

Sirküler No: 023

İstanbul, 13 Şubat 2024

Konu: KDV Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.

Özet: 10 Şubat 2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan ve KDV Genel Uygulama Tebliği'nde (KDV GUT) değişiklikler içeren 50 seri numaralı KDV Genel Tebliği'yle ilgili özet açıklamalar aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

- 7491 sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 29/1. maddesinde yapılan değişiklikle, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin indirimi ödeme şartına bağlanmış olup bu hususa ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. (Yürürlük: 10 Şubat 2024)

- Kamu iktisadi teşebbüslerinin (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri), KDV Genel Uygulama Tebliği'nde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet alımlarında 5/10 tevkifat uygulaması getirilmiştir. (Yürürlük: 1 Mart 2024)

- Kısmi tevkifat uygulamasında her bir işlem için uygulanan 2.000 TL'lik sınır, Vergi Usul Kanunu uyarınca her yıl güncellenen fatura düzenleme sınırı (2024 yılı için 6.900 TL) olarak belirlenmiştir. (Yürürlük: 1 Mart 2024)

- Danıştay tarafından verilen ve Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından onanan karara paralel olarak, mükelleflerin vergi borçlarına KDV iade alacağından mahsup taleplerinde belgelerdeki eksiklikler nedeniyle hesaplanacak gecikme zammının süresi ile ilgili düzenleme yapılmıştır. (Yürürlük: 10 Şubat 2024)

- KDV Kanunu'nun geçici 20, geçici 29, geçici 32 ve geçici 33. maddelerindeki istisnaların süresinin uzatılmasına yönelik yapılan kanuni düzenlemelere ilişkin Tebliğ'de düzeltme yapılmıştır. (Yürürlük: 10 Şubat 2024)

- 7491 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'nun 41 ve 46. maddelerinde yapılan değişiklik ile vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen verginin beyan ve ödeme tarihleri değiştirildiğinden Tebliğ'de bu hususa ilişkin düzeltme yapılmıştır. (Yürürlük: 10 Şubat 2024)

10 Şubat 2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 50 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nde (KDV GUT) yapılan bazı düzenleme ve değişiklikler hakkında özet açıklamalarımız aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

1. Sorumlu sıfatıyla ödenmesi gereken KDV'nin indirimi

KDV Kanunu'nun "Vergi İndirimi" başlıklı 29. maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilebilecek KDV'ler sayılmaktadır.

7491 sayılı Kanun'un 30. maddesiyle, bu maddenin 1. fıkrasına (ç) bendi eklenmiştir. Bununla, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek **ödenen KDV'nin** indirim konusu yapılmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nde, sorumlu sıfatıyla kanuni süresinde beyan edilen tutarın, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabileceğine ilişkin düzenleme bulunmaktaydı. 7491 sayılı Kanun'la yukarıda yer verilen değişiklik kapsamında KDV GUT'ndeki bu düzenleme yürürlükte kaldırılmış onun yerine "Tevkifata tabi tutulan KDV'nin indirimi konusunda, Tebliğin (III/C-1.1.) bölümündeki açıklamalar dikkate alınır." paragrafı eklenmiştir.

Buna göre Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren kanuni süresinde 2 No.lu KDV beyannamesiyle beyan edilip yine kanuni süresinde sorumlu sıfatı ile ödenen vergiler eskiden olduğu gibi tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir. Kanuni süresinde beyan edilmeyen veya beyan edilmekle birlikte kanuni süresinde ödenmeyen tevifata tabi KDV ise ödemenin yapıldığı **vergilendirme dönemine ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.** Kısmi ödeme yapılması halinde indirim hakkı ödenen kısım ile sınırlı olarak kullanılabilir. Mahsup için gerekli tüm şartları sağlamış olmak kaydıyla KDV iade alacağından mahsup yoluyla ödenen tevkifata tabi KDV'nin de yukarıdaki esaslar doğrultusunda indirim konusu yapılması mümkündür.

Satıcı tarafından beyan edilen tevkifata tabi olmayan KDV ise eskiden olduğu gibi vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihi izleyen takvim yılı sonunu aşmamak kaydıyla belgenin kayıtlara alındığı dönem itibarıyla indirim konusu yapılabilecektir.

Yukarıdaki düzenlemeler, yayım tarihinde (10 Şubat 2024) yürürlüğe girmiştir.

2. Diğer hizmetlerde kısmi tevkifat uygulaması

KDV GUT'nin "2.1.3 Kısmi Tevkifat Uygulaması" bölümünün "2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler" alt bölümünde; KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğ'de özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağına ilişkin düzenleme yer almaktadır.

50 seri numaralı Tebliğ'le yukarıdaki "Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları," ibaresinden sonra gelmek üzere "kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri)," ibaresi eklenmiştir. Bu değişiklikle kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri) de yukarıdaki tevkifat kapsamına dahil edilmiş olmaktadır.

Bu düzenleme, 1 Mart 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3. Kısmi tevkifatta sınır

KDV GUT'nin "2.1.3.4.1.Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlıklı bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV'nin tevkifata tabi tutulmayacağına ve sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacağına ilişkin düzenleme yer almaktadır.

50 seri numaralı Tebliğ’le yukarıdaki “2.000 TL’yi” ibaresi, işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu’nun 232. maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırını” olarak değiştirilmiştir. Fatura düzenleme sınırı **2024 yılında 6.900 TL** olarak uygulanmaktadır.

Bu düzenleme de 1 Mart 2024 tarihinde yürürlüğe girecektir.

4. Mahsuben iade taleplerine ilişkin eksiklik yazılarında belirtilen 30 günlük süreden sonra eksikliklerin tamamlanması halinde gecikme zammının uygulanacağı süre

Bilindiği üzere, vergi dairesine olan borçlara mahsup taleplerinde vergi daireleri, belgelerdeki muhteviyat eksikliklerini veya KDVİRA sisteminin tespit ettiği olumsuzlukları mükellefe yazı ile bildirilmektedir. Yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri/olumsuzlukları gideren mükelleflerin mahsup talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirilmekte ve bunlara gecikme zammı uygulanmamaktadır. Eksikliğin 30 günlük süreden sonra tamamlanması halinde ise mahsup talebi bu tarih itibarıyla yerine getirilmekle birlikte **borcun normal vade tarihinden** eksikliğin giderildiği tarihe kadar gecikme zammı istenilmektedir.

KDV GUT’ne eklenen aşağıdaki düzenleme ile gecikme zammının hesaplanacağı sürenin başlangıç tarihi, borcun normal vade tarihi yerine **eksiklik yazısının tebliğ edildiği tarih** olarak belirlenmiştir. Böylece mahsup talepleri ile ilgili olarak eksiklik yazısının tebliğ edildiği tarihe kadar idare nezdinde geçen süreler için gecikme zammı hesaplanmamış olacaktır.

Konuyla ilgili olarak Tebliğ’in “IV/A-2.1.2 Mahsuben İade Talebi” başlıklı bölümünün dördüncü paragrafının sonuna eklenen düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

“30 günlük ek süreden sonra eksiklikleri gideren mükelleflerin mahsup talepleri ise eksikliklerin giderildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve eksiklik yazısının mükellefe tebliğ edildiği tarih ile mükellefin eksiklikleri giderdiği tarih arasında geçen süre için gecikme zammı uygulanır. Bu talebe ilişkin vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için ise gecikme zammı uygulanmaz.”

Ayrıca aynı paragrafın ilk cümlesindeki “belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerini” ibaresindeki “belge ya da” ifadesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Yukarıda özetlediğimiz konulara ilişkin ayrıntılı ve örnekli açıklamaların yer aldığı 50 seri numaralı KDV Genel Tebliği sirkülerimiz ekinde dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya (232) 483 59 59 numaralı telefondan Barış Doğan (baris.dogan@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.