

SİRKÜLER

Sayı: 2018/85**Konu: KDV Tevkifatında Satıcı Tarafından Hazine Ödenmeyen KDV nin Durumu, Üniversite Bağışlarında Ruhsat Alınmaması, KDV Yüklenimleri Azami Tutar Hesabı (21 Nolu KDV Genel Tebliği)****Mevzuat:****Web:** <http://taxauditingymm.com/sirkuler.aspx>**Email¹:** cakmakciali@taxauditingymm.com; info@taxauditingymm.com**Özet:**

10.10.2018 tarihli ve 30561 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 21 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde;

- Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu tevkifat uygulaması kapsamındaki bir işleme ilişkin olarak **alıcının KDV tevkifatını beyan etmemesi/eksik beyan etmesi durumunda** yapılacak işlemlere ilişkin açıklamalar netleştirilmiştir.

- KDV Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde yer alan *istisna kapsamında üniversitelere bağışlanacak tesise ilişkin inşaat ruhsatının alınmaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında inşaat ruhsatı yerine üniversitenin inşaatla ilgili biriminin uygun görüşünün yeterli olduğu* belirtilmiştir.

- İndirimli orana tabi işlemlerde azami iade tutarının belirlenmesine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

¹Soru, görüş ve değerlendirmeleriniz için mail atmanızı rica ederiz.

İçerik:**1-KDV Tevkifatının Yapılmaması/Eksik Yapılması:**

KDV GUT'nin "**Tevkifat Uygulamasıyla İlgili Ortak Hususlar**" bölümün beyannamenin düzenlenmesine ilişkin "**Alıcıların Beyanı**" başlıklı (I/C-2.1.3.4.3.1.) bölümünün yedinci ve sekizinci paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*"Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının **satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde** sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır. Söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır."*

- Tebliğ düzenlemesinde yapılan değişiklikte, *önceden sadece sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş olması yeterli iken, **artık söz konusu KDV'nin beyanı yeterli değil, ayrıca fiilen nakden veya mahsuben Hazineye ödenmiş olması da istenmektedir.***
- Satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen **bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranacaktır.** Bu durumda, satıcı tarafından aslı fiilen ödenen kısım için sadece sorumlu alıcı adına sadece "**gecikme faizi**" aranacaktır.

Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni

- **Uygulamada bazı özel durumlar ortaya çıkabilecektir. Satıcının mücbir sebep ilan edilen yerlerdeki bir mükellef olması durumunda, beyan ve ödeme süreleri alıcı için geçerli olan tarihlerin/ beyan ve ödeme vadelerinin dikkate alınarak alıcı nezdinde işlem tesis edilmesi gerektiği tarafımızca düşünülmektedir. Aksi takdirde, Hazine aleyhine haksız durumlar ortaya çıkabilecektir.**
- Satıcı tarafından beyan edilen ve tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle **Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar** alıcıdan aranır.
- **Dolayısıyla, satıcının beyanları ve ödeme durumuna bağlı olarak alıcı nezdinde işlemler tesis edilecektir.**

2-Üniversitelere Bağışta Üniversitenin Ruhsat Alamaması Durumunda Hizmet Listeleri Onayı:

KDV GUT'nin "Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, **Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna**" lara ilişkin bölümünün "İstisna Uygulaması" na ilişkin (II/B-15.2.1.) bölümünün ikinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Üniversitelere yapılacak bağışlarda, uygulama imar planı, parselasyon planı veya vaziyet planı olmaması gibi nedenlerle **inşaat ruhsatı alınamaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşü aranır.**"

Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni

- Bu değişlikle inşaat ruhsatı alınamamış istisna kapsamındaki bağışlara ilişkin olarak inşaat ruhsatı alınamaması durumunda üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşünün alınarak mal ve hizmet listelerinin onaylanması uygun görülmüştür. Dolayısıyla, bürokratik engeller nedeniyle yaşanabilecek sorunların kısmen önüne geçilmesi amaçlanmaktadır.

3-İndirimli Orana İlişkin İade Tutarının Hesabına İlişkin Bölümde Değişiklik Yapılmıştır:

KDV GUT'nin İndirimli orana tabi iade işlemlerine ilişkin "**Yılı İçinde Talep Edilen Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması**"na ilişkin bölümün (III/B-3.1.1.) sekizinci paragrafı ile "**İzleyen Yıl İçerisinde Talep Edilen Nakden/Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması**" başlıklı (III/B-3.1.2.) bölümün beşinci paragrafında yer alan "ay içi hesaplamalarda" ibaresi "**ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle**" şeklinde değiştirilmiştir.

- Böylece, bu kapsamdaki iade hesabında ay içi hesaplamalarda azami iade edilebilir tutarın hesabında, **doğrudan yüklenimler nedeniyle azami iade edilebilir tutara ulaşacağı belirtilmiştir.**

Tebliğ yayım tarihi (**10/10/2018**) itibariyle yürürlüğe girmiştir.

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 21)**

MADDE 1 – 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.4.3.1.) bölümünün yedinci ve sekizinci paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden öndendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır.

Söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır.”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin (II/B-15.2.1.) bölümünün ikinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir. “Üniversitelere yapılacak bağışlarda, uygulama imar planı, parselasyon planı veya vaziyet planı olmaması gibi nedenlerle inşaat ruhsatı alınamaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşü aranır.”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümünün sekizinci paragrafı ile (III/B-3.1.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan “ay içi hesaplamalarda” ibaresi “ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 4 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5 – Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

Bilgilerinizi Saygılarımızla Arz Ederiz

i

ⁱSirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya yasal düzenlemenin veyahut yargı kararlarının çok geniş ve kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel olarak mükelleflere ve uygulayıcılara bilgi vermek, gündemi talip etmeye yardımcı olmak ve yorum yapmalarına yardım amacını taşımaktadır.

Sirkülerimiz profesyonel hizmetlerimizi temsil etmeyebileceği gibi, her durum ve koşulda profesyonel yaklaşımlarımızı da ifade ettiği iddia edilemez. Yaptığımız fiili/pratik çalışmalarda bu değerlendirmeler dikkate alınırken, olayların koşullarının da incelenmesi, irdelenmesi, sonuçlarının iyi analizi son derece önemlidir. Bu tür çalışmalarda mutlak suretle bir profesyonelden bilgi alınması veya danışmanlık alınmasında fayda bulunduğu düşünülmektedir. Şirketimiz tarafından bazı önemli mali olaylar Sirküler yerine Makale olarak paydaşlarımızla paylaşılmaktadır.

“TaxAuditing Yeminli Mali Müşavirlik Bağımsız Denetim”, söz konusu Sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine dair herhangi bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenildiğinin bilinmesi gerekmektedir. Gerekli olması halinde iletişim bilgilerimiz:

OFİSLER-İLETİŞİM BİLGİLERİ

İstanbul 1 (Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri): DİVAN RESİDENCE-Basın Ekspres Yolu Bağlar Mahallesi, Mimar Sinan Caddesi, NO.35, Kat:8 No:72 Bağcılar-Güneşli-İSTANBUL

GSM: 0505 680 42 54

GSM: 0552 212 09 80

Mail :taxauditingymm@gmail.com

:cakmakciali@taxauditingymm.com

:info@taxauditingymm.com

İstanbul 2 (Bağımsız Denetim Hizmetleri): AĞAOĞLU MY OFFİCE 212-Mahmutbey Mah. Taş Ocağı Cad. Ağaoğlu My Office 212 Kat:20 Daire: 336 Bağcılar-İSTANBUL

Tel : (0212) 777 66 30

GSM(İş):(0505) 680 42 54

Faks : (0212) 602 30 00

Ankara Ofis 1-(YMM Hizmetleri): Yıldızevler Mahallesi 708. Sokak Prestij İş Merkezi No: 14/6 (Kat: 3) Yıldız-Çankaya/ANKARA

Tel: (0312) 441 39 00

Fax: (0312) 441 39 01

GaziAntep İrtibat Ofisi 1: Mücahitler Mah. 9. Cad. Gümüşburun İş Merkezi Kat:4 No:28 ŞehitKamil/GaziAntep