

Sirküler No: 4306

Sirküler Tarihi:05.11.2024

KONU: KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR (SERİ No:52) TEBLİĞ.

7524 sayılı Kanun ile KDV Kanununda yapılan değişikliklerin uygulanmasına yönelik usul ve esasları belirleyen 31.10.2024 tarih ve 32708 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 52 Seri No.lu Tebliğ ile açıklamalar yapılmaktadır.

Yapılan düzenlemeler ile;

Mahkemelerce hükmolunan avukatlık ücretlerinde belge düzeni:

Mahkemelerce veya icra ve iflas müdürlüklerince karşı tarafa yükletilen, vekalet ücretlerinin davayı kaybeden tarafından doğrudan ya da icra ve iflas müdürlükleri aracılığıyla avukata ödendiği durumlarda serbest meslek makbuzunun davayı kaybeden adına düzenlenmesi gerektiği belirtilmektedir.

Yürürlük tarihi 31.10.2024 dür.

Katma Değer Vergisi iadelerinde inceleme, YMM raporu veya teminat aranılmaksızın yapılacak iade limiti

KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklikle, belirli iade taleplerinde geçerli olan 10.000.-TL parasal sınır 50.000.-TL'ye yükseltilmiştir.

Yürürlük tarihi 31.10.2024 dür.

Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının Tesliminde, Tadil , Bakım ve Onarımında, İmal ve İnşasına İlişkin Alımlarda İstisna;

KDV Kanununun 13/a maddesinde deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler vergiden istisna edilmiştir.

İstisna yük veya yolcu taşımaya uygun deniz taşıma araçlarının imal ve inşasına ilişkin mal ve hizmet alımlarını kapsamaktadır.

Gövde boyu 24 metreye kadar olan tekneler ile gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan özel tekne ve özel yat kapsamında olan tekneler istisnadan yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

Yürürlük tarihi 31.10.2024 dür.

Limn ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlerde KDV İstisnası;

Gövde boyu 24 metreye kadar olan deniz araçları ile gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan özel tekne ve özel yat kapsamında olan teknelere, deniz

motosikletleri, paraşüt çekme tekneleri, sürat motorları gibi araçlar için limanlarda verilen hizmetler istisna dışında bırakılmıştır.

Yürürlük tarihi 01.09.2024 dür.

Altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine ilişkin mahsuben iade;

Altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine ilişkin olmak üzere, bu faaliyetleri yürütenlere yapılan teslim ve hizmetlerden doğan KDV iadeleri, miktarına bakılmaksızın mahsuben yerine getirilecektir

Yürürlük tarihi 31.10.2024 dür.

Devrolan ve Bölünen Kurumların Devredilen KDV Tutarının İndirimi;

7524 sayılı Kanunla KDV Kanununun 17/4-c maddesine eklenen hüküm gereğince, 02.08.2024 tarihi itibarıyla faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden işletme ve şirketlerin devreden KDV tutarlarının, yeni işletme veya şirketler tarafından indirim konu edilebilmesi için devir, bölünme, nevi değişikliği sonucu oluşan yeni işletme ya da şirket tarafından öncelikle bağlı bulunulan vergi dairesine konuya ilişkin vergi incelemesi yapılması hususunda bir talep dilekçesi ile başvurulması gerektiği, bu talebin ilgili vergi dairesince inceleme yapmaya yetkili ilgili denetim birimine ivedilikle aktarılacağı, vergi incelemesi sonucu düzenlenen raporda uygun görülen indirim KDV tutarı, raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihi kapsayan dönem beyannamesinde yeni işletme ya da şirket tarafından indirim konusu yapılabileceği açıklanmaktadır.

Yürürlük tarihi 31.10.2024 dür.

KDV İadelerinin Vergi İncelemesi İle Yapılacağı Haller;

7524 Sayılı kanun ile KDV Kanununun 36'ncı maddesinde yapılan değişiklikle; iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan KDV iade talepleri, kural olarak vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir.

KDV iadelerinin yerine getirilmesine ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV-A) bölümüne A1 ve A2 bölümleri eklenmiştir.

Düzenleme gereği (A1 Bölümü)

-İade hakkı doğuran işlemler itibarıyla belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde mükelleflerin KDV iade taleplerinin, teminat veya YMM raporu karşılığında yapılması öngörülen işlemler için yürütülen kontrollerde tespit edilen eksiklik ya da uygunsuzlukların verilen süre içinde mevzuata uygun olarak giderilmesi gerekmektedir.

-Eksiklik veya uygunsuzlukların verilen sürede giderilememesi durumunda, iade talebi 15 gün içinde incelemeye sevk edilir ve düzenlenecek vergi inceleme raporu doğrultusunda işlem yapılır. İncelemeye sevk edilen bu tür iade taleplerinde, talep edilen tutarın %150'si

oranında banka teminat mektubu sunulması halinde işlem tamamlanır, teminat ise vergi inceleme raporuna göre çözülecektir.

-Teminat karşılığı yapılan iadelerde, teminatın YMM raporuyla çözülebileceği durumlarda, süresi içinde YMM raporunun ibraz edilmemesi veya ibraz edilmeyeceğinin bildirilmesi halinde, teminat yine vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir.

KDV iadeleri Vergi İncelemesine Tabi Olanlar (A2 Bölümü)

Yürürlük tarihinden itibaren hakkında olumsuz rapor ve tespitler bulunan mükelleflerin iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirileceği mükellef grupları aşağıda belirtilmiştir.

Olumsuz rapor ve tespitlerin niteliğine göre belirlenen teminatların verilmesi halinde bu mükelleflerin iade talepleri yerine getirilecek, ancak teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir.

Haklarında, düzenledikleri veya kullandıkları belgelerin gerçek duruma aykırı olduğuna ilişkin delil ve karineleri içeren rapor veya tespit bulunan veya bu mükelleflerle ilişkili olduğu tespit edilen mükelleflerin iade talepleri vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir.

- 213 sayılı Kanunun (153/A) maddesi kapsamına (sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirenler) giren mükellefler,
- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme fiiline iştirak eden mükellefler de dâhil olmak üzere sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma konusunda haklarında "olumsuz rapor" veya "olumsuz tespit" bulunan mükellefler,
- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme konusunda haklarında "olumsuz rapor" veya "olumsuz tespit" bulunan mükelleflerin raporun ait olduğu dönemdeki ortakları, kanuni temsilcileri, bunların kurdukları veya ortak oldukları mükellefler ile kanuni temsilcisi oldukları mükellefler,
- Haklarında beyanname vermeme, defter ve belge ibraz etmeme ve adresinde bulunamama konusunda tespit bulunan mükellefler,
- Haklarında "olumsuz rapor" veya "olumsuz tespit" bulunan mükelleflerden doğrudan mal ve/veya hizmet alan mükelleflerdir.

5018 sayılı Kanun eki cetvellerde yer alan kamu kurum ve kuruluşları, il özel idareleri, köyler, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan emekli ve yardım sandıkları ile sermayelerinin (%51) veya daha fazlası yukarıda sayılanlara ait mükellefler hakkında bu bölüm hükümleri uygulanmaz.

Sahte belge düzenleme veya kullanma gibi olumsuz raporlara sahip mükellefler, belirli koşulları yerine getirerek teminat karşılığında iade alabilirler.

Yürürlük tarihi 31.10.2024 dür.

Yüklenen KDV'nin önceki dönemlerde indirilmiş olup olmadığı;

Tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yükledikleri KDV'nin, yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan devreden KDV ile karşılaştırılmaksızın iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam indirim KDV ile karşılaştırılarak iade talebinin sonuçlandırılacağı açıklanmaktadır.

Yürürlük tarihi 31.10.2024 dür.

İndirimli Teminat Uygulama Sertifikası (İTUS) talep edilmesine ilişkin hadler değiştirilmiştir;

-Maddi duran varlıkları toplamı 40.000.000 TL'den 100.000.000 TL'ye,

-Öz sermaye tutarı 10.000.000 TL'den 25.000.000 TL'ye,

-Net satışlar 20.000.000 TL'den 50.000.000 TL'ye,

-Vergi inceleme raporları ve şartlar için belirlenen diğer sınırlar 50.000.000 TL'den 125.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

Yürürlük tarihi 31.10.2024 dür.

Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) Sertifikası talep edilmesine ilişkin hadler değiştirilmiştir.

-Aktif toplamı 200.000.000 TL'den 500.000.000 TL'ye,

-Öz sermaye 50.000.000 TL'den 125.000.000 TL'ye,

-Net satış hasılatı 100.000.000 TL'den 250.000.000 TL'ye,

-Vergi inceleme raporu sınırı 250.000.000 TL'den 625.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

Yürürlük tarihi 31.10.2024 dür.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.