tebliğin 7. Maddesinde ‘İndirimli orana tabi işlemlerde iade uygulaması’ bölümüne yapılan bir ek karardan bahsedilmektedir. Söz konusu alınan yeni karara göre yapı kullanma izin belgesi bulunan ve tapuda mülkiyet devri gerçekleşen konutlara ilişkin KDV iade talepleri, konutun fiilen kullanımına ilişkin başkaca bir belge aranmasına veya bu bağlamda bir yoklama yapılmasına gerek bulunmaksızın değerlendirmeye alınabilmektedir. Dolayısıyla yapı kullanım izin belgesinin ve ilgili mülkiyet devri tapusunun varlığı iade talebinin yerine getirilmesi için artık yeterli sayılabilecektir.
- 6- Tebliğin 8. Maddesinde ‘İade tutarının hesabı ve iadeye dayanak işlem ve belgeler’ bölümüne atıf yapılmıştır. Buna göre ‘KDV iade alacağı ÖTV Kanunundan doğan borçlara mahsup edilemez.’ denilerek iade alacağının mahsup sınırına düzenleme getirilmiştir. İlgili bölümde getirilen parantez içi hüküm ile ÖTV’ye tabi olan malların indirimli oran uygulanmak suretiyle tesliminden kaynaklanan KDV iade alacağının, bu mallara ilişkin ÖTV borçlarına mahsuben iadesine engel koyulmamıştır.
- 7- Söz konusu tebliğin 9. Maddesinde özel esaslar başlığına yönelik bir düzenleme getirilmiştir. Buna göre Vergi Usul Kanununun 370. Maddesinde düzenlenen izaha davet müessesesinin işleyişine dair düzenlemeler getirilerek ilgili bölümün 7. paragrafında *“Ancak, mükellefin söz konusu belgelere isabet eden KDV’yi indirim hesaplarından çıkararak düzelttiğini veya hiç indirim hesaplarına almadığını vergi dairesine tevsik etmesi ya da Tebliğin (IV/E-7.2.2) bölümünde yer alan şartlardan [birinci paragrafın (a) ayrımı hariç] birini sağlaması halinde, vergi incelemesi neticesi beklenmeksizin, genel esaslara dönüşü yapılır.”* denilmek suretiyle vergi inceleme sonucu beklenmeksizin söz konusu mükellefin özel esaslardan çıkartılması Genel Uygulama Tebliğine girmiş bulunmaktadır.

Söz konusu değişikliklere dair ayrıntıya [buradan](#) ulaşabilirsiniz. İyi çalışmalar dileriz.