

İstanbul, 02 Şubat 2018

Mali Mevzuat Sirküleri
No: 2018 / SRK0029

Konu: 17 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile Yapılan Açıklamalar

Bu sirkülerimizde söz konusu Tebliğin ilgili konularda yaptığı açıklamalara değinmekteyiz.

1) Özel Hesap dönemine tabi mükellefin KDV indirimi

Gelir İdaresi Başkanlığınca son dönemde verilen özeldelerde, özel hesap dönemine tabi mükellefin KDV indirimine ilişkin olarak aşağıdaki şekilde açıklamalar yapılmaktaydı:

“indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılılmamak şartıyla ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceğinden, firmanıza özel hesap dönemi tayin edilmiş olsa bile, özel hesap dönemi içerisinde olmakla beraber takvim yılı aşıldıktan sonra kanuni defterlerinize kaydedilen faturalarda yer alan KDV’nin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.”

Bu Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-5.6.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraf eklenerek, gelir veya kurumlar vergisi bakımından özel hesap dönemine tabi olan KDV mükelleflerinin yükledikleri **KDV’yi özel hesap dönemini aşmamak kaydıyla** belgelerin kanuni defterlere kaydedildiği dönemde indirmelerinin mümkün olduğu belirtilmiş ve böylelikle uygulamaya yeni bir yön verilmiştir.

2) Bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık yapılan teslimlere ilişkin istisna uygulaması

Hatırlanacağı üzere, 05.12.2017 tarihli ve 7061 sayılı Kanun’un 42. maddesiyle;

- Finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu şirketlere devir ve teslimleri,
- Finansal kiralama ve finansman şirketlerinin, alacaklarına karşılık borçlulardan veya kefillerden edindiği taşınmaz ve iştirak hisselerinin, bu şirketler tarafından devir ve teslimleri

KDV’den istisna edilmiştir.

Bu Tebliğ ile konuya ilişkin olarak aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

- Bu istisnanın uygulanabilmesi için iştirak hisseleri ile taşınmazların iki yıl aktifte bulundurulması gerekmemektedir.
- İstisna sadece bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine olan borca karşılık, banka, finansal kiralama ve finansman şirketlerine yapılacak devir ve teslimler ile bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketleri tarafından devir ve tesliminde uygulanacaktır.

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish İstanbul Residence C-73/74, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye **Tel.:**+90 212 639 4096 **Faks:** +90 212 639 4097 **E-Posta:**newsletter@steuerberatung-ugur.com
İnternet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International’in üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler,Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.

- Borca karşılık banka, finansal kiralama ve finansman şirketleri dışında üçüncü kişilere yapılan satışlar, istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.
- Finansal kiralama ve finansman şirketlerinin **01/01/2018** tarihinden önce, borçlarına karşılık borçlu ve kefillerden aldıkları taşınmaz ve iştirak hisselerinin 01/01/2018 tarihinden sonraki devir ve teslimleri de istisna kapsamındadır.
- İstisna uygulanabilmesi için, devir ve teslim konu taşınmaz ve iştirak hisselerinin bankaya, finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanlara veya bu borca kefil olanlara ait olması gerekmektedir.
- İstisna, satış yoluyla gerçekleştirilen devir ve teslimlere uygulanacaktır.
- Bağış, hibe şeklindeki devir ve teslimler istisna kapsamı dışında sayılmıştır.
- Öte yandan, söz konusu istisna uygulamasında, borçlu olanlar, kefiller ile finansal kiralama ve finansman şirketlerinin, taşınmaz ve iştirak hisselerini ticaretini yapmak amacıyla aktiflerinde bulundurup bulundurmadıkları dikkate alınmayacaktır.
- Örneğin, (F) Bankasının borçlusuna ait gayrimenkulün borcuna karşılık İcra Müdürlüğü tarafından bankaya satışı, 3065 sayılı Kanunun (17/4-r) maddesi kapsamında KDV'den istisnadır.

3) Yurt dışından alınan roaming hizmetlerinde istisna

7061 sayılı Kanunun yukarıda değiniz 42. maddesi ile yapılan diğer bir düzenleme de cep telefonu abonelerinin yurtdışında yaptıkları kullanımlara ilişkin yurtdışında bulunan operatör tarafından, yurtiçindeki operatöre verilen roaming hizmetine ilişkin bedel ile bu bedelin yurtiçindeki operatör tarafından aboneye yansıtılmasının KDV'den istisna edilmesi idi.

Bu Tebliğ ile konuya ilişkin aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, 01/01/2018 tarihinden itibaren yurt dışında mobil telefon kullanımlarına ilişkin olarak yurt dışındaki GSM operatörleri tarafından Türkiye'de yerleşik GSM operatörüne verilen roaming hizmetleri KDV'den istisna olup, bu hizmetler nedeniyle Türkiye'de yerleşik GSM operatörü sorumlu sıfatıyla KDV beyanında bulunmayacaktır.

Ayrıca, bu hizmetlerin GSM operatörleri tarafından müşterilerine yansıtılması da KDV'den istisna olduğundan, GSM operatörleri tarafından müşterilerine düzenlenecek faturalarda yurt dışındaki kullanımlara ilişkin yansıtılan roaming bedelleri KDV matrahına dahil edilmeyecektir.

4) Teşvik belgeli yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2018 yılında yüklenilen KDV'nin iadesi

Teşvik belgeli yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2018 yılında yüklenilen KDV'nin iadesine ilişkin aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish İstanbul Residence C-73/74, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye **Tel.:**+90 212 639 4096 **Faks:** +90 212 639 4097 **E-Posta:**newsletter@steuerberatung-ugur.com
İnternet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International'in üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler,Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.

- **Asgari 50 milyon Türk Lirası** tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin **inşaat işleri nedeniyle 2018 yılının ilk altı aylık döneminde** (01/01/2018-30/06/2018) söz konusu yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin izleyen bir yıl içinde (01/07/2018-30/06/2019),
- **Asgari 50 milyon Türk Lirası** tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin **inşaat işleri nedeniyle 2018 yılının ikinci altı aylık döneminde** (01/07/2018-31/12/2018) söz konusu yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin izleyen bir yıl içinde (01/01/2019-31/12/2019),
- **50 milyon Türk Lirası** tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin **inşaat işleri nedeniyle 2018 yılında söz konusu yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve 2018 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin izleyen yıl içinde (01/01/2019-31/12/2019)"** talep edilmesi halinde iadesi öngörülmektedir.

Ayrıca söz konusu İade;

- **Asgari 50 milyon Türk Lirası** tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin **inşaat işlerinde 2018 yılının ilk altı aylık döneminde** (01/01/2018-30/06/2018) yüklenilen ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken Temmuz/2018, en geç Mayıs/2019 dönemine ait KDV beyannamesine,
- **Asgari 50 milyon Türk Lirası** tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin **inşaat işlerinde 2018 yılının ikinci altı aylık döneminde** (01/07/2018-31/12/2018) yüklenilen ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken Ocak/2019, en geç Kasım/2019 dönemine ait KDV beyannamesine,
- **50 milyon Türk Lirası** tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin **inşaat işlerinde 2018 yılında yüklenilen ve 2018 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV** için en erken Ocak/2019, en geç Kasım/2019 dönemine ait KDV beyannamesine dahil edilerek talep edilebilecektir.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/01/20180131.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/01/20180131.htm>

Saygılarımızla

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish İstanbul Residence C-73/74, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye **Tel.:**+90 212 639 4096 **Faks:** +90 212 639 4097 **E-Posta:**newsletter@steuerberatung-ugur.com
İnternet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International'in üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler,Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.