

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	05.02.2021
Sayı:	2021/14
Konu	Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:34)

**Özet:** 05/02/2021 tarih ve 31386 sayılı Resmi Gazete’de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:34) yayımlanmıştır.

Söz konusu tebliğ ile yapılan düzenlemelere sirkülerimizde yer verilmiştir.

### 1- Mücbir Sebep Halinde KDV Tevkifatı

KDV genel uygulama tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümüne göre 213 sayılı Kanun kapsamında mücbir sebepten yararlanan mükelleflerin vergi ödevleri ertelenmektedir. Bu kapsamda beyanname verme yükümlülükleri ileri tarihe ertelenen mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmamakta. Yapılan değişiklik ile hem alıcının hem de satıcının mücbir sebep kapsamında olması durumunda tevkifat uygulamasına devam edilecek.

### 2- Hizmet İhracı İstisnasında Döviz Alım Belgesi

3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesine göre yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmetler KDV’den istisna tutulmuştur. KDV genel uygulama Tebliğinin (II/A-2.2.) bölümüne göre, bu kapsamda beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV’nin iadesinin gerçekleştirilmesi için, hizmet bedeli döviz olarak Türkiye’ye gelmeden yerine getirilmemekte. KDV genel uygulama Tebliğinin (II/A-2.2.) bölümünün dördüncü paragrafında yapılan değişiklik ile buna ilave olarak faturasında Türk Lirası karşılığı gösterilen hizmet ihraçlarında, bedelin Türk Lirası olarak Türkiye’ye getirildiğini tevsik eden belgelere istinaden de iade yapılacaktır.

### 3- İSMEP Kapsamındaki Teslim ve Hizmetlerde İstisna Uygulaması

KDV genel uygulama tebliğinin (II/E-5.), bölümüne göre İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) kapsamında, İstanbul İl Özel İdaresine bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon birimine yapılacak teslim ve hizmetler, finansmanı yabancı devletler, uluslararası kurum ve kuruluşlarca karşılanmak şartıyla 31/12/2020 tarihine kadar KDV’den müstesna tutulmuştu. Bu bölümde yapılan değişiklik ile İstanbul İl Özel İdaresi, ‘İstanbul Valilili’ olarak değiştirilerek istisna süresi 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

### 4- UEFA Süper Kupa ve UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakalarında KDV İstisnası

KDV genel uygulama tebliğinin (II/E-10.) bölümünde yapılan değişiklik ile, 2019 UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde uygulanacak Kdv İstisnası 2021 e uzatılmıştır.

## 5- Milli Eğitim Bakanlığına Bilgisayar ve Donanımlarının Bedelsiz Teslimlerinde İstisna

KDV genel uygulama tebliğinin (II/G-3.) bölümünde yapılan değişiklik ile Milli Eğitim Bakanlığına Bilgisayar ve Donanımlarının Bedelsiz Teslimleri ile Bunlara İlişkin Yazılım Teslimi ve Hizmetlerine uygulanan KDV istisnası 31/12/2023 tarihine kadar uzatıldı.

## 6- Konut Teslimlerinde KDV İadesi Zamanı

KDV genel uygulama tebliğinin (III/B-3.4.8.) bölümü olan İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulamasına aşağıdaki madde eklenmiştir.

“3.4.9.Yapı Kullanma İzin Belgesi Bulunan ve Mülkiyeti Devredilen Konutların Tesliminde İade

İndirimli orana tabi konut teslimleri nedeniyle iade talebinde bulunulabilmesi için konutların tamamlanarak alıcılara fiilen teslim edildiğinin tevsiki gerekmektedir.

Gayrimenkul satışlarında mülkiyetin devri ise gayrimenkulün tapuda alıcı adına tescil edilmesi suretiyle gerçekleşmektedir.

Diğer taraftan, 3/5/1985 tarihli ve 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 30 uncu maddesine göre, yapı inşaatının tamamen bittiği takdirde tamamının, kısmen kullanılması mümkün kısımları tamamlandığı takdirde bu kısımlarının kullanılabilmesi için inşaat ruhsatını veren belediye veya valilikten yapı kullanma izni alınması mecburidir. Bu izin, yapı sahibinin müracaatı üzerine, yapının ruhsat ve eklerine uygun olduğu ve kullanılmasında fen bakımından mahzur görülmediğinin tespitine ilişkindir.

Bu itibarla, yapı kullanma izin belgesi bulunan ve tapuda mülkiyet devri gerçekleşen konutlara ilişkin KDV iade talepleri, konutun fiilen kullanımına ilişkin başkaca bir belge aranmasına veya bu bağlamda bir yoklama yapılmasına gerek bulunmaksızın değerlendirmeye alınır.”

## 7- KDV İadesinin ÖTV Borcuna Mahsubu

Kdv genel uygulama tebliğinin (IV/A-2.1.1.) bölümünde yapılan değişiklik ile, KDV iade alacağının ÖTV Kanunundan doğan borçlara (ÖTV'ye tabi olan malların indirimli oran uygulanmak suretiyle tesliminden kaynaklanan KDV iade alacağının, bu mallara ilişkin ÖTV borçlarına mahsuben iadesi hariç) mahsup edilemeyecektir.

## 8- KDV İadelerinin Özel Esaslara Göre Yapılmasında İşlemlerin Gerçekliğinin İspatı

Kdv genel uygulama tebliğinin (IV/E-5.) bölümünün ikinci paragrafı ile yedinci paragrafı aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

“Öte yandan 213 sayılı Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrasında, vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziya uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış olan sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanmaya ilişkin ön tespitler bakımından mükelleflere ön tespite ilişkin yazının tebliğ edilebileceği ve mükelleflerin beyanlarını düzeltebilecekleri düzenlenmiştir. Söz konusu hükmün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ise 30/7/2020 tarihli ve 31201 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 519 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirlenmiştir. Buna göre, 213 sayılı Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrasında yer alan uygulama kapsamında ön tespit ve izah değerlendirme komisyonlarınca yapılması gereken işlemler 519 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğindeki açıklamalara göre yerine getirilir, mezkur uygulama kapsamına girmeyen işlemler bakımından ise bu Tebliğin bu bölümündeki açıklamalar uygulanır.”

“213 sayılı Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrası uygulaması kapsamında, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanmaya ilişkin ön tespit yazısına konu beyanlarını düzeltmeyen mükellefler özel esaslara alınır. Ancak, mükellefin söz konusu belgelere isabet eden KDV’yi indirim hesaplarından çıkararak düzelttiğini veya hiç indirim hesaplarına almadığını vergi dairesine tevsik etmesi ya da Tebliğin (IV/E-7.2.2) bölümünde yer alan şartlardan [birinci paragrafın (a) ayrımı hariç] birini sağlaması halinde, vergi incelemesi neticesi beklenmeksizin, genel esaslara dönüşü yapılır.”

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkte yer verilmiştir.

[Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No:34\)](#)

**Saygılarımızla,**