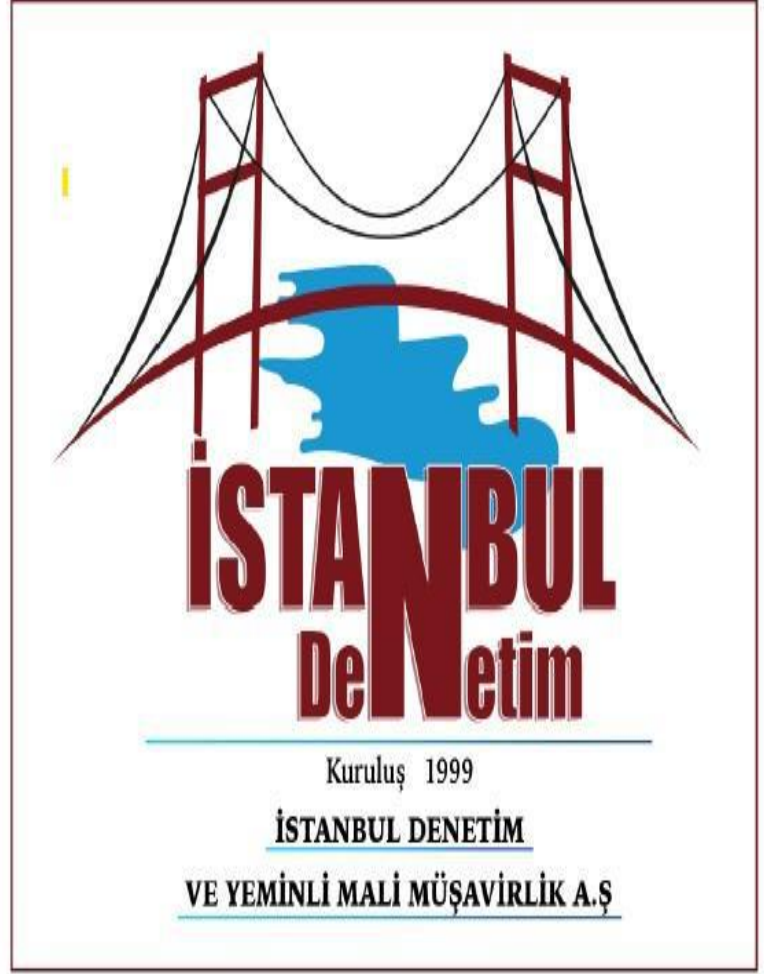


KONU: KDV G.U.T.'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERI NO 50)



**KDV G.U.T.'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No 50)**

10/2/2024 tarihli ve 32456 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 50) ile yapılan düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir:

1. Tevkifata tabi tutulan KDV, ödenmeden indirim konusu yapılamayacaktır.
2. KDV mükellefleri tarafından, kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekküllerine de ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri tarafından da (5/10) oranında 1.3.2023 tarihinden itibaren KDV tevkifatı uygulanacaktır. Kamu iktisadi teşebbüsü; 8/6/1984 tarihli, 233 no'lu Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname' de belirlenmiştir.
3. Tevkifat tabi tutulacak sınır, değiştirilerek işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırını" olarak değiştirilmiştir. 1.2.2024 tarihinden itibaren 31.12.2024 tarihine kadar tevkifat sınırı KDV dahil 6.900,00 ₺ olarak uygulanacaktır. Uygulamada, tevkifata tabi işlemlerle ilgili özel hükümlere de dikkat edilecektir. Örneğin, inşaat onarım işinin maliyeti 5.000.000,00 ₺'yi geçtiğinde, fatura tutarına bakılmaksızın bu tür işlerde KDV tevkifatı yapılacaktır.
4. Tevkifata tabi tutulmuş olan işlemler nedeniyle yapılan mal iadelerindeki örnek aşağıdaki şekilde değiştirilmiş olup, iade işlemlerinin Tebliğ'de verilen örneğe göre yürütülmesi gerekmektedir. İade işlemlerinde, tevkifatı yapan alıcı iade faturasında sadece tevkif edilmeyen KDV tutarını esas alarak iade faturası düzenleyecektir. Dolayısıyla iade faturasında yer alacak oran;  
**İadeye Konu Malın KDV Oranı= KDV oranı-(KDV oranı X Tevkifat Oranı)**  
formülüne göre hesaplanacaktır.
5. **Tebliğin 2.1.5 bölümünün son paragrafı** "Tevkifata tabi alımları nedeniyle tevkifat uygulayan alıcılar tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen verginin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması ve aynı dönemde indirim yoluyla giderilemeyen bu verginin iade alacağına dönüşmesi nedeniyle aynı dönem 2 No.lu KDV Beyannamesinden doğan borca mahsup edilmiş olması halinde, önceki paragrafta belirtilen ödeme şartının sağlanmadığı kabul edilir. Ancak, diğer dönemlere ilişkin iade alacağının söz konusu borca mahsup edilmesi halinde, ödeme şartı gerçekleşmiş sayılır." **yürürlükten kaldırılmıştır.** Tebliğde yer alan bu düzenleme KDVK m.29/1-ç (ç) (Ek: 28/12/2023-7491/30 md. Yürürlük:1/1/2024)**Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen katma değer vergisi)** eklendiğinden tebliğden kaldırılmıştır.
6. Tevkifattan dolayı iadesi gereken KDV de dahil olmak üzere tüm KDV iade taleplerinin mahsuben iadesinde **30 günlük ek süreden sonra eksiklikleri gideren mükelleflerin mahsup talepleri ise eksikliklerin giderildiği tarih itibarıyla yerine getirilecek ve eksiklik yazısının mükellefe tebliğ edildiği tarih ile mükellefin eksiklikleri giderdiği tarih arasında geçen süre için gecikme zammı uygulanacaktır. Bu talebe ilişkin vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için ise gecikme zammı uygulanmayacaktır.** Bu değişiklikten sonra, mahsuben iade talebinde de gecikme zammına muhatap olunmaması için dikkatli olunması gerekmektedir.

## SİRKÜ NO 2023 / 033

7. Tebliğin 8. maddesinde "Aynı Tebliğin (II/B-11.6.) bölümünün dördüncü paragrafında yer alan "beyan edilen bu vergi, aynı döneme ait" ibaresi "beyan edilerek ödenen bu vergi," olarak değiştirilmiştir." denilmiştir. **Buna göre, düzenleme aşağıdaki gibidir: Tebliğin bu bölümü Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübreler ve Gübre Üreticilerine Bu Ürünlerin İçeriğinde Bulunan Hammaddelerin Teslimi ile Yem Teslimlerinde İstisna ile ilgili düzenlemeleri içermektedir.**

"İstisna kapsamında temin edilen veya istisna kapsamında **temin edilen hammaddeyle** üretilen gübrelerin **KDV hesaplanarak teslimi halinde, hammadde veya gübrenin temininde ödenmeyen KDV, satışı gerçekleştiren mükellef tarafından teslimin yapıldığı döneme ilişkin 2 No.lu KDV beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenir. Bu şekilde beyan edilerek ödenen KDV için vergi ziyai cezası hesaplanmaz. 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilerek ödenen bu vergi aynı döneme ait 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilir"**

8. **3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projelerde KDV İstisnasının süresi 31/12/2028 olarak değiştirilmiştir.**
9. Teknoloji Geliştirme Bölgesinde ve İhtisas Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Verilen Teslim ve Hizmetler ile ilgili istisnanın uygulama süresi **31/12/2028 olarak değiştirilmiştir.**
10. Şehir İçi Ulaşım Sistemleri ve Bunlara İlişkin Tesislerin Devir ve Teslimleri ile ilgili istisna süresi, **31/12/2028 olarak değiştirilmiştir.**
11. Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna Devir ve Teslimi ile Bu Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Devir ve Teslimleri ile ilgili istisnanın uygulama süresi **31/12/2028 olarak değiştirilmiştir.**
12. **Vergi sorumlusu olarak ödenmeyen KDV'nin indirilemeyeceğine ilişkin ibare değişiklikleri yapılarak, Tebliğe 1.1. Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İndirimi bölümü eklenmiştir.**
13. KDVK'nında yapılacak yasal değişikliğe istinaden "**Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar ise 2 No.lu KDV beyannamelerini, vergilendirme dönemini izleyen ayın 21 inci gününe kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlüdür**" ibaresi tebliğe eklenmiştir.

Tebliğle yapılan değişikliklerden KİT'lerden yapılan alımlar nedeniyle getirilen KDV tevkifatı ile tevkifat sınırını 6.900,00 TL'ye çıkaran düzenlemeler 1.3.2024, diğer düzenlemeler ise 10.02.2024 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Tebliğ'e aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz:

<https://gib.gov.tr/node/175476>

KOLAYLIKLAR DİLERİZ...

### **Bilgi:**

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.