



**36 SERİ NO.LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA
DAİR TEBLİĞ RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANDI**

03 HAZİRAN 2021

KAPSAM

- İşbu çalışma, 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 kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 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 (“**36 Seri No.lu Tebliğ**”)” ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde özetle aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır. Buna göre;
 - Belirlenmiş alıcılar kapsamına yeni kuruluşlar dahil edildi,
 - Sosyal Güvenlik Kurumu’na verilen sağlık hizmetlerinde tevkifat uygulanmaması düzenlendi,
 - Kısmi tevkifat uygulaması alt sınırı 1.000 TL’den 2.000 TL’ye çıkarıldı,
 - KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme işlemlerine ilişkin düzenleme yapıldı,
 - Ulusal güvenlik kuruluşlarının alımlarında KDV istisnası uygulamasına ilişkin düzenleme yapıldı,
 - Boyama ve etkinlik kitaplarında KDV istisnası düzenlemesi yapıldı,
 - Gayrimenkul yatırım fonları ve gayrimenkul yatırım ortaklıklarının ikinci el gayrimenkul teslimlerinde özel matrah uygulanmasına ilişkin düzenleme yapıldı,
 - Finansman gider kısıtlamasına tabi gidere ilişkin KDV’nin indirim konusu yapılabilmesi düzenlendi,
 - Birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükellefin bunların bazıları için iade hakkını kullanmaması mümkün hale getirildi,
- şeklinde sıralanabilecektir.

2. Belirlenmiş Alıcılar Kapsamına Yeni Kuruluşlar Dahil Edildi

- 36 Seri No.lu Tebliğ'in 1. maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümünün üçüncü paragrafının (b) bendinde yer alan “- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,” satırı “- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,” olarak, “- Sigorta ve reasürans şirketleri,” satırı “- Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,” olarak değiştirilmiştir.
- Yapılan değişiklik ile Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile emeklilik şirketleri de belirlenmiş alıcılar kapsamına alınmıştır.

Yürürlük Tarihi: 01.07.2021.

3. Sosyal Güvenlik Kurumu'na Verilen Sağlık Hizmetlerinde Tevkifat Uygulanmaması Düzenlendi

- 36 Seri No.lu Tebliğ'in 2. maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde yer alan *“kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,”* ibaresi *“kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,”* olarak, *“sigorta ve reasürans şirketleri,”* ibaresi *“sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,”* olarak değiştirilmiş ve aynı bölümde yer alan *“ifalarında”* ibaresinden sonra gelmek üzere *“(sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç)”* parantez içi hüküm eklenmiştir.
- Yapılan değişiklik ile sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetlerinde KDV tevkifatı uygulanmaması düzenlenmiştir.

Yürürlük Tarihi: 01.07.2021.

4. Kısmi Tevkifat Uygulaması Alt Sınırı 1.000 TL'den 2.000 TL'ye Çıkarıldı

- 36 Seri No.lu Tebliğ'in 3. maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.4.1.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "1.000 TL'yi" ibaresi "2.000 TL'yi" olarak değiştirilmiştir.
- Yapılan değişiklik ile kısmi tevkifat uygulanacak teslim ve hizmetlerde uygulanacak KDV dahil 1.000 TL'lik alt sınır 2.000 TL'ye yükseltilmiştir.

Yürürlük Tarihi: 01.07.2021.

5. KDV Mükellefi Olmayan Alıcıların Tevkifat Uyguladığı İşlemlerde Düzeltme İşlemlerine İlişkin Düzenleme Yapıldı

- 36 Seri No.lu Tebliğ'in 4. maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.4.1.) bölümünün sonuna;

“Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme aşağıdaki şekilde gerçekleştirilir.

Alıcı tarafından, işlem bedeli ve tevkif edilmeyen KDV kısmını ayrıca göstermek suretiyle iade amaçlı bir belge (fatura, dekont vb.) düzenlenir. Söz konusu belgede gösterilen tutarlar alıcı ve satıcı tarafından ilgili iade işlemi gösterecek şekilde mevzuata uygun olarak kayıtlara alınır. Düzeltmenin bu şekilde yapıldığının tevsik edilmesine istinaden, işleme ilişkin tevkif edilen KDV, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilir.

Diğer taraftan, satıcının tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade talebi sonuçlandırıldıktan sonra KDV iadesini ortaya çıkaran işleme ilişkin olarak yukarıda belirtilen şekilde düzeltme yapılmasının gerekmesi durumunda aşağıdaki şekilde hareket edilir:

-Düzeltilmesi gerekenin ortaya çıktığı vergilendirme döneminde, yukarıda belirtildiği şekilde düzeltmeyi yapan mükellefin ilgili beyannamede de düzeltme yaptıktan sonra vergi dairesine yazılı olarak müracaat edip, daha önce iadesini aldığı tutarı iade etmesi halinde bu tutar, gecikme faizi ve vergi ziyası cezası uygulanmaksızın mükelleften geri alınır.

-Mükellefin, bu şekilde düzeltme işlemi yapmaması halinde, tevkifat nedeniyle iade edilen KDV, değişikliğin vuku bulunduğu dönemden düzeltmenin yapıldığı döneme kadar gecikme faizi uygulanarak vergi ziyası cezası ile birlikte mükelleften aranır.” paragrafı eklenmiştir.

5. KDV Mükellefi Olmayan Alıcıların Tevkifat Uyguladığı İşlemlerde Düzeltme İşlemlerine İlişkin Düzenleme Yapıldı

- Yapılan düzenleme ile alıcı tarafından, işlem bedeli ve tevkif edilmeyen KDV kısmı ayrıca gösterilmek suretiyle iade amaçlı bir belge (fatura, dekont vb.) düzenlenecektir. Söz konusu belgede gösterilen tutarlar alıcı ve satıcı tarafından ilgili iade işlemi gösterecek şekilde mevzuata uygun olarak kayıtlara alınacaktır. Düzeltmenin bu şekilde yapıldığının tevsik edilmesine istinaden, işleme ilişkin tevkif edilen KDV, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilecektir.

Yürürlük Tarihi: 03.06.2021.

6. Ulusal Güvenlik Kuruluşlarının Alımlarında KDV İstisnası Uygulamasına İlişkin Düzenleme Yapıldı

- 36 Seri No.lu Tebliğ'in 5. maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7.2.1.) bölümünün ikinci paragrafının birinci cümlesi; *"İstisna kapsamında mal ve hizmet temin etmek isteyen ulusal güvenlik kuruluşlarınca, söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimini alınır. Alınan olumlu görüş üzerine ulusal güvenlik kuruluşları tarafından, faturayı düzenleyen yükleniciye istisna kapsamında yapılan işlemin belgelenmesi amacıyla (EK: 11A)'da yer alan yetkili birim amirinin kaşe ve imzasının tatbik edileceği bir belge verilir."* şeklinde değiştirilmiştir.
- 36 Seri No.lu Tebliğ'in 6. maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7.2.2.) bölümünün dördüncü paragrafının birinci cümlesi; *"Ulusal güvenlik kuruluşu bu listeyi, nihai mal veya hizmetin üretimine yönelik olarak sarf edilecek mal ve hizmetlerden oluşup oluşmadığı bakımından inceleyip, üzerinde gerek duyduğu değişiklikleri yapar. Ayrıca, nihai mal veya hizmetin ve söz konusu listedeki mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimini alır. Alınan olumlu görüş üzerine ulusal güvenlik kuruluşu listeyi örneği (EK:11B)'de yer alan biçimde onaylar."* şeklinde değiştirilmiştir.

Yürürlük Tarihi: 01.07.2021.

7. Boyama ve Etkinlik Kitaplarında KDV İstisnası Düzenlemesi Yapıldı

- 36 Seri No.lu Tebliğ'in 7. maddesi ile Katma Değer Vergisi 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.
- Yapılan düzenleme ile tüm boyama kitapları yerine uluslararası standart kitap numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitapları tesliminin, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/(n) maddesi uyarınca vergiden istisna tutulması öngörülmüştür.

Yürürlük Tarihi: 03.06.2021.

8. Gayrimenkul Yatırım Fonları ve Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarının İkinci El Gayrimenkul Teslimlerinde Özel Matrah Uygulanmasına İlişkin Düzenleme Yapıldı

- 36 Seri No.lu Tebliğ'in 8. maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-4.9.) bölümünün beşinci paragrafının sonuna; *“6362 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıkları, yetki belgesi aranmaksızın, taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerden sayılırlar.”* cümlesi eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile taşınmaz ticareti ile iştigal edenlerin, Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında yetki belgesi alan ticari işletmeler ile esnaf ve sanatkârlar olduğu, taşınmaz ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanların, söz konusu Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilecekleri belirtilmiştir.

Yürürlük Tarihi: 03.06.2021.

9. Finansman Gider Kısıtlamasına Tabi Gidere İlişkin KDV'nin İndirim Konusu Yapılabilmesi Düzenlendi

- 36 Seri No.lu Tebliğ'in 9. maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-2.1.) bölümünde yer alan “ç)” bendinin ikinci paragrafından sonra gelmek üzere;
“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.” paragrafı eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile finansman gider kısıtlamasına tabi giderlere isabet eden KDV'nin indirim konusu yapılabileceği açıklanmıştır.

Yürürlük Tarihi: 03.06.2021.

10. Birden Fazla Konuda veya İşlem Türünde İade Hakkı Bulunan Mükellefin Bunların Bazıları İçin İade Hakkını Kullanmaması Mümkün Hale Getirildi

- 36 Seri No.lu Tebliğ'in 10. maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/D-1.) bölümünün dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere; *“Bununla birlikte, aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin bunların bazıları için iade hakkını kullanmaması mümkündür.”* paragrafı eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin, bunların bazıları için iade hakkını kullanmamasının mümkün olduğu açıklanmıştır.

Yürürlük Tarihi: 03.06.2021.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.