



KANT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861
Burhan DÜZ Sicil No : 1494

Mühür No: 898
Mühür No: 3641

Ankara YMM Odası
Ankara YMM Odası

Adres : Ahlatlıbel Mah.1822.Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel :(312) 417 05 96 -489 20 18

Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73

Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseke@kanitymm.com.tr ; burhan.duz@kanitymm.com.tr

Sirküler No : 2019/15

Ankara, 01/04/2019

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

25 SIRA NUMARALI KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ YAYIMLANDI

23.03.2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 25 sıra numaralı Tebliğ ile daha önce KDV kanununda yapılan değişikliklerle ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

1- Kur Farkı KDV Matrahına Dahil Edilmiştir

7161 sayılı Kanunun ile 3065 sayılı KDV Kanunu'nun Matraha Dahil Unsurlar başlıklı 24'üncü maddesine 18.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere “kur farkı” ibaresi de eklenmiş ve Kur farkının KDV matrahına dahil olduğu hüküm altına alınmıştır. Döviz veya dövize endeksli işlemlerde fatura bedelinin **ödendiği tarihteki kur** üzerinden satıcı lehine ortaya çıkan kur farkı için uygulanan KDV oranı üzerinden KDV hesaplanacaktır. Buna göre;

- Bedelin döviz cinsinden veya dövize endekslenerek ifade edildiği işlemlerde, satıcı veya alıcı lehine ortaya çıkan kur farkları KDV matrahına dahildir.
- Matraha dahil olacak kur farklarının hesabında, mal ve hizmet bedeline isabet eden kur farkları dikkate alınır, değerlendirme işlemi nedeniyle hesaplanan tutara ilişkin ortaya çıkan kur farkları matraha dahil edilmez.
- **Örnek:** (A) Ltd. Şti., (B) A.Ş.'ye mal tesliminde bulunmuş, bu teslimine ilişkin 1.000 Dolar üzerinden 180 Dolar KDV hesaplamıştır. Teslim tarihinde döviz kuru 4 TL iken 6 ay sonra yapılan ödeme sırasında döviz kuru 4,40 TL olmuştur.
- Buna göre hesaplanan kur farkı $(1.180 * 0,40) = 472$ TL. Bu tutara göre hesaplanması gereken KDV matrahı $(472 / 1,18) = 400$ TL, vergi ise $(400 * \%18) = 72$ TL'dir.

Bedelin tahsil edildiği tarihte alıcı lehine kur farkı oluşması halinde, kur farkı tutarı üzerinden alıcı tarafından satıcıya bir fatura düzenlenerek, teslim ve hizmetin yapıldığı tarihteki oran üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir. Yıllonlarında ve geçici vergi dönemlerinde, Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan değerlemeler sonucu oluşan kur farkları üzerinden KDV hesaplanmaz.

2- İhraç Kaydıyla Teslimlerde iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır

25 sıra numaralı tebliğ ile yapılan değişikliğe göre, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmayacağı açıklanmıştır.

Yapılan düzenlemeye göre, Nisan/2019 vergilendirme dönemlerine ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere 23.03.2019 tarihinden geçerli olmak üzere ihraç kayıtlı teslimlerde, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.

3- Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin yenilenebilir ve diğer enerji tesislerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları 01.04.2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisnadır.

4- Basılı kitap ve süreli yayınların teslimi KDV'den istisna edilmiştir

7166 sayılı Kanunla 3065 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendinde yapılan değişiklik uyarınca; poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere basılı kitap ve süreli yayınların teslimi 22.02.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisna edilmiştir. Buna göre;

- KDV Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (n) bendine göre, **basılı kitap ve süreli yayınların** teslimi 22/2/2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV'den istisna edilmiştir.
- Süreli yayın ifadesinden, belli aralıklarla yayımlanan **gazete, dergi** gibi basılmış eserler ile basılı haber ajansları yayınlarının anlaşılması gerekmektedir.
- Ders kitapları, dini kitaplar, ansiklopediler, almanaklar, hikaye ve romanlar (foto roman, çizgi roman dahil), yemek kitapları, soru ve bilgi bankası kitapları, mevzuat seti kitapları istisna kapsamındadır.
- Mevzuat setlerinin güncellenmesi amacıyla gönderilen föyler, ciltli takvim, kartela, ezber kartları, kataloglar, broşürler gibi yayınlar kitap kapsamında değerlendirilemeyecektir.
- Elektronik kitap (e-kitap) ile süreli yayınların elektronik ortamda satışı, elektronik kitap ve süreli yayın okuyucu, tablet ve benzerlerinin tesliminde istisna uygulanmayacaktır.
- Program şeklindeki mevzuat bilgi bankası, soru bankası, online test ve benzerleri ile CD veya flash bellek gibi veri taşıyıcılarla satılan görüntülü eğitim setleri basılı kitap kapsamında değerlendirilemeyecektir.

Tam istisna kapsamındaki söz konusu istisna işlemlerle ilgili olarak indirim konusu edilemeyen KDV'nin 5.000.-TL'ye kadar olan kısmı incelemesiz olarak, mükellefe nakden iade edilebilecektir. İade alacağıının 5.000.- TL'yi aşması halinde aşan kısım vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporu ile iade edilebilecektir.

5- İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri Nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV belge sahibi mükelleflere 2019 yılında da iade edilebilecektir

7161 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'nun geçici 37'nci maddesinde yapılan değişiklik uyarınca; imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2019 yılında yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi belge sahibi mükelleflere iade edilecektir.

6- 2019 UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnası

7162 sayılı Kanununun 6'ncı maddesi ile 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 40'ıncı maddede; 2019 Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA) Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına ilişkin olmak üzere UEFA, katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlara, bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifalarının KDV'den istisna olduğu, bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergilerin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergilerden indirileceği, indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerin 3065 sayılı Kanununun 32'nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edileceği belirtilmiş olup Bakanlık yetkisini 25 sıra numaralı tebliğ ile kullanmıştır.

7- 1 Mart 2019 Tarihinden İtibaren Toplu Taşıma Otobüs İşletmeleri İçin Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulünde KDV Oranı %1,5 Olarak Belirlendi

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "hasılat esaslı vergilendirme" başlığını taşıyan 38'inci maddesinde "Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Cumhurbaşkanlığı tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar, talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dâhil) bedel üzerinden, bu Kanunun 28 inci maddesi uyarınca belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere, Cumhurbaşkanlığı ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek ödeyecekleri, hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükelleflerin kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alacakları, hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükelleflerin, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamayacakları, Cumhurbaşkanlığı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini, sektörler ve meslek grupları itibarıyla belirleyeceği yıllık iş hacimlerine göre hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu" hükümlerine yer verilmiştir.

7 Şubat 2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararında, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamında münhasıran toplu taşıma hizmeti veren ve gelirlerinin tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla tahsil eden otobüs işletmelerinin (belediyelerin otobüs işletmeleri ile doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin %51 veya daha fazlası belediyelere ait şirketler hariç) münhasıran il sınırları içinde, otobüsle (sürücüsü dâhil en az on sekiz oturma yeri olan) yapmış oldukları toplu taşıma faaliyetleri için hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre hasılatlarına uygulayacakları KDV oranı 1 Mart 2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere %1,5 olarak belirlenmiştir.

Buna göre hasılat esasına göre KDV mükellefiyetini seçenler tahsil ettikleri KDV'yi gelir, ödedikleri KDV'yi gider olarak kayıtlarına alacaklar, sadece hasılatları üzerinden hesapladıkları KDV'yi her ay itibarıyla KDV beyannamesi ile beyan edip ödeyeceklerdir. Konuyla ilgili geniş açıklamalar 25 nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinde yer almaktadır. Buna göre;

-Kapsama girenler vergi dairesine dilekçe verecek,

-24 ay bu usulden vazgeçemeyecek,

-Devreden KDV varsa gider yazılacak,

- CB tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanların talep etmesi halinde, KDV dahil bedel üzerinden genel KDV oranını geçmemek üzere CB'lığınca belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları KDV'ni indirilecek KDV ile ilişkilendirmeksizin izleyen ayda 4 nolu KDV beyannamesi ile beyan ederek ödeyeceklerdir.

-CB'lığı bilanço usulüne göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden sektör ve meslek grupları itibarıyla belirleyeceği yıllık iş hacimlerine göre hasılat esaslı kapsamına almaya yetki verilmiştir. 718 sayılı Karar ile hem işletme hem bilanço usulüne göre defter tutan otobüs işletmeleri bu usulden yararlanabilecektir.

-Hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi olan mükelleflerin mal teslimi ve hizmet ifalarında alıcılar tarafından KDV tevkifatı yapılmayacaktır. Ancak bu mükellefler tam ve kısmi tevkifata tabi mal ve hizmet alımlarında KDV tevkifatı uygulayacaklardır.

-Bu uygulamadan yararlanabilmesi için toplu taşıma hizmetine ilişkin bedellerin tamamının elektronik ücret toplama sistemi aracılığıyla tahsil edilmesi gerekmektedir.

-Hasılat esasına tabi olmak isteyen mükellefler Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre defter tutmak ve belge düzenlemek, bu defter ve belgeleri muhafaza ve ibraz hükümleri çerçevesinde saklamak ve gerektiğinde yetkililere ibraz etmek zorundadırlar.

-Hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi olan mükelleflerin düzenleyecekleri belgelerde hesaplanan KDV tutarları, KDV mükellefi alıcılar tarafından genel esaslara göre indirim konusu yapılabilir.

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.**