



## KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER  
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası (861)  
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 Sicil No : 06102016  
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Mühür No : 898  
Fax : (312) 417 66 73 E-mail : [Kanitymm@superonline.com](mailto:Kanitymm@superonline.com)

**SİRKÜLER NO : 2004/52**

Ankara, 21/09/2004

### **FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,**

#### **(5228 SAYILI KANUNLA KDV KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER)**

31.07.2004 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 5228 sayılı Kanun ile KDV Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalarımız aşağıda yer almaktadır.

#### **1- İhraç Kayıtlı Satışlardaki KDV İadesinde Yapılan Düzenleme**

KDV Kanunu'nun 11/1.maddesinde yapılan düzenleme ile ihraç kayıtlı mal satışlarında imalatçılara iade edilecek KDV tutarı ihraç edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan vergiden imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düzeltilmesinden sonra kalan tutardan fazla olamayacaktır.

Bu düzenlemenin amacı ihraç kayıtlı mal satışlarında iadesi gereken KDV tutarının hesabında satış bedeli değil, aleyhte oluşan kur farkı indirildikten sonra kalan tutar esas alınacaktır.

#### **2- Deniz ve Hava Taşıma Araçları İçin Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlerden İndirim Konusu Edilemeyen KDV İade Edilecek**

KDV Kanunun 13.maddesinin yeniden düzenlenen (b) bendine göre 1.8.2004 tarihinden itibaren deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler tekrar KDV'nden istisna edilmiştir. Bu hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV mükellefe iade edilebilecektir. Yapılan hizmetin yolcuya veya taşıta ait olup olmamasının iade uygulamasında önemi bulunmamaktadır.

#### **3- Altın Gümüş ve Platin İle İlgili Arama ve İşletme Faaliyetleri KDV'nden İstisna Edilmiştir.**

KDV Kanunu'nun yeniden düzenlenen 13.maddesinin (e) bendine göre,

1.1.2004 tarihinden geçerli olmak üzere altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme, zenginleştirme ve rafınaj faaliyetleri ile bu faaliyetleri yürütenlere yapılan teslim ve hizmetler KDV'nden istisna edilmiştir. Söz konusu teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV mükellefe iade edilecektir. Ancak, yapılan teslim ve hizmetin altın, gümüş ve platin madenleri ile ilgili olup olmadığının kanıtlanabilmesi için ilgili mükellefin istisna kapsamında olduğunun kendi vergi dairesinden aldığı yazıyı ibraz etmesi gerekmektedir. Bu konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığınca yapılması muhtemel açıklamaların izlenmesi gerekmektedir.

#### **4- Limanlar ve Hava Meydanlarının İnşasında KDV İstisnası**

KDV Kanunu'nun 13.maddesine eklenen (e) bendi ile, 1.8.2004 tarihinden itibaren limanlar ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi işlerini fiilen kendisi yapan veya yaptıran mükelleflere bu işlere ilişkin olarak yapılan mal teslimleri ve inşaat taahhüt işleri KDV'nden istisna edilmiştir.

Limanlar ve hava meydanlarının inşası işlerini yapan veya yaptıran mükelleflere yapılacak mal ve hizmet teslimlerinde KDV istisnasının uygulanabilmesi için ilgili mükellefin kendi vergi dairesinden aldığı "istisna belgesini" satıcıya ibraz etmesi gerekmektedir. Söz konusu işlerle ilgili olarak yüklenilen ve indirim konusu edilemeyen KDV mükellefe iade edilecektir.

#### **5- Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Savunma Sanayi Müsteşarlığı, MİT, Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gümrük Muhafaza Genel Müdürlüğü'ne yapılan Bazı Güvenlik Araçlarına İlişkin Teslim ve Hizmetler İstisna Kapsamına Alınmıştır.**

KDV Kanunu'nun 13.maddesine eklenen (f) bendine göre, 1.8.2004 tarihinden geçerli olmak üzere, "Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Savunma Sanayi Müsteşarlığı, Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gümrük Muhafaza Genel Müdürlüğü'ne milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze ve benzeri araçlar, silah, mühimmat, silah malzeme, teçhizat ve sistemleri ile bunların araştırma-geliştirme, yazılım, üretim, montaj, yedek parça, bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler ve bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri yukarıda sayılan kuruluşlarca onaylanan teslim ve hizmetler."

Söz konusu istisnanın uygulanabilmesi için ilgili kuruluş tarafından onaylı listenin alıcı tarafından satıcıya ibraz edilmesi gerekir.

#### **6- KDV Kanunu'nun 13. ve Mükerrer 19.Maddesi Kapsamındaki İstisnalarda Alt Sınır 500 Milyon TL**

Yukarıda belirtilen KDV Kanunu'nun 13 ve mükerrer 19.maddeleri kapsamındaki istisnalardan yararlanabilmek için, 27.08.2004 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **2004/7765** sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre düzenlenecek faturanın **en az 500.000.000.-TL** olması gerekmektedir.

#### **7- Kapasitesinin %10'unu Geçmemek Üzere Bedelsiz Olarak Verilen Eğitim ve Öğretim Hizmetleri KDV'nden İstisna Edilmiştir.**

KDV Kanunu'nun 17/2.maddesinde (b) fıkrasında yapılan değişiklikle, 31.07.2004 tarihinden geçerli olmak üzere; "Üniversite ve yüksek okullar ile 8.6.1965 tarihli ve 625 sayılı Kanun hükümlerine tabi özel okullar tarafından ilgili dönemlerdeki **kapasitelerinin %10'unu** geçmemek üzere verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri, kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları, birinci fıkra da sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları ile fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda maddelerinin teslimi," KDV'nden istisna edilmiştir. Bu kapsamdaki istisnalar kısmi istisna kapsamında olduğu için indirilemeyen KDV'nin iadesi mümkün değildir.

**8- Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşlarının Basılı Kağıt Teslimlerinin Katma Değer Vergisinden İstisna Olduğu Konusuna Açıklık Getirilmiştir.**

KDV Kanunu'nun 17/2.maddesine eklenen (e) alt bendi ile 31.07.2004 tarihinden itibaren, *"Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, kanunlarla kendilerine verilen görev niteliği ve kuruluş amaçlarına uygun ruhsat, izin, onay ve benzeri hizmetleri ile bu hizmetlerle ilgili olarak kullanılacak basılı kağıtların bu kuruluşlar tarafından teslimi (motorlu taşıtlar tescil plaka teslimleri hariç)"* KDV'nden istisna edilmiştir. Söz konusu basılı kağıt teslimleri öteden beri KDV'ne tabi tutulmamaktaydı. Yapılan düzenleme ile konuya açıklık getirilmiştir.

**9- Şans Oyunlarına İlişkin İşletme Hakkı Devirleri KDV'nden İstisna Edilmiştir.**

KDV Kanunu'nun 17/4.maddesine eklenen (f) alt bendi ile Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü'nün şans oyunlarına ilişkin işletme hakkını devrettiği işletici firmanın sözleşme ile belirlenen şans oyunlarını fiilen oynatmaya başladığı tarihten itibaren, *"Darphane ve Damga Matbaası tarafından yapılan teslim ve hizmetler ile Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü'nce düzenlenen piyango, sayısal loto, hemen kazan benzeri oyunların tertiplenmesi veya oynanması"* KDV'nden istisna edilmiştir.

**10- Kıymetli Taşlardan Elmas, Pırlanta, Yakut, Zümrüt, Topaz, Safir, Zebercet, İnci, Kübik Virconia İle Hurda Lastik ve Kauçuk KDV'nden İstisna Edilmiştir.**

KDV Kanunu'nun 17/4.maddesine eklenen (g) alt bendi ile 1.8.2004 tarihinden geçerli olmak üzere, kıymetli taşlardan elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci, kübik virconia ile hurda lastik ve kauçuk KDV'nden istisna edilmiştir. Daha önce istisna kapsamında olan "dorekülçe altın" istisna kapsamından çıkartılmıştır.

**11- Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Yapılan Bazı Teslimler İle Fonun Bazı Teslimleri KDV'nden İstisna Edilmiştir.**

KDV Kanunu'nun 17/4.maddesine eklenen (m) alt bendi ile 31.07.2004 tarihinden itibaren, *"Bankalar Kanunu uyarınca; mal ve hakların Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Teslimi ile Bunların Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından (müzayede mahallinde satışı dahil) teslimi, bu Fonun devraldığı alacakların tahsili amacıyla, bunların teminatını oluşturan mal ve hakların (müzayede mahallinde satışı dahil) teslimi ve temettü hariç ortaklık haklarıyla yönetim ve denetimleri devralınan şirketlerin aktiflerinin Fon alacaklarının tahsili amacıyla (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) teslimi"* KDV'nden istisna edilmiştir. Bu istisna işlem bedelinden Fona intikal eden tutarla orantılı uygulanır.

**12- Gümrük Antrepoları ve Geçici Depolama Yerleri İle Gümrüklü Sahalarda KDV İstisnası**

KDV Kanunu'nun 17/4.maddesine eklenen (o) alt bendine göre 1.1.2004 tarihinden geçerli olmak üzere, *"Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda; ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ile vergisiz satış yapılan işyerlerinin ve bu işyerine ait depo ve ardiye gibi bağımsız birimlerin kiralanması"* KDV'nden istisna edilmiştir.

**13- Hazine ve Arsa Ofisi Genel Müdürlüğünce Yapılan Taşınmaz Mal Teslimleri ve Hazinece Yapılan İrtifak Hakkı Tesisi İşlemleri KDV’nden İstisna Edilmiştir.**

KDV Kanunu’nun 17/4.maddesine eklenen (p) alt bendine göre, “ 1.8.2004 tarihinden itibaren Hazine ve Arsa Ofisi Genel Müdürlüğünce yapılan taşınmaz mal teslimleri ile Hazinece yapılan irtifak hakkı tesisi işlemleri” KDV’nden istisna edilmiştir.

**14- İstisnadan Vazgeçme Konusunda Mükelleflere Bazı Kolaylaştırıcı İmkanlar Sağlandı**

KDV Kanunu’nun 18.maddesinde yapılan değişiklikle mükelleflerin başvuru dilekçelerinde belirttikleri işlemleri için istisnadan vazgeçme hakkı tanınmıştır. Daha önceki uygulamada istisnaya tabi işlemlerinin tamamı için istisnadan vazgeçilmesi gerekiyordu.

**15- Yangın Sebebiyle Zayi Olan Malların KDV’si İndirilebilecek**

KDV Kanunu’nun 30/c maddesinde yapılan değişiklikle, 1.12.2003 tarihinden geçerli olmak üzere, “Maliye Bakanlığı’nın yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olan mallara ait KDV indirim konusu edilebilecektir. Önceki uygulamada yangın nedeniyle zayi olan malların KDV’nin indiriminin düzeltilmesi gerekmekteydi.

Saygılarımızla,

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**