

Sirküler No: 072

İstanbul, 5 Haziran 2018

Konu: 7104 sayılı Kanun'la KDV Kanunu'nda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.

Özet: 5 Haziran 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 18 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'ne, 7104 sayılı Kanun'la KDV Kanunu'nda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar eklenmiştir. Buna göre Tebliğ'de;

- Arsa karşılığı inşaat işlerinde KDV uygulaması,
- Fazla ve yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen verginin iadesi,
- Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerinin inşasına ilişkin istisna ve iade uygulaması,
- Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri ile imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimlerinde istisna ve iade uygulaması,
- İndirimli orana tabi işlemin gerçekleşmesinden sonra yapılan alımlar ve iskontoların iade hesaplarında dikkate alınması,
- Zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere (ATİK) ilişkin yüklenilen KDV'nin indirim uygulaması,
- Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin Türkiye'deki işlemler nedeniyle satıcıya ödenen ve satıcı tarafından da ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen KDV'nin indirim uygulaması,

konularında açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğ'de ayrıca katma değer vergisi uygulamasında izaha davet müessesesi ile ilgili açıklamalara da yer verilmiştir.

Tebliğ ve ekleri sirkülerimiz ekinde dikkatinize sunulmaktadır.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nda kapsamlı değişiklikler içeren 7104 sayılı Kanun 6 Nisan 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştı. Aynı tarihli ve 043 numaralı sirkülerimizde KDV Kanunu'na ilişkin söz konusu değişiklikler özetlenmişti.

Bu kez 5 Haziran 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 18 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile 7104 sayılı Kanun'la KDV Kanunu'nda yapılan değişikliklerle ilgili açıklamalar, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine eklenmiştir. Buna göre Tebliğ'de;

1. Arsa karşılığı inşaat işlerinde KDV uygulaması,
2. Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda, bu satışları yapanların (icra daireleri, mahkeme satış memurlukları vb.) KDV mükellefiyeti,
3. Fazla ve yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen verginin iadesi,
4. Organize sanayi bölgeleri ve küçük sanayi sitelerinin inşasına ilişkin istisna ve iade uygulaması,

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.

5. Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimlerinde istisna ve iade uygulaması,
6. İmalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimlerinde istisna ve iade uygulaması,
7. Okul aile birlikleri tarafından Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullardaki kantin alanlarının kiraya verilmesinde KDV istisnası,
8. İndirimli orana tabi işlemin gerçekleşmesinden sonra yapılan alımlar ve iskontoların iade hesaplarında dikkate alınması,
9. Zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlere (ATİK) ilişkin yüklenilen KDV'nin indirim uygulaması,
10. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlara ilişkin Türkiye'deki işlemler nedeniyle satıcıya ödenen ve satıcı tarafından da ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen KDV'nin indirim uygulaması,

konularında açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğ'de ayrıca katma değer vergisi uygulamasında izaha davet müessesesi ile ilgili açıklamalara da yer verilmiştir.

Her bir düzenleme için ayrı yürürlük tarihleri belirlenmiş olan 18 seri numaralı KDV Genel Tebliği ve ekleri sirkülerimiz ekinde dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan; Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya Sinan Gezen (sinan.gezen@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.