

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

A. GİRİŞ

03.06.2021 tarih ve 31500 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 36 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile KDV uygulamalarında bazı değişiklikler yapılmıştır.

Anılan Tebliğ ile; KDV tevkifatı konusunda yeni düzenlemeler getirilmiş ve tevkifata tabi işlem sınırı arttırılmış, belirlenmiş alıcılara ilave yapılmış, finansman gider kısıtlamasına tabi giderlere ait KDV’nin indirimde kalmasını sağlayacak düzenlemeler getirilmiştir.

B. KDV TEVKİFATINDAKİ YENİ DÜZENLEMELER

- Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile emeklilik şirketleri de belirlenmiş alıcılar arasına dahil edilmiştir. Yeni belirlenmiş bu alıcılara ifa edilen ve KDV Genel Uygulama Tebliğinde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. Bu değişiklik 01.07.2021 tarihinden sonraki işlemlere uygulanacaktır.
- KDV Genel Uygulama Tebliğinin “I/C. 2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler” başlıklı bölümünde düzenlenen ve 5/10 KDV tevkifatına tabi olan hizmet ifaları kapsamında, sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumu’na düzenlenen sağlık hizmetleri için KDV tevkifatı yapılmayacağına dair düzenleme yapılmıştır. Bu değişiklik 01.07.2021 tarihinden sonraki işlemlere uygulanacaktır.
- Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin **KDV dahil bedeli 2.000,00 TL’yi aşmadığı takdirde**, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır. Söz konusu tutar daha önce KDV dahil 1.000,00 TL olarak uygulanıyordu. Bu sınırın hesabında işlemin bütünlüğü göz önünde bulundurulmalıdır. Hizmetin veya teslimin kısım kısım yapılması ve her bir kısmın 2.000,00 TL’nin altında kalması KDV tevkifatına engel teşkil etmeyecektir. Bu değişiklik 01.07.2021 tarihinden sonraki işlemlere uygulanacaktır.
- Tevkifata tabi olmadığı halde tevkifata tabi tutulan işlemlerde düzeltme hakkında açıklama yapılmıştır. Özellikle genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme işlemlerine açıklama getirilmiştir. Bu değişiklik 03.06.2021 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

C. DİĞER DÜZENLEMELER

- Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetlere dair KDV istisnası uygulamasında değişiklik yapılmış ve istisnanın uygulama prosedürü değiştirilmiştir. Bu değişiklik 01.07.2021 tarihinden sonraki işlemlere uygulanacaktır.
- KDV Genel Uygulama Tebliğinin “III/B-17 Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde İstisna” başlıklı bölümünde yapılan düzenlemelere göre, uluslararası Standart Kitap Numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitapları da KDV Kanunu 13/1-n bendi kapsamında KDV’den istisna tutulacak kitaplar arasına dahil edilmiştir. Bu düzenleme 03.06.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

- c) Gayrimenkul yatırım fonları ve gayrimenkul yatırım ortaklıkları, yetki belgesi aranmaksızın taşınmaz ticareti ile işigal eden mükelleflerden sayılmıştır. Bu düzenleme 03.06.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- d) Finansman gider kısıtlamasında KDV indirimini imkanı sağlanmıştır. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "III/C.2.İndirilemeyecek KDV" başlıklı bölümünde değişiklik yapılarak finansman gider kısıtlamasına tabi tutulan gider ve maliyetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılabileceği hususu açıklığa kavuşturulmuştur. Bu düzenleme 03.06.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- e) KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "IV/D.1. İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması" başlıklı bölümünde yer alan düzenlemeye göre, mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemleri nedeniyle iadesini talep ettikleri tutarın bir kısmının iade alınıp kalan kısmının indirim yoluyla giderilmesi tercihinde bulunmaları mümkün değildir. Bununla birlikte, aynı bölüme eklenen yeni düzenlemeye göre, aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin bunların bazıları için iade hakkını kullanmamasının mümkün olduğu açıklanmıştır. Bu düzenleme 03.06.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,