

SAYI: 2023 / 071

TARİH: 07.09.2023

KONU: KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI



# İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2023

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) 0090 212 452 89 19

**İSTANBUL**  
GLOBAL DENETİM **Bir İstanbul Denetim Markasıdır**

BAŞARILARLA

**24**

Yıl



Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) [www.istanbulglobalbd.com](http://www.istanbulglobalbd.com)

## SİRKÜ NO 2023 / 071

07/09/2023 tarihli ve 32302 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğ ile yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

### **Afetzedelere Bağışlanacak Konutların İnşasında KDV İstisnası**

06/02/2023 tarihli depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler, 31/12/2024 tarihine kadar KDV'den istisna edilmiştir, (7456 s.Kn. Md.9, KDVK, Geç. Md. 44).

Tebliğ'de;

- İstisna kapsamına; kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına; barolar, noterlikler, ticaret ve sanayi odaları, tabip odaları, diş hekimleri odaları, mühendis ve mimar odaları, ziraat odaları, veteriner odaları, eczacı odaları, YMM ve SMMM odaları, esnaf odaları, ticaret borsaları ve bunların bir araya gelmek suretiyle oluşturdukları birliklerin (üst kuruluşlar) örnek olarak gösterilebileceği,
- Konut inşasına yönelik altyapı işleri, site içi yollar, istinat duvarı, perde duvarı, çevre duvarı ve benzerlerine ilişkin mal ve hizmetler istisna kapsamında değerlendirileceği,
- Konutların mütemmimi niteliğindeki mutfak dolabı, konut sahibi kişilerce sökülüp taşınamayacak olan banyo dolabı ve vestiyer, panel radyatör, kombi, duşakabin, küvet ve benzerlerinin teslimi de istisna kapsamında olduğu,
- Ancak konut niteliğinde olmayan yapıların (işyeri, fabrika, alışveriş merkezi, cami, park, okul, hastane, sosyal tesis gibi) inşası ile mevcut konutların tadil, bakım ve onarımına ilişkin mal ve hizmet alımlarının istisna kapsamına girmediği, keza çocuk parkı, bahçe düzenlemesi, havuz, pergole, kamelya, spor alanı ve benzerlerinin yapımına ilişkin mal ve hizmet alımları, ayrıca mobilya, beyaz eşya, perde, avize, televizyon ve benzeri eşyalar da istisna kapsamında değerlendirilmeyeceği,
- AFAD'a nakdi olarak yapılan bağışlar kullanılarak AFAD tarafından yaptırılan konutlara ilişkin mal ve hizmet alımlarında bu madde kapsamında istisna uygulanmasının mümkün olmadığı, ancak kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının bu istisna kapsamında inşa ettikleri konutları AFAD'a bedelsiz teslimi KDV Kanununun 17/2-b maddesine göre KDV'den istisna kapsamında olduğu,
- İstisnadan faydalanabilmesi için kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının AFAD ile bağış protokolü imzalayacak ve bağışlayacakları konutlara ilişkin uygulama projesini AFAD'ın onayına sunacakları, projenin sonradan revize edilmesi, güncellenmesi veya ek proje düzenlenmesi halinde proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste de elektronik ortamda revize edileceği,
- İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde istisna belgesinin, ilgili gümrük idaresine ibraz edileceği,

## SİRKÜ NO 2023 / 071

- İstisna kapsamında mal teslim/hizmet ifa edenlerin, yüklendiği vergileri indirim konusu yapabilecekleri, indirilemeyen kısmın iade alınabileceği, bu işlemlerden kaynaklanan mahsuben iade talepleri aranılan belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirileceği, nakden iade taleplerinde, 10.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan, 10.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesinin ise vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirileceği, teminat verilmesi halinde iade talebinin yerine getirileceği, teminatın, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözüleceği belirtilmiştir.

### **İki Yıl Aktifte Bulunan Taşınmazlarda KDV İstisnasının Kaldırılması**

Kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV istisnası uygulaması kaldırılmıştır, (7456 s.Kn. Md.7, KDVK Md. 17/4-r).

Tebliğ'de;

- Söz konusu devir ve teslimlerde KDV istisnası uygulamasının 15/7/2023 tarihi itibarıyla kaldırılmış olup, bu tarihten itibaren kurumların aktifine kaydedilen taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerin genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacağı,
- 15/7/2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların 15/7/2023 tarihinden itibaren tarafından satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV istisnası uygulamasına devam edileceği öngörülmüştür.

### **Finansal Kiralama İşlemlerinde Uygulanacak KDV Oranı**

Finansal kiralama işlemlerinde işleme konu olan malın tabi olduğu KDV oranı uygulanacak, finansal kiralama sözleşmelerine konu malların teslimleri veya kiralanmasına ilişkin KDV oranları sözleşmenin yapıldığı tarihte geçerli olan oranlar olup, sözleşme süresince bu oranlarda herhangi bir değişiklik söz konusu olmayacaktır, (KDV G.U.T., III/B-2.2).

Tebliğ ile;

- Finansal kiralama sözleşmelerine konu malların teslimleri veya kiralanmasına ilişkin KDV oranlarının sözleşmenin yapıldığı tarihte geçerli olan oranlar olup, sözleşme süresince bu oranlarda herhangi bir değişikliğin söz konusu olmayacağına ilişkin ikinci paragrafı yürürlükten kaldırılmış,

## SİRKÜ NO 2023 / 071

- Finansal kiralama sözleşmelerine konu malların teslimleri veya kiralanmasında, sözleşme tarihindeki değil, teslim veya hizmetin yapıldığı tarihteki KDV oranlarının geçerli olacağı açıklanmıştır.

### **Proje Uygulaması Getirilen İstisnalar**

Tebliğ'de;

Uygulama birliğinin sağlanabilmesini teminen, KDV Genel Uygulama Tebliđi ile proje uygulaması getirilen ancak, Tebliđin yürürlüğünden önce istisna belgesi almak suretiyle veya verginin önce uygulanıp sonra iade edilmesi şeklinde yürütölen proje uygulaması dışında işlem yapanların da 1/1/2024 tarihinden itibaren proje uygulaması kapsamında bu Tebliđe göre istisna belgesi almalarının uygun göröldüğü belirtilmiştir.

Bahsi geöen Tebliğ'e aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/09/20230907-2.htm>

KOLAYLIKLAR DİLERİZ...

### **Bilgi:**

*Sirkölerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkölerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkölerler için lütfen bilgi veriniz.*