

Rödl & Partner
Danışmanlık Hizmetleri Ltd. Şti.

Teşvikiye Cad. 17 D 12 – 13 – 15
İkbal Ticaret Merkezi
34365 Teşvikiye-İstanbul
Telefon: + 90 (212) 310 14 00
Telefax: + 90 (212) 327 32 14
E-Mail : istanbul@roedl.com
izmir@roedl.com
Internet: www.roedl.net

İstanbul, 27.03.2019

Sirküler No :2019 / 51

Konu :KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılması

23.03.2019 tarihli Resmi Gazete’de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 25 Seri No.lu Tebliğ Yayınlanmıştır.

Yapılan düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

❖ Kur Farkı Düzenlemeleri

1. Tebliğin 1. maddesiyle, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/B-11.2.) “Taksitli Satışlar” başlıklı bölümünün birinci paragrafında yer alan “fiyat farkı,” ibaresinden sonra gelmek üzere “kur farkı,” ibaresi eklenmiştir.

Bedelinin döviz cinsinden veya dövizde endeksenerek ifade edildiği işlemlerde, ödemenin vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihten sonra yapılması durumunda bu ödeme nedeni ile ortaya çıkacak kur farkı tutarı üzerinden fatura düzenlenerek KDV hesaplanacaktır.

2. Tebliğin 2. Maddesiyle KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.9.) “İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişiklik” başlıklı bölümünün üçüncü paragrafının sonuna “Ancak, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmaz.” ibaresi eklenmiştir.

Buna göre, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle doğan KDV iadeleri için iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.

Temsilen

Almanya:

Ansbach, Bamberg, Bayreuth, Bielefeld, Chemnitz, Dresden, Eschborn, Fürth, Hamburg, Hannover, Hof, Jena, Köln, Kulmbach, Leipzig, Ludwigshafen, Mettlach, Münih, Münster, Nürnberg, Plauen, Regensburg, Selb, Stuttgart

Tic Sicil No.: 409612
Vergi No.: 7350232482
Vergi Dairesi: Beyoğlu

Uluslararası:

Amerika Birleşik Devletleri, Avusturya, Azerbaycan, Beyaz Rusya, Birleşik Arap Emirlikleri, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Endonezya, Etiyopya, Estonya, Finlandiya, Fransa, Güney Afrika, Gürcistan, Hindistan, Hırvatistan, Hong Kong, İngiltere, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Kazakistan, Kenya, Kıbrıs, Küba, Letonya, Litvanya, Macaristan, Malezya, Meksika, Moldova, Myanmar, Polonya, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Singapur, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Vietnam

3. Tebliğin 9. maddesiyle, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-5.) “Matraha Dâhil Olan Unsurlar” başlıklı bölümünün birinci paragrafının (c) bendinde yer alan, “fiyat farkı,” ibaresinden sonra gelmek üzere “kur farkı,” ibaresi eklenmiş ve (III/A-5.3.) “Kur Farkları” başlıklı bölümünün birinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve bu paragraftan sonra gelmek üzere aşağıdaki örnek eklenmiştir.

“Bedelin döviz cinsinden veya dövizle endeksenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan kur farkları KDV matrahına dahildir. Buna göre, matraha dahil olacak kur farklarının hesabında, mal ve hizmet bedeline isabet eden kur farkları dikkate alınır, hesaplanan KDV’ye ilişkin ortaya çıkan kur farkları matraha dahil edilmez.”

Örnek: (A) Ltd. Şti., (B) A.Ş.’ye mal tesliminde bulunmuş, bu teslimi ilişkin 1.000 Dolar üzerinden 180 Dolar KDV hesaplamıştır. Teslim tarihinde döviz kuru 4 TL iken 6 ay sonra yapılan ödeme sırasında döviz kuru 4,40 TL olmuştur.

Buna göre, teslim konu malın bedeli 1.000 Dolar üzerinden ortaya çıkan kur farkı 400 TL $[(4,40-4) \times 1.000]$ olup, bu fark üzerinden 72 TL KDV hesaplanacaktır. (A) Ltd. Şti. tarafından, (B) A.Ş.’ye düzenlenecek kur farkı faturasında; matrah 400 TL, hesaplanan KDV ise 72 TL olacaktır.”

❖ **Basılı Kitap ve Süreli Yayınlarda KDV İstisnası**

Hatırlanacağı üzere 22.02.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7166 sayılı Kanun’la KDV Kanunu’nun 13. maddesinde yapılan değişiklikle, poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere, basılı kitap ve süreli yayınların her aşamadaki teslimleri KDV’den istisna hale getirilmiştir.

Tebliğ’in 4. maddesiyle, basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

❖ **İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Gerçekleştirilen Yatırımlara İlişkin İnşaat İşlerinde KDV İadesi**

Hatırlanacağı üzere 18.01.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7161 sayılı Kanun ile 2017 ve 2018 yıllarında yapılan imalat sanayii yatırımları için Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranlarda faydalanılmasına imkan veren Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 9. Maddesinde değişiklik yapılmış ve bu düzenlemenin 2019 yılında yapılacak imalat sanayii yatırımları için de uygulanmasına olanak sağlanmıştır.

Tebliğ'in 5. maddesiyle, söz konusu maddede yer alan imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen yatırımlara ilişkin inşaat işlerindeki KDV iadesine ait açıklamalar güncellenmiştir.

❖ **2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakalarına Yönelik KDV İstisnası**

Hatırlanacağı üzere, 30.01.2019 tarihli Tesmi Gazete'de yayımlanan 7162 sayılı Kanun'un 6. maddesi ile KDV Kanununa eklenen geçici 40. maddeyle, Türkiye'de oynanacak olan 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına yönelik olarak UEFA ile işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişiliklere, Türkiye'de oynanacak olan 2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakaları dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV'den müstesna tutulmuştur.

Tebliğ'in 8. maddesiyle, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E) "İndirim ve İade Hakkı Tanınan Diğer İstisnalar" başlıklı bölümüne, "10. 2019 UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna" başlıklı bölüm eklenerek, söz konusu KDV istisnasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

❖ **Hasılat Esaslı Vergilendirme**

Hatırlanacağı üzere, 06.04.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7104 sayılı Kanun'la KDV Kanunu'nun mülga 38. maddesi "Hasılat esaslı vergilendirme" başlığıyla yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu hükümde yer alan yetki çerçevesinde 07.02.2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.03.2019 tarihinde yürürlüğe giren 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile hasılat esaslı vergilendirme usulü uygulanacak sektör ve vergi oranı belirlenmiştir.

Böylelikle, belediyeler tarafından ruhsat verilen toplu taşıma hatlarını kiralayan, toplu taşıma hizmetinin hizmet satın alma yollarıyla yerine getirilmesi halinde bu hizmeti sunan ve gelirlerinin tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla tahsil eden otobüs işletmeleri, münhasıran il sınırları içinde, otobüsle (sürücü dahil en az 18 oturma yeri olan) yapmış oldukları toplu taşıma faaliyetlerinde hasılat esaslı vergilendirme usulünü seçebileceklerdir.

Tebliğ'in 10. maddesiyle, söz konusu hükmün uygulama usul ve esasları belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğ'e aşağıdaki internet adresinden ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/03/20190323-3.htm>

Bilgi edinmenizi rica ederiz.

Saygılarımızla.