

04.06.2021

SİRKÜLER 2021/43: KDV Genel Uygulama Tebliğinde 36 Seri No.lu KDV Tebliği ile Yapılan Değişiklikler

03 Haziran 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 36 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile yapılan düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

1) Tevkifat Uygulamasında Sınır 1/7/2021 Tarihinden İtibaren 1.000 TL'den 2.000 TL'ye Çıkarılmıştır.

Bilindiği üzere, KDV kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmamaktadır. Bu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.4.1. bölümünde yapılan değişiklik ile 1/7/2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Tevkifat Uygulamasında Sınır 2.000 TL'ye çıkarılmış olup, **1/7/2021 tarihinden itibaren** tevkifata tabi her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000 TL'yi aşması halinde KDV tevkifatı yapılacaktır.

2) Finansman Gider Kısıtlamasına Tabi Giderlerle İlgili Yüklenilen KDV İndirilebilecektir

Tebliğ ile GVK'nın 41. Maddesi ve KVK'nın 11. Maddesi kapsamında finansman gider kısıtlamasına konu edilerek KKEG olarak dikkate alınan finansman giderlerine ilişkin yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılabileceğine dair açıklama yapılmıştır.

Bu kapsamda KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-2.1.) bölümünde yer alan “ç)” bendinin ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

“Bununla birlikte, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendindeki gider ve maliyet unsurlarından bir kısmının indiriminin kabul edilmeyeceğine yönelik düzenleme 3065 sayılı Kanunun 30/d maddesi hükmü ile paralellik arz etmemektedir. Doğrudan işletmenin faaliyetiyle ilgili olan bu giderler için yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılamaması, KDV'nin temel prensibi olan işle ilgili giderler için yüklenilen vergilerin mükellef üzerinde kalmaması prensibi ile de çelişmektedir.

3065 sayılı Kanunun 29/5 inci maddesinin verdiği yetki çerçevesinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında gider ve maliyet unsurlarından indirimi kabul edilmeyen kısma ilişkin 3065 sayılı Kanunun 30/d maddesi hükmünün uygulanmaması uygun görülmüştür.”

3) Yapılan Diğer Düzenlemeler

- 1/07/2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere, **emeklilik şirketleri** KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar başlıklı bölümünde kısmi tevkifat uygulayacak belirlenmiş alıcılar kapsamına alınmıştır.
- 1/07/2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere, **emeklilik şirketleri** KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C- 2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler başlıklı bölümündeki tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında kısmi tevkifat uygulayacak alıcılar kapsamına dahil edilmiştir.
- 1/07/2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-2.1.3.2.13 bölümünde yapılan değişiklikle **sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri** tevkifat kapsamı dışında tutulmuştur.

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.4.1. bölümünde yapılan değişiklikle Genel Bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında **KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkiyat uyguladığı işlemlerde düzeltmenin nasıl yapılacağına ilişkin açıklamalara** yer verilmektedir.
- KDV Genel Uygulama Tebliğinin II/B-7.2.1 bölümünde yapılan değişiklikle **istisna kapsamında mal ve hizmet temin etmek isteyen ulusal güvenlik kuruluşlarınca**, söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimi alınacaktır.
- KDV Genel Uygulama Tebliğinin III/A-4.9 bölümünde yapılan değişiklikle **gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıkları, yetki belgesi aranmaksızın, taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerden** sayılmıştır.
- KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/D-1 bölümünde yapılan değişiklikle **aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin bunların bazıları için iade hakkını kullanmaması mümkün** hale gelmiştir.
- KDV Genel Uygulama Tebliğinin II/B-17.1. bölümünün dördüncü paragrafında yer alan “mevzuat seti kitapları” ibaresinden sonra gelmek üzere “, Uluslararası Standart Kitap Numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitapları” ibaresi eklenmiş, beşinci paragrafında yer alan “Boyama defterleri, kitap” ibaresi “Kitap” olarak değiştirilmiştir.