

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2014/190

İstanbul, 03.11.2014  
Ref: 4/190

**Konu:**

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR**

16.10.2014 tarih ve 29147 sayılı Resmi Gazete’de “Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ” yayınlanmıştır.

26.04.2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde (KDVGUT), **1 Kasım 2014’den itibaren geçerli olmak üzere** aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1. KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (I/C-2.1.3.3.1.1.) bölümünün birinci paragrafı ile (I/C-2.1.3.4.3.2.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan “(7/10)” ibareleri “(5/10)” olarak değiştirilmiştir.

Buna göre, KDVGUT’nin “**I/C-2.1.3.3.1 Külçe Metal Teslimleri**” başlıklı bölümde düzenlenen kısmi tevkifat işlemine dair oran **5/10** olarak değiştirilmiştir. I/C-2.1.3.4.3.2 numaralı kısımda uygulama örneğinde yer verilen oran da buna göre güncellenmiştir.

2. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.5.2.1.) bölümünün birinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

Tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının mahsuben iadesi, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalat sırasında uygulananlar dahil vergi borçları ile sosyal sigortalar prim borçları ve fer’ileri için söz konusu olabilecektir.	Mükellefler, tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının, Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler
--	---

Tebliğin IV/A-2.1.1 numaralı bölümünde belirtilen mahsubu talep edilebilecek borçlar aşağıdaki gibidir:

*“Mükellefler, KDV iade alacaklarını; kendilerinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif ve adi komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) aşağıda belirtilen borçlarına mahsubunu talep edebilirler.*

- Vergi Dairelerince Takip Edilen Amme Borçları*
- İthalde Alınan Vergiler*
- SGK Prim Borçları”*

3. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/A-2) bölümünde KDV Kanunu'nun (11/1-a) maddesine göre yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin vergiden istisna edilmesi ile ilgili düzenlemeler yer almaktadır.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/A-2.3.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporuna” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporuna” ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporu” ibaresi eklenmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

2.3.2. Nakden İade	2.3.2. Nakden İade
Mükelleflerin hizmet ihracından kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.	Mükelleflerin hizmet ihracından kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna <b>veya YMM raporuna</b> göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu <b>veya YMM raporu</b> sonucuna göre çözülür.

Bu değişikliğe göre, KDV Kanunu'nun (11/1-a) maddesi uyarınca **hizmet ihracı istisnası kaynaklı nakit iade taleplerinde** mahsuben iade taleplerinde olduğu gibi **YMM raporu** geçerli olacaktır.

4. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/A-5.11.) bölümünün birinci paragrafında yer alan, “- Yüklenilen KDV listesi  
- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu” ifadeleri alt çizgileri ile birlikte **Tebliğ metninden** çıkarılmıştır.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

5.11. İade	5.11. İade
Yolcu beraberli eşya kapsamında Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplayarak yapılan satışlardan kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:  - Standart iade talep dilekçesi - Gümrükçe onaylı satış faturası veya fatura/çek aslı ya da onaylı örneği (iadenin yetki belgeli aracı firma tarafından yapılması halinde bu firmaların gönderdiği icmaller ile ödeme belgelerinin onaylı örnekleri) - İadenin talep edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi - Yüklenilen KDV listesi	Yolcu beraberli eşya kapsamında Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplayarak yapılan satışlardan kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:  - Standart iade talep dilekçesi - Gümrükçe onaylı satış faturası veya fatura/çek aslı ya da onaylı örneği (iadenin yetki belgeli aracı firma tarafından yapılması halinde bu firmaların gönderdiği icmaller ile ödeme belgelerinin onaylı örnekleri) - İadenin talep edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi

- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

Buna göre, “II/A-5 - Yolcu Beraberi Eşya (Türkiye’de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar)” başlığı altında yer alan teslimler kaynaklı iade taleplerinde **yüklenilen KDV listesi** ile **yüklenim KDV (İadesi Talep Edilen KDV) hesabı tablosu** verilmeyecektir.

5. KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (II/A-8.13.) bölümünün birinci paragrafının ikinci alt çizgisinde ifade edilen “noterce” ibaresi kaldırılmıştır.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

<b>8.13. İade</b>	<b>8.13. İade</b>
<p>İhraç kaydıyla teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Standart iade talep dilekçesi</li><li>- İlgili meslek odasına üyelik belgesinin <b><u>noterce</u></b> onaylı örneği (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.)</li><li>- İmalatçı belgesi (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.) .</li><li>- İhraç kaydıyla teslim faturaları veya listesi</li><li>- Gümrük beyannamesi çıktısı veya listesi (serbest bölge işlem formu veya özel fatura örneği)</li><li>- İhraç kaydıyla teslim edilen malın ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazı, (Bu yazıda; ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin tarihi ve sayısının, belgeyi talep eden imalatçının adı, soyadı veya unvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası, ihraç kayıtlı teslim edilen mala ilişkin fatura veya benzeri belgenin tarihi, numarası, malın cinsi, miktarı, bedeli, KDV oranı ve hesaplanan KDV tutarının gösterilmesi gerekmektedir.)</li><li>- İhraç kayıtlı teslim yapıldığı döneme ait indirilecek KDV listesi</li></ul>	<p>İhraç kaydıyla teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Standart iade talep dilekçesi</li><li>- İlgili meslek odasına üyelik belgesinin onaylı örneği (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.)</li><li>İmalatçı belgesi (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.) .</li><li>- İhraç kaydıyla teslim faturaları veya listesi</li><li>- Gümrük beyannamesi çıktısı veya listesi (serbest bölge işlem formu veya özel fatura örneği)</li><li>- İhraç kaydıyla teslim edilen malın ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazı, (Bu yazıda; ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin tarihi ve sayısının, belgeyi talep eden imalatçının adı, soyadı veya unvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası, ihraç kayıtlı teslim edilen mala ilişkin fatura veya benzeri belgenin tarihi, numarası, malın cinsi, miktarı, bedeli, KDV oranı ve hesaplanan KDV tutarının gösterilmesi gerekmektedir.)</li><li>- İhraç kayıtlı teslim yapıldığı döneme ait indirilecek KDV listesi</li></ul>

İhraç Kaydıyla Teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde verilmesi gereken evraklardan birisi olan “**İlgili meslek odasına üyelik belgesinin**” onayının **noterden olması şartı kaldırılmıştır.**

6. KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (II/A-9.1.) bölümünün altıncı paragrafının birinci cümlesinde yer alan “3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettiği mallar” ibaresi “yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar” şeklinde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:****Değişiklik sonrası metin:**

Öte yandan, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimde bulunan DİİB sahibi mükellefin iadesini talep edeceği KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu malların üretimi için **3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettiği mallar** nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz. Ayrıca bu kapsamda yapılan işlemlerde, imal edilen mallar ihraç edilmeden herhangi bir iade işlemi yapılamaz.

Öte yandan, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimde bulunan DİİB sahibi mükellefin iadesini talep edeceği KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu malların üretimi için **yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar** nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz. Ayrıca bu kapsamda yapılan işlemlerde, imal edilen mallar ihraç edilmeden herhangi bir iade işlemi yapılamaz.

“II/A-9.1 - Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil-Terkin Uygulaması” kapsamında, **KDV Kanunu Geçici 17. maddeye göre ihraç kaydıyla mal teslim eden DİİB sahibi mükellefin, iadesini talep edebileceği maksimum KDV tutarı** hesaplanırken, bu kapsamda yurt içinden ve yurt dışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar nedeniyle ödemediği tüm KDV tutarlarını düşmesi gerekecektir.

7. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-1.2.) bölümünün beşinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:****Değişiklik sonrası metin:**

Araçların tadil, onarım ve bakımını istisna kapsamında yaptırmak isteyen mükellefler tarafından tadil, onarım ve bakım yapılacak **her bir araca ilişkin olarak** hazırlanan proje kapsamındaki hizmetlere ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girilir. Mükellefler bu hizmetlere ilişkin listeyi elektronik ortamda sisteme girdikten sonra vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar.

Araçların tadil, onarım ve bakımını istisna kapsamında yaptırmak isteyen mükellefler tarafından tadil, onarım ve bakım yapılacak **araçlar için** hazırlanan proje kapsamındaki hizmetlere ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girilir. **Birden fazla araç için tadil, onarım ve bakım yaptıracak mükelleflerin takvim yılı aşılmamak kaydıyla kendilerince belirlenen bir dönemdeki istisna kapsamındaki hizmet alımları için tek bir proje hazırlayarak elektronik ortamda sisteme girmeleri de mümkündür.** Mükellefler bu hizmetlere ilişkin listeyi elektronik ortamda sisteme girdikten sonra vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar.

“II/B.1.2- Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde İstisna” uygulamasına yönelik istisna belgesi alımında, birden fazla araç için tadil, onarım ve bakım yaptıracak mükelleflere takvim yılı aşılmamak kaydıyla kendilerince belirlenen bir dönemdeki istisna kapsamındaki hizmet alımları için tek bir proje hazırlayarak bu projeyi elektronik ortamda sisteme girmeleri imkanı getirilmiştir.

8. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-1.5.2.), (II/B-1.5.3.1.1.), (II/B-1.5.3.1.2.1.), (II/B-1.5.3.1.2.2.) ve (II/B-1.5.3.2.) bölümlerinin son paragraflarının ilk cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporuna” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporuna” ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporu” ibaresi eklenmiştir.

Buna göre;

II/B-1.5.2 - Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere, bu araçlarla ilgili olarak istisna kapsamında tadil, onarım ve bakım hizmeti verenlerin **nakit iade** taleplerinde,

II/B-1.5.3.1.1- Araç ve tesislerin bizzat imal ve inşasından kaynaklanan **nakit iade** taleplerinde,

II/B-1.5.3.1.2.1- Araç ve tesisleri sipariş vererek imal ve inşa ettirenlerin bu kapsamdaki **nakit iade** taleplerinde,

II/B-1.5.3.1.2.2- Araç ve tesislerin sipariş üzerine imal ve inşasından kaynaklanan ve fiilen imal ve inşa edenlerin **nakit iade** taleplerinde,

II/B-1.5.3.2- Faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili yapılan teslim ve hizmetlerden kaynaklanan **nakit iade** taleplerinde,

mahsuben iade taleplerinde olduğu gibi YMM raporu ile de iade alınabilme imkanı sağlanmıştır. Eski düzenlemede **nakit iade talepleri** sadece **vergi inceleme raporu** ile yapılabiliyordu.

9. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-2.2.) bölümünün altıncı paragrafının (a) bendinde yer alan “(II/B-1.2.1.)” ibaresi “(II/B-2.1.)” olarak değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

Buna göre; a. Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında verilen ve bu Tebliğin (II/B-1.2.1.) bölümünde belirtilen nitelikteki hizmetler, 3065 sayılı Kanunun (13/b) maddesi kapsamında KDV'den istisnadır.	Buna göre; a. Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında verilen ve bu Tebliğin (II/B-2.1.) bölümünde belirtilen nitelikteki hizmetler, 3065 sayılı Kanunun (13/b) maddesi kapsamında KDV'den istisnadır.
--	--

10. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-2.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporuna” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporuna” ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporu” ibaresi eklenmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

<b>2.4.2. Nakden İade</b>	<b>2.4.2. Nakden İade</b>
Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.	Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna <b>veya YMM raporuna</b> göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu <b>veya YMM raporuna</b> sonucuna göre çözülür.

Buna göre, “II/B.2- Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere İlişkin İstisna” başlığı altında işlemler neticesinde oluşan ve nakden iadesi talep edilen KDV'nin YMM raporu ile de alınabilmesi imkanı sağlanmıştır.

11. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-3.1.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “(13/1) inci maddesi hükmünde” ibaresi “muhtelif maddelerinde” şeklinde değiştirilmiş olup, aynı bölümün beşinci paragrafı Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

İstisna, Türk Petrol Kanunu'nun (13/1) inci maddesi hükmünde belirtilen bir petrol hakkı sahibine, temsilcisine veya Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'nce kabul edilmiş müteahhidine hak sahibi adına yapılan mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanır.	İstisna, Türk Petrol Kanunu'nun <b>muhtelif maddelerinde</b> belirtilen bir petrol hakkı sahibine, temsilcisine veya Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'nce kabul edilmiş müteahhidine hak sahibi adına yapılan mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanır.
Ayrıca istisna kapsamına, boru hattıyla transit taşımacılık yapan belge sahiplerinin bu hatların inşaa ve modernizasyonuna ilişkin mal ve hizmet alımları da girmektedir. <b><u>(Yürürlükten kaldırılmıştır.)</u></b>	

12. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-4.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporuna” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporuna” ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporu” ibaresi eklenmiştir.



**Değişiklik öncesi metin:****Değişiklik sonrası metin:**

<b>4.4.2. Nakden İade</b> Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.	<b>4.4.2. Nakden İade</b> Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna <b>veya YMM raporuna</b> göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu <b>veya YMM raporu</b> sonucuna göre çözülür.
---	---

“II/B.4- Altın, Gümüş, Platin ile İlgili Arama, İşletme ve Zenginleştirme Faaliyetlerine İlişkin İstisna” kapsamında yapılacak **nakit iade** taleplerinde, mahsuben iade talebinde olduğu gibi bundan sonra **YMM raporu** da geçerli olacaktır.

**13. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-5.2.) bölümünün üçüncü paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.**

**Değişiklik öncesi metin:****Değişiklik sonrası metin:**

İstisna belgesi, KDV mükellefine verilir. Vergi dairesi tarafından istisna belgesi talep eden <b>ilgili birim, kurum ve kuruluşun</b> başvuru anında KDV mükellefiyetinin bulunması durumunda bunlar adına, mükellefiyetinin bulunmaması halinde ise varsa KDV mükellefi iktisadi işletmesine istisna belgesi verilir. Bu şekilde yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan makine ve teçhizatın <b>ilgili birim, kurum ve kuruluşun</b> veya iktisadi işletmesinin bilanço veya aktifine kaydedilmesi ve bu durumun satın almanın gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Aksi halde "indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanma şartı" yerine getirilmemiş olduğundan, verginin alıcıdan aranması gerekir. Satıcının istisnalı işlem beyanı ve iade talebi ise genel hükümlere göre yerine getirilir.	İstisna belgesi, KDV mükellefine verilir. Vergi dairesi tarafından istisna belgesi talep eden <b>Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzerinin</b> başvuru anında KDV mükellefiyetinin bulunması durumunda bunlar adına, mükellefiyetinin bulunmaması halinde ise varsa KDV mükellefi iktisadi işletmesine istisna belgesi verilir. Bu şekilde yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan makine ve teçhizatın <b>Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzerinin</b> veya iktisadi işletmesinin bilanço veya aktifine kaydedilmesi ve bu durumun satın almanın gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Aksi halde “indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanma şartı” yerine getirilmemiş olduğundan, verginin alıcıdan aranması gerekir. Satıcının istisnalı işlem beyanı ve iade talebi ise genel hükümlere göre yerine getirilir.
--	--

“II/B.5- Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna” uygulamasında, “ilgili birim, kurum ve kuruluş” ifadesi daha somut bir şekilde “Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzeri” değiştirilmiştir.

**14. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-5.6.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan “(II/B-1.5.4.)” ibaresi, “(II/B-5.4.)” olarak değiştirilmiştir.**

**Değişiklik öncesi metin:****Değişiklik sonrası metin:**

<b>5.6. İstisnanın Beyanı</b>	<b>5.6. İstisnanın Beyanı</b>
İstisna kapsamında işlem yapanlar, bu Tebliğin (II/B-1.5.4.) bölümünde bahsedilen bildirimini yapmak suretiyle istisnayı tevsik etmelidir.	İstisna kapsamında işlem yapanlar, bu Tebliğin <b>(II/B-5.4.)</b> bölümünde bahsedilen bildirimini yapmak suretiyle istisnayı tevsik etmelidir.

**15.** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-6.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporuna” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporuna” ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporu” ibaresi eklenmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:****Değişiklik sonrası metin:**

<b>6.4.2. Nakden İade</b>	<b>6.4.2. Nakden İade</b>
Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.	Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna <b>veya YMM raporuna</b> göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu <b>veya YMM raporu</b> sonucuna göre çözülür.

“II/B.6- Limanlar ve Hava Meydanlarına Bağlantı Sağlayan Demiryolu Hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna” kapsamında **nakit iade** taleplerinin, mahsuben iade taleplerinde olduğu gibi **YMM raporu** ile yapılabilmesi imkanı sağlanmıştır.

**16.** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin “Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna” başlıklı kısmının (II/B-7.2.1.) bölümünün ikinci paragrafı ile (II/B-7.2.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan “mühür” ibareleri “kaşe” olarak değiştirilmiştir.

**17.** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/E-2.) bölüm başlığında yer alan “Bağlı” ibaresinden sonra gelmek üzere “Program,” ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan “bağlı” ibaresinden sonra gelmek üzere “program,” ibaresi, (II/E-2.1.) bölümünün birinci paragrafının üçüncü alt çizgisinde yer alan “bağlı” ibaresinden sonra gelmek üzere “program,” ibaresi eklenmiştir.

Söz konusu başlık ve alt bölümlerinde yer alan ifadenin değişiklik öncesi ve sonrası şekli aşağıdaki gibidir:

**Değişiklik öncesi metin:****Değişiklik sonrası metin:**

Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) Temsilcilikleri ve Bu Teşkilatlara Bağlı Fon ve Özel İhtisas	Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) Temsilcilikleri ve Bu Teşkilatlara Bağlı <b>Program</b> Fon ve Özel
--	---



Kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) Resmi Kullanımları İçin Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfaları ile Bunların Sosyal ve Ekonomik Yardım Amacıyla Bedelsiz Olarak Yapacakları Mal Teslimi ve Hizmet İfalarında İstisna.

İhtisas Kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) Resmi Kullanımları İçin Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfaları ile Bunların Sosyal ve Ekonomik Yardım Amacıyla Bedelsiz Olarak Yapacakları Mal Teslimi ve Hizmet İfalarında İstisna.

### Değişiklik öncesi metin:

### Değişiklik sonrası metin:

3065 sayılı Kanunun geçici 26 ncı maddesine göre, Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) temsilcilikleri ve bu Teşkilatlara bağlı fon ve özel ihtisas kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları, bunların sosyal ve ekonomik yardım amacıyla bedelsiz olarak yapacakları mal teslimi ve hizmet ifaları, bedelsiz mal teslimi ve hizmet ifaları ile ilgili mal ve hizmetlerin bunlara teslim ve ifası; finansmanlarının bu kuruluşlar tarafından karşılanması şartıyla ilgili kurum, temsilcilik, program, fon ve özel ihtisas kuruluşlarının Türkiye'deki faaliyetlerinin devamı veya ilgili kurumlara ilişkin uluslararası anlaşmaların yürürlükte bulunduğu süre içerisinde KDV'den müstesnadır

3065 sayılı Kanunun geçici 26 ncı maddesine göre, Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) temsilcilikleri ve bu Teşkilatlara bağlı **program** fon ve özel ihtisas kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları, bunların sosyal ve ekonomik yardım amacıyla bedelsiz olarak yapacakları mal teslimi ve hizmet ifaları, bedelsiz mal teslimi ve hizmet ifaları ile ilgili mal ve hizmetlerin bunlara teslim ve ifası; finansmanlarının bu kuruluşlar tarafından karşılanması şartıyla ilgili kurum, temsilcilik, program, fon ve özel ihtisas kuruluşlarının Türkiye'deki faaliyetlerinin devamı veya ilgili kurumlara ilişkin uluslararası anlaşmaların yürürlükte bulunduğu süre içerisinde KDV'den müstesnadır

### Değişiklik öncesi metin:

### Değişiklik sonrası metin:

#### **2.1. Kapsam**

Finansmanları söz konusu maddede belirtilen kuruluşlar tarafından karşılanması şartıyla ilgili kurum, temsilcilik, program, fon ve özel ihtisas kuruluşlarının Türkiye'deki faaliyetlerinin devamı veya ilgili kurumlara ilişkin uluslararası anlaşmaların yürürlükte bulunduğu süre içerisinde;

- Birleşmiş Milletler temsilciliği, Birleşmiş Milletlere bağlı program, fon ve özel ihtisas kuruluşlarının resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları,

- İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları,

- Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı temsilcilikleri ile bu Teşkilata bağlı fon ve özel ihtisas kuruluşlarına resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları,

#### **2.1. Kapsam**

Finansmanları söz konusu maddede belirtilen kuruluşlar tarafından karşılanması şartıyla ilgili kurum, temsilcilik, program, fon ve özel ihtisas kuruluşlarının Türkiye'deki faaliyetlerinin devamı veya ilgili kurumlara ilişkin uluslararası anlaşmaların yürürlükte bulunduğu süre içerisinde;

- Birleşmiş Milletler temsilciliği, Birleşmiş Milletlere bağlı program, fon ve özel ihtisas kuruluşlarının resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları,

- İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları,

- Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı temsilcilikleri ile bu Teşkilata bağlı **program** fon ve özel ihtisas kuruluşlarına resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları,

-Yukarıda sayılanların, sosyal ve ekonomik yardım amacıyla bedelsiz olarak yapacakları mal teslimi ve hizmet ifaları ile bu mal teslimi ve hizmet ifaları ile ilgili mal ve hizmetlerin bunlara teslim ve ifası, istisnanın kapsamına girmektedir.	-Yukarıda sayılanların, sosyal ve ekonomik yardım amacıyla bedelsiz olarak yapacakları mal teslimi ve hizmet ifaları ile bu mal teslimi ve hizmet ifaları ile ilgili mal ve hizmetlerin bunlara teslim ve ifası, istisnanın kapsamına girmektedir.
---	---

18. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/F-4.7.3.) bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

<b>4.7.3. Kıymetli Taş Teslimleri</b>  3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi ile kıymetli taşlardan elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci, <b>kübik virconia (zirconia) teslimleri</b> de istisna kapsamına alınmıştır.  Bu taşların oldukları gibi teslim ve ithalinde KDV uygulanmaz.  Bu taşları ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın teslim ve ithalinin ise 3065 sayılı Kanunun (23/f) maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak özel matrah şekli uygulanmak suretiyle vergilendirilmesi uygun görülmüş olup, uygulamaya ilişkin açıklamalara Tebliğin (III/A-4) bölümünde yer verilmiştir.	<b>4.7.3. Kıymetli Taş Teslimleri</b>  6552 sayılı Kanunun 26 ncı maddesi ile 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesinde 11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikle kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV'den istisna tutulmuştur.  Söz konusu istisna, kıymetli taşların Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasası'nda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa içinde veya ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesini kapsamaktadır.  Bu taşların, yukarıda belirtilenler dışındaki teslim, ithal ve el değiştirmeleri 11/9/2014 tarihinden itibaren KDV istisnası kapsamına girmediğinden genel hükümlere göre KDV'ye tabidir.
--	--

Söz konusu kanun maddesi ve tebliğ metnine göre kıymetli taşlar,: “elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci”den ibarettir.

Kıymetli taşların, Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasası'nda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa içinde veya ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek

kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesi KDV istisnası kapsamındadır. Bu taşların bu kapsam haricinde teslimi, ithali ve el değiştirmesi 11.09.2014'den itibaren KDV'ye tabidir.

Diğer taraftan, “kübik virconia (zirconia)” söz konusu istisna uygulamasına yönelik KDV mevzuatı metinlerinde kıymetli taş sınıflamasından çıkarılmıştır.

**19. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin “II/F.4.16- İki Tam Yıl Süreyle Sahip Olunan İştirak Hisseleri ve Taşınmazların Satışı” başlıklı bölümünün üçüncü paragrafının ikinci alt çizgisinde yer alan “indirilecek KDV hesaplarından çıkarılarak” ibaresi Tebliğ metninden çıkarılmıştır.**

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

<p>3065 sayılı Kanunun (17/4-r) maddesi uyarınca yapılan teslimlerle ilgili alış ve giderlere ait KDV'nin indiriminde ise aşağıdaki şekilde hareket edilir:</p> <p>- İşlemin yapıldığı tarihe kadar indirim yoluyla telafi edilen kısım için herhangi bir düzeltme yapılması gerekmez.</p> <p>- Satış tarihine kadar indirilemeyen kısım ise <b>indirilecek KDV hesaplarından çıkarılarak</b> "İlave Edilecek KDV" olarak beyan edilir ve teslimin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınır.</p>	<p>3065 sayılı Kanunun (17/4-r) maddesi uyarınca yapılan teslimlerle ilgili alış ve giderlere ait KDV'nin indiriminde ise aşağıdaki şekilde hareket edilir:</p> <p>- İşlemin yapıldığı tarihe kadar indirim yoluyla telafi edilen kısım için herhangi bir düzeltme yapılması gerekmez.</p> <p>- Satış tarihine kadar indirilemeyen kısım ise "İlave Edilecek KDV" olarak beyan edilir ve teslimin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınır.</p>
---	--

**20. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/F-4.) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.**

***“4.23. Organize Sanayi Bölgeleri ve Küçük Sanayi Sitelerine Tanınan İstisna***

***3065 sayılı Kanunun (17/4-k) maddesine göre; organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin arsa ve işyeri teslimleri KDV'den istisnadır.***

*Organize sanayi bölgesi veya küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla, müteşebbis heyet, kooperatif veya diğer isimler altında iktisadi işletmeler oluşturulmaktadır. Bu organizasyonlar, arsayı temin etme, altyapıyı tamamlama, işyerlerini inşa etme gibi hizmetlerin tamamını veya bir kısmını yürütmek üzere kurulmaktadır.*

*Sözü edilen organizasyonların sadece arsa teslimleri ile işyeri teslimleri istisna kapsamına alınmıştır. Bu organizasyonların yapacakları her türlü hizmetler ile arsa ve işyeri dışındaki teslimlerinin yanı sıra bölge ve site dışındaki arsa ve işyeri teslimleri de genel hükümler*

*çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır. Ayrıca bunlara yapılan mal ve hizmet satışlarında genel hükümler çerçevesinde vergi uygulanacağı tabiidir.”*

KDV Kanunu 17/4-k bendinde yer alan söz konusu istisnanın uygulanmasına dair açıklamalar yapılmış olup, sözü edilen organizasyonların sadece arsa teslimleri ile işyeri teslimlerinin istisna kapsamında olduğu, bu organizasyonların yapacakları her türlü hizmetler ile arsa ve işyeri dışındaki teslimlerinin yanı sıra **bölge ve site dışındaki** arsa ve işyeri teslimlerinin genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi olacağı, ayrıca bunlara yapılan mal ve hizmet satışlarında genel hükümler çerçevesinde vergi uygulanacağı konusunda oluşan bazı tereddütler giderilmiştir.

**21.** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/G) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

***“7. Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu'na Devir ve Teslimi ile Bu Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Devir ve Teslimleri***

*3065 sayılı Kanunun geçici 33 üncü maddesinde;*

*“31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.*

*Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından 30 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz. Maliye Bakanlığı, istisnaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”*

*hükmü yer almaktadır.*

*Buna göre, 11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların;*

- Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi,*
- Bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi*

*31/12/2023 tarihine kadar KDV'den istisnadır.*

*Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Kanunun (30/a) maddesi hükmü uygulanmayacağından, söz konusu işlemler nedeniyle yüklenilen ve daha önce indirim hesaplarına dahil edilmiş olan KDV tutarlarının, indirim hesaplarından çıkarılmak suretiyle düzeltilmesine gerek yoktur. Bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen verginin iadesinin talep edilmesi mümkün değildir.”*

11.09.2014 tarihli 29166 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 6552 sayılı Kanunla KDV Kanunu'na eklenen geçici 33. maddenin uygulanmasına dair açıklamalar yapılmıştır.

**22.** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "III/A.4- Özel Matrah Şekilleri" başlıklı bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

#### **"4.8. Kıymetli Taş Teslimleri**

*3065 sayılı Kanunun 6552 sayılı Kanunla değişik (17/4-g) maddesi ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV'den istisna tutulmuştur. Kıymetli taşların bu durumlar dışındaki teslimlerinde ise genel hükümlere göre KDV uygulanır.*

*Buna göre, kıymetli taşların KDV istisnası kapsamına giren ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışındaki teslimlerinde Kanunun (23/f) maddesinin verdiği yetki çerçevesinde özel matrah şekli uygulanması uygun görülmüştür.*

*İstisna kapsamına alınan kıymetli taşları ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşya teslimlerinde KDV matrahı, teslim bedelinden kıymetli taş bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak tespit edilecektir. Kıymetli taş bedeli olarak Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasası'nda oluşan fiyat esas alınır.*

*Düzenlenecek faturada, eşyanın KDV hariç satış bedeli ile kıymetli taşın cins, adet, kırat ve bedeli ayrıca yer alacaktır."*

**23.** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (III/B-3.2.2.) bölümünün birinci paragrafı ile ikinci paragrafının ilk cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

#### **Değişiklik öncesi metin:**

#### **Değişiklik sonrası metin:**

##### **3.2.2. Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar**

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacakları, mükellefin kendisine ait; ithalde alınanlar da dahil vergi borçlarına, sosyal sigorta primi borçlarına ve (% 51) veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup edilebilecektir.

Faaliyetleri indirimli oranda KDV'ye tabi işlemlerden oluşan kolektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacakları, **yukarıda belirtilen borçların yanı sıra yalnızca söz konusu şirket ortaklarının vergi (ithalde alınanlar dahil) ve sosyal sigorta**

##### **3.2.2. Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar**

Mükellefler, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacaklarının, **Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler. Ayrıca mükelleflerin iade alacaklarının, (%51) veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubu da mümkündür.**

Faaliyetleri indirimli oranda KDV'ye tabi işlemlerden oluşan kolektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacakları, **söz konusu şirket ortaklarının yukarıda belirtilen borçlarına (elektrik ve doğalgaz borçları hariç) da mahsup**

<p><b>prim borçlarına da mahsup edilebilecektir.</b> Öte yandan Kurumlar Vergisi Kanununa göre vergi dairesine iş ortaklığı olarak mükellefiyet tesis ettiren işletmelerin, diğer kurumlar vergisi mükelleflerinde olduğu gibi ortaklarının vergi ve sigorta prim borçlarına bu uygulama kapsamında mahsup yapılması mümkün bulunmamaktadır.</p>	<p><b>edilebilecektir.</b> Öte yandan Kurumlar Vergisi Kanununa göre vergi dairesine iş ortaklığı olarak mükellefiyet tesis ettiren işletmelerin, diğer kurumlar vergisi mükelleflerinde olduğu gibi ortaklarının vergi ve sigorta prim borçlarına bu uygulama kapsamında mahsup yapılması mümkün bulunmamaktadır.</p>
--	--

Tebliğin IV/A-2.1.1 numaralı bölümünde belirtilen mahsubu talep edilebilecek borçlar aşağıdaki gibidir:

“Mükellefler, KDV iade alacaklarını; kendilerinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif ve adi komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) aşağıda belirtilen borçlarına mahsubunu talep edebilirler.

- a) Vergi Dairelerince Takip Edilen Amme Borçları
- b) İthalde Alınan Vergiler
- c) SGK Prim Borçları”

**24.** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (III/C-4.2.) bölümünün birinci paragrafının son cümlesinde yer alan “indirilebilir KDV hesabından çıkartılarak,” ibaresi “KDV beyannamesinin” şeklinde değiştirilmiştir.

#### Değişiklik öncesi metin:

#### Değişiklik sonrası metin:

<p><b>4.2. Diğer Hallerde Kısmi Vergi İndirimi Uygulaması</b></p> <p>İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işlemleri birlikte yapan mükellefler, alışlarında yükledikleri vergileri, herhangi bir ayırım yapmaksızın tamamen o dönemde indirilebilir KDV hesabına intikal ettirirler. Daha sonra aynı dönemde, toplam satışlar içinde indirim hakkı tanınmayan işlemlerin oranı bulunur, bu oran, o dönemdeki toplam satışlar nedeniyle yüklenen vergilere uygulanarak, istisna kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenen vergi miktarı hesaplanır. Bu şekilde bulunan vergisiz satışlara (kısmi istisna kapsamına giren işlemlere) ait yüklenen vergiler, <b>indirilebilir KDV hesabından çıkartılarak</b>, "İlave Edilecek KDV" satırına yazılır.</p>	<p><b>4.2. Diğer Hallerde Kısmi Vergi İndirimi Uygulaması</b></p> <p>İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işlemleri birlikte yapan mükellefler, alışlarında yükledikleri vergileri, herhangi bir ayırım yapmaksızın tamamen o dönemde indirilebilir KDV hesabına intikal ettirirler. Daha sonra aynı dönemde, toplam satışlar içinde indirim hakkı tanınmayan işlemlerin oranı bulunur, bu oran, o dönemdeki toplam satışlar nedeniyle yüklenen vergilere uygulanarak, istisna kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenen vergi miktarı hesaplanır. Bu şekilde bulunan vergisiz satışlara (kısmi istisna kapsamına giren işlemlere) ait yüklenen vergiler, <b>KDV beyannamesinin</b> "İlave Edilecek KDV" satırına yazılır.</p>
---	---



**25.** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/A-1.2.) bölümünün ikinci paragrafının (b) bendinde yer alan "iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin" ibaresi "İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan" şeklinde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

<b>1.2. İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabına Dahil Edilebilecek Unsurlar</b>	<b>1.2. İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabına Dahil Edilebilecek Unsurlar</b>
<p>İade hakkı doğuran işlemle ilgili talep edilecek KDV tutarı;</p> <p>a. İade hakkı doğuran işlemin doğrudan girdisini oluşturan mal ve hizmetler,</p> <p><b>b. İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin</b> telefon, kırtasiye, posta, ulaşım, konaklama, akaryakıt, elektrik, su, büro malzemeleri, muhasebe, reklam, temizlik malzemeleri, kira vb. genel imal ve genel idare giderlerinden iade hakkı doğuran işleme isabet eden kısım,</p> <p>c. İade hakkı doğuran işlemde kullanılan ATİK'in alımı, nedeniyle yüklenilen KDV'den oluşur.</p>	<p>İade hakkı doğuran işlemle ilgili talep edilecek KDV tutarı;</p> <p>a. İade hakkı doğuran işlemin doğrudan girdisini oluşturan mal ve hizmetler,</p> <p><b>b. İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan</b> telefon, kırtasiye, posta, ulaşım, konaklama, akaryakıt, elektrik, su, büro malzemeleri, muhasebe, reklam, temizlik malzemeleri, kira vb. genel imal ve genel idare giderlerinden iade hakkı doğuran işleme isabet eden kısım,</p> <p>c. İade hakkı doğuran işlemde kullanılan ATİK'in alımı, nedeniyle yüklenilen KDV'den oluşur.</p>

Yapılan değişikliğe göre, yüklenim KDV hesaplanırken genel imal ve genel idare giderlerinden pay verilecekse, söz konusu masraf ve maliyetlerin **iade hakkı doğuran işlem ile ilgili olması** gerekmektedir.

Diğer bir ifadeyle, **iade hakkı doğuran dönemle sınırlı olmamak üzere**, ancak **bu işlemle ilgili olmak şartıyla** önceki dönemlerde de yapılan telefon, kırtasiye, posta, ulaşım, konaklama, akaryakıt, elektrik, su, büro malzemeleri, muhasebe, reklam, temizlik malzemeleri, kira vb. genel imal ve genel idare giderleri dolayısıyla yüklenilen KDV'nin de iade hesabına dahil edilmesi mümkündür.

**26.** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/A-1.3.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

<b>1.3. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması</b>	<b>1.3. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması</b>
<p>3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla mal alan ihracatçının ödemediği KDV'yi iade olarak talep etmesi mümkün olmayıp, varsa genel giderler ve ATİK'ler nedeniyle iade talep etmesi mümkündür. Bu durumda ihracatçının genel</p>	<p>3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla mal alan ihracatçının ödemediği KDV'yi iade olarak talep etmesi mümkün olmayıp, varsa genel giderler ve ATİK'ler nedeniyle iade talep etmesi mümkündür. Bu durumda ihracatçının genel</p>

giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, <u>ihracat bedeline genel vergi oranı uygulanması sonucu hesaplanan tutar ile ihraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV arasındaki farkı aşamaz.</u>	giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, <b>ihracat bedeli ile ihraç kaydıyla teslim bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.</b>
--	--

**27.** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/A-1.5.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan "KDV ödemeksizin" ibaresinden sonra gelmek üzere "yurtiçi ve yurtdışından" ibaresi eklenmiş, üçüncü paragrafının üçüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

<p><b>1.5. DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV</b></p> <p>DİİB sahibi mükellefler, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettikleri malzemeleri kullanarak ürettikleri malları Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslim konu edebilirler.</p> <p>DİİB kapsamında KDV ödemeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz.</p>	<p><b>1.5. DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV</b></p> <p>DİİB sahibi mükellefler, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettikleri malzemeleri kullanarak ürettikleri malları Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslim konu edebilirler.</p> <p>DİİB kapsamında KDV ödemeksizin <b>yurtiçi ve yurtdışından</b> satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz.</p>
---	--

Bu düzenlemeye göre; DİİB sahibi mükellefin belge kapsamında KDV ödemediği temin ettiği girdiler ile ürettiği mamulleri KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesi kapsamında ihraç kaydıyla teslim etmesi halinde, iade alacağı KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında yurt içinden ve yurt dışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar nedeniyle ödemediği tüm KDV tutarlarını düşmesi gerekecektir.

Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade	Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade
--	--

<p>edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. <u>Bu durumda iade edilecek KDV, ihracata genel vergi oranı uygulamak suretiyle bulunacak tutardan, DİİB kapsamında girdi temininde ödemediği KDV tutarının düşülmesi suretiyle bulunan tutarı aşamaz.</u></p>	<p>edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. <b>Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.</b></p>
--	--

Not: Eşdeğer eşya Gümrük Yönetmeliği'nin 349 maddesinde işlem görmüş ürünlerin imalinde ithal eşyasının yerine kullanılan ve ithal eşyası ile sekiz-oniki'li bazda gümrük tarife istatistik pozisyonu aynı olan ve ticari kalite ve teknik özellikleri itibariyle aynı kalite ve nitelikleri taşıyan serbest dolaşımda bulunan eşya olarak tanımlanmıştır.

DİİB belgesine sahip olan bir mükellefin DİİB belgesinde eşdeğer eşya olarak tanımlanan girdiyi KDV ödeyerek satın alması ve bu girdi ile imal ettiği ürünleri ihraç etmesi halinde, söz konusu mükellefin aldığı girdilere ilişkin KDV tutarının iadesi mümkün değildir. Ancak söz konusu mükellefin DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temin etmesi halinde KDV iadesi eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle mümkün olacaktır. Bu durumda iade edilecek KDV tutarı ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamayacaktır.

Örneğin:

A ürünü üreticisi yurt içinden temin ettiği 100 kg B hammaddesi için 20 TL KDV ödemiştir. Söz konusu B hammaddesi ile üretilen A ürünü 200 TL bedelle ihraç edilmiştir. Daha sonra 150 TL tutarındaki C hammaddesini DİİB Belgesi kapsamında KDV ödemeksizin ithal etmiştir. Mükellefin KDV ödeyerek satın almış olduğu B ürünü DİİB kapsamında satın almış olduğu C hammaddesinin eşdeğer eşyası olup, KDV ödeyerek satın aldığı B hammaddesi için alabileceği KDV iade tutarı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

İhracat Bedeli	200 TL
DİİB Kapsamında Girdi bedeli	150 TL
Fark Tutar	50 TL
Alınabilecek Azami KDV İade Tutarı	50* %18 = 9 TL dir.

28. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/A-7.2.) bölümünün ikinci paragrafı **kaldırılmıştır**.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

<p><b>7.2. İade Hakkı Doğuran İşlemin Beyan Edildiği Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi</b></p> <p>Aynı döneme ilişkin olarak birden fazla iade hakkı doğuran işlem türünden (örneğin; Kanununun 11, 13 ve 29'uncu maddeleri kapsamındaki işlemlerden) kaynaklanan iade talepleri bulunanlarda indirilecek KDV listesinin bir kez verilmesi yeterli olup, her bir işlem için ayrı ayrı bu liste aranmaz.</p> <p>Gümrük beyannameli mal ihracında, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri, ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek KDV listesini de verirler.</p>	<p><b>7.2. İade Hakkı Doğuran İşlemin Beyan Edildiği Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi</b></p> <p>Aynı döneme ilişkin olarak birden fazla iade hakkı doğuran işlem türünden (örneğin; Kanununun 11, 13 ve 29'uncu maddeleri kapsamındaki işlemlerden) kaynaklanan iade talepleri bulunanlarda indirilecek KDV listesinin bir kez verilmesi yeterli olup, her bir işlem için ayrı ayrı bu liste aranmaz.</p>
---	--

Değişikliğe göre 1 Kasım 2014'den itibaren yürürlüğe girmek üzere, gümrük beyannameli mal ihracında, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri, ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek KDV listesini vermeyeceklerdir.

29. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/D-1.) bölümünün son paragrafında yer alan "KDV tutarlarını" ibaresinden sonra gelmek üzere "en erken" ibaresi eklenmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

<p><b>1. İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması</b></p> <p>3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacaklarının, indirim yoluyla telafi edilebilmesi mümkündür. Bu tercihi yapan mükellefler, tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarlarını ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinin "İndirimler" kulaklığının "İndirimler" tablosunda 107 kod numaralı satır aracılığıyla indirim konusu yapabilirler ve bu işlem için indirilecek KDV listesi vermezler.</p>	<p><b>1. İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması</b></p> <p>3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacaklarının, indirim yoluyla telafi edilebilmesi mümkündür. Bu tercihi yapan mükellefler, tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarlarını <b>en erken</b> ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinin "İndirimler" kulaklığının "İndirimler" tablosunda 107 kod numaralı satır aracılığıyla indirim konusu yapabilirler ve bu işlem için indirilecek KDV listesi vermezler.</p>
---	---

30. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/E-5.) bölümünün dördüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:****Değişiklik sonrası metin:**

5. İşlemlerin Gerçekliğini İspat	5. İşlemlerin Gerçekliğini İspat
<p>İleri sürülen karşı delillerin işlemin gerçekliğini göstermesi halinde özel esaslar uygulanmaz. <u>İşlemin tarafları, ilgililer ve mükelleflerin delillerini bir rapora bağlamak suretiyle ve işlem ve belge ile ilgili olmak koşuluyla ileri sürmeleri gerekir.</u> İşlem ve belgeyle ilgili olmayan iddia ve deliller dikkate alınmaz.</p>	<p>İleri sürülen karşı delillerin işlemin gerçekliğini göstermesi halinde özel esaslar uygulanmaz. <b>İşlemin tarafları, ilgililer ve mükellefler delillerini işlem ve belge ile ilgili olmak kaydıyla yazı ile ileri sürebilir.</b> İşlem ve belgeyle ilgili olmayan iddia ve deliller dikkate alınmaz.</p>

Vergi Usul Kanunu'nun 3/B maddesine göre vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esas olup, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin yemin hariç her türlü delille ispatlanması mümkündür. KDV Genel Uygulama Genel Tebliği ile getirilen yeni uygulamaya göre, idare tarafından sahte veya yanıltıcı olduğu yönünde bulgular bulunan bir belgenin gerçek bir işleme dayandığı ve dayandığı işlemi mahiyet ve miktar itibarıyla doğru olarak yansıttığını işlemin tarafları, ilgilileri (iade talep edenler) veya mükellefler Vergi Usul Kanunu'nun 3. maddesindeki delil serbestisi kapsamında iddia ve ispat edebilirler.

Yukarıda yapılan değişiklik ile işlemin tarafları, ilgililer ve mükelleflerin delillerini bir rapor şeklinde sunması zorunluluğu sona ermiştir. İlgili deliller bir yazı ile sunulabilecektir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 1)

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)



## TEBLİĞ

Maliye Bakanlığından:

**KATMA DEĞER VERĐİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE  
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ  
(SERİ NO: 1)**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun ilgili maddelerinin verdiği yetki çerçevesinde 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde, bu Tebliğin yayımını izleyen aybaşıından itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki düzenlemelerin yapılmasına gerek duyulmuŐtur.

1. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.1.1.) bölümünün birinci paragrafı ile (I/C-2.1.3.4.3.2.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan “(7/10)” ibareleri “(5/10)” olarak değiştirilmiştir.

2. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.5.2.1.) bölümünün birinci paragrafı aşağıdaki Şekilde değiştirilmiştir.

“Mükellefler, tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının, Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler.”

3. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-2.3.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporuna” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporuna” ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporu” ibaresi eklenmiştir.

4. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-5.11.) bölümünün birinci paragrafında yer alan,

“- Yüklenen KDV listesi

- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu”

ifadeleri alt çizgileri ile birlikte Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

5. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.13.) bölümünün birinci paragrafının ikinci alt çizgisinde ifade edilen “noterce” ibaresi kaldırılmıştır.

6. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-9.1.) bölümünün altıncı paragrafının birinci cümlesinde yer alan “3065 sayılı Kanunun geçiçi 17 nci maddesi kapsamında temin ettiği mallar” ibaresi “yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar” Şeklinde değiştirilmiştir.

7. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-1.2.) bölümünün beşinci paragrafı aşağıdaki Şekilde değiştirilmiştir.

“Araçların tadil, onarım ve bakımını istisna kapsamında yaptırmak isteyen mükellefler tarafından tadil, onarım ve bakım yapılacak araçlar için hazırlanan proje kapsamındaki hizmetlere ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girilir. Birden fazla araç için tadil, onarım ve bakım yapacaktır mükelleflerin takvim yılı aşılmamak kaydıyla kendilerince belirlenen bir dönemdeki istisna kapsamındaki hizmet alımları için tek bir proje hazırlayarak elektronik ortamda sisteme girmeleri de mümkündür. Mükellefler bu hizmetlere ilişkin listeyi elektronik ortamda sisteme girdikten sonra vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar.”

8. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-1.5.2.), (II/B-1.5.3.1.1.), (II/B-1.5.3.1.2.1.), (II/B-1.5.3.1.2.2.) ve (II/B-1.5.3.2.) bölümlerinin son paragraflarının ilk cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporuna” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporuna” ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporu” ibaresi eklenmiştir.

9. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2.2.) bölümünün altıncı paragrafının (a) bendinde yer alan “(II/B-1.2.1.)” ibaresi “(II/B-2.1.)” olarak değiştirilmiştir.

10. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-2.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporuna” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporuna” ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporu” ibaresi eklenmiştir.

11. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-3.1.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “(13/1) inci maddesi hükmünde” ibaresi “muhtelif maddelerinde” Şekilde değiştirilmiş olup, aynı bölümün beşinci paragrafı Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

12. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-4.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporuna” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporuna” ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporu” ibaresi eklenmiştir.

13. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-5.2.) bölümünün üçüncü paragrafı aşağıdaki Şekilde değiştirilmiştir.

“İstisna belgesi, KDV mükellefine verilir. Vergi dairesi tarafından istisna belgesi talep eden Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzerinin başvuru anında KDV mükellefiyetinin bulunması durumunda bunlar adına, mükellefiyetinin bulunmaması halinde ise varsa KDV mükellefi iktisadi işletmesine istisna belgesi verilir. Bu Şekilde yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan makine ve teçhizatın Devlet üniversiteleri ve hastaneleri, belediyeler ve benzerinin veya iktisadi işletmesinin bilanço veya aktifine kaydedilmesi ve bu durumun satın alınması

gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Aksi halde “indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanma şartı” yerine getirilmemiş olacağından, verginin alıcıdan aranması gerekir. Satıcının istisnalsı işlem beyanı ve iade talebi ise genel hükümlere göre yerine getirilir.”

14. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-5.6.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan “(II/B-1.5.4.)” ibaresi, “(II/B-5.4.)” olarak değiştirilmiştir.

15. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-6.4.2.) bölümünün ilk cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporuna” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporuna” ibaresi; ikinci cümlesinde yer alan “vergi inceleme raporu” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya YMM raporu” ibaresi eklenmiştir.

16. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7.2.1.) bölümünün ikinci paragrafı ile (II/B-7.2.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan “mühür” ibareleri “kaşe” olarak değiştirilmiştir.

17. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-2.) bölüm başlığında yer alan “Bağlı” ibaresinden sonra gelmek üzere “Program,” ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan “bağlı” ibaresinden sonra gelmek üzere “program,” ibaresi, (II/E-2.1.) bölümünün birinci paragrafının üçüncü alt çizgisinde yer alan “bağlı” ibaresinden sonra gelmek üzere “program,” ibaresi eklenmiştir.

18. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.7.3.) bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“6552 sayılı Kanununun 26 ncı maddesi ile 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesinde 11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikle kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye’de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV’den istisna tutulmuştur.

Söz konusu istisna, kıymetli taşların Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa içinde veya ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesini kapsamaktadır.

Bu taşların, yukarıda belirtilenler dışındaki teslim, ithal ve el değiştirmeleri 11/9/2014 tarihinden itibaren KDV istisnası kapsamına girmediğinden genel hükümlere göre KDV’ye tabidir.”

19. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.16.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci alt çizgisinde yer alan “indirilecek KDV hesaplarından çıkarılarak” ibaresi Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

20. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

#### **“4.23. Organize Sanayi Bölgeleri ve Küçük Sanayi Sitelerine Tanınan İstisna**

3065 sayılı Kanunun (17/4-k) maddesine göre; organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin arsa ve işyeri teslimleri KDV’den istisnadır.

Organize sanayi bölgesi veya küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla, müteşebbis heyet, kooperatif veya diğer isimler altında iktisadi işletmeler oluşturulmaktadır. Bu organizasyonlar, arsayı temin etme, altyapıyı tamamlama, işyerlerini inşa etme gibi hizmetlerin tamamını veya bir kısmını yürütmek üzere kurulmaktadır.

Sözü edilen organizasyonların sadece arsa teslimleri ile işyeri teslimleri istisna kapsamına alınmıştır. Bu organizasyonların yapacakları her türlü hizmetler ile arsa ve işyeri dışındaki teslimlerinin yanı sıra bölge ve site dışındaki arsa ve işyeri teslimleri de genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabi olacaktır. Ayrıca bunlara yapılan mal ve hizmet satışlarında genel hükümler çerçevesinde vergi uygulanacağı tabiidir.”

21. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/G) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

#### **“7. Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna Devir ve Teslimi ile Bu Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Devir ve Teslimleri**

3065 sayılı Kanununun geçici 33 üncü maddesinde;

“31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından 30 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz. Maliye Bakanlığı, istisnaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

hükmü yer almaktadır.

Buna göre, 11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların;

- Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi,

- Bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi

31/12/2023 tarihine kadar KDV’den istisnadır.

Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Kanunun (30/a) maddesi hükmü uygulanmayacağından, söz konusu işlemler nedeniyle yüklenilen ve daha önce indirim hesaplarına dahil edilmiş olan

KDV tutarlarının, indirim hesaplarından çıkarılmak suretiyle düzeltilmesine gerek yoktur. Bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen verginin iadesinin talep edilmesi mümkün değildir.”

22. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-4) bölümünün sonuna başlığıyla birlikte aşağıdaki metin eklenmiştir.

#### **“4.8. Kıymetli Taş Teslimleri**

3065 sayılı Kanunun 6552 sayılı Kanunla değişik (17/4-g) maddesi ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye’de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV’den istisna tutulmuştur. Kıymetli taşların bu durumlar dışındaki teslimlerinde ise genel hükümlere göre KDV uygulanır.

Buna göre, kıymetli taşların KDV istisnası kapsamına giren ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışındaki teslimlerinde Kanunun (23/f) maddesinin verdiği yetki çerçevesinde özel matrah şekli uygulanması uygun görülmüştür.

İstisna kapsamına alınan kıymetli taşları ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşya teslimlerinde KDV matrahı, teslim bedelinden kıymetli taş bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak tespit edilecektir. Kıymetli taş bedeli olarak Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında oluşan fiyat esas alınır.

Düzenlenecek faturada, eşyanın KDV hariç satış bedeli ile kıymetli taşın cins, adet, kırat ve bedeli ayrıca yer alacaktır.”

23. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.2.2.) bölümünün birinci paragrafı ile ikinci paragrafının ilk cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Mükellefler, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacaklarının, Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler. Ayrıca mükelleflerin iade alacaklarının, (%51) veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubu da mümkündür.”

“Faaliyetleri indirimli oranda KDV’ye tabi işlemlerden oluşan kollektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacakları, söz konusu şirket ortaklarının yukarıda belirtilen borçlarına (elektrik ve doğalgaz borçları hariç) da mahsup edilebilecektir.”

24. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-4.2.) bölümünün birinci paragrafının son cümlesinde yer alan “indirilebilir KDV hesabından çıkartılarak,” ibaresi “KDV beyannamesinin” şeklinde değiştirilmiştir.

25. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.2.) bölümünün ikinci paragrafının (b) bendinde yer alan “iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin” ibaresi “İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan” şeklinde değiştirilmiştir.

26. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.3.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Bu durumda ihracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, ihracat bedeli ile ihraç kaydıyla teslim bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.”

27. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.5.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “KDV ödemeksizin” ibaresinden sonra gelmek üzere “yurtiçi ve yurtdışından” ibaresi eklenmiş, üçüncü paragrafının üçüncü cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.”

28. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-7.2.) bölümünün ikinci paragrafı kaldırılmıştır.

29. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/D-1.) bölümünün son paragrafında yer alan “KDV tutarlarını” ibaresinden sonra gelmek üzere “en erken” ibaresi eklenmiştir.

30. KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E-5.) bölümünün dördüncü paragrafının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“İşlemin tarafları, ilgililer ve mükellefler delillerini işlem ve belge ile ilgili olmak kaydıyla yazı ile ileri sürebilir.”

Tebliğ olunur.