

SİRKÜLER 2017/9

03 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Seri 10 No.lu Tebliğ İle yapılan düzenlemeler konusunda aşağıda açıklamalarımıza yer verilmiştir.

1- Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Yazılım Ve Gayrimaddi Hak Satış Ve Kiralamalarında İstisna Uygulaması

27 Ocak 2017 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6770 sayılı kanunla yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yazılım ve gayrimaddi hak satış ve kiralamaları KDV 13. Maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre katma değer vergisinden istisna edilmişti. KDV genel tebliğinde **yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yazılım ve gayrimaddi hak satış ve kiralamalarına ilişkin** istisnasın aynı madde kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerindeki istisna uygulamasına dair düzenlemelerin geçerli olduğu yönünde revizeler yapılmıştır. Konuyla ilgili olan tebliğ eki EK 9/A ve 9/B yazı ve form içeriğinde de değişiklikler yapılmıştır.

2- İmalat Sektöründeki Yatırım Teşvik Belgeleri Kapsamında Yapılan Bina- İnşaat Harcamalarında KDV İadesi Düzenlemeleri

6770 sayılı Kanunla KDV Kanununa eklenen Geçici 37. Madde ile İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımların inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve indirim yoluyla telefi edilemeyen katma değer vergisinin talep edilmesi halinde iadesine imkan sağlanmıştı ve bu konuda usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştı. Tebliğde bu yetkiye ilişkin düzenlemeler de yapılmış olup, buna göre;

İade Talep edebilecek mükellefler:

İmalat sanayiine yönelik düzenlenmiş bir yatırım teşvik belgesine sahip mükellefler iade talep edebilecektir. Mükelleflerin inşaat işlerinin de söz konusu teşvik belgesinde öngörülen yatırıma ilişkin olması ve teşvik belgesinde öngörülen süre içinde yapılmış olması gerekmektedir.

İnşaat İşlerinin Kapsamı:

Münhasıran teşvik belgeli yatırım kapsamındaki inşaat taahhüt işi, nakliye, hafriyat ve benzeri inşaa işleri ile söz konusu inşaat işlerinde kullanılan mal alımlarına ilişkin KDV'ler kapsama girmektedir. Kapsamdaki işler nedeniyle mal ve hizmet alımında ödenen KDV'lerinden yüklenip de ilgili altı aylık veya yıllık dönemlerde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesi mümkündür. Bu iade geçici bir teşvik niteliğinde olup sadece 2017 yılında yüklenilen KDV için kullanılabilir.

İstisnanın Beyanı:

- Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde 2017 yılının ilk altı aylık döneminde (1/1/2017-30/6/2017) yüklenilen ve bu süre

içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV en erken Temmuz/2017, en geç Mayıs/2018 dönemine ait KDV beyannamesine,

- Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde 2017 yılının ikinci altı aylık döneminde (1/7/2017-31/12/2017) yüklenilen ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV en erken Ocak/2018, en geç Kasım/2018 dönemine ait KDV beyannamesine,

- 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV en erken Ocak/2018, en geç Kasım/2018 dönemine ait KDV beyannamesine,

Dahil edilerek iade talep edilebilecektir.

İade Usulü:

Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan 5.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri ile miktarına bakılmaksızın mahsuben iade talepleri istenen belgelerin ibraz edilmiş olması halinde vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecek, 5.000 TL'yi aşan nakden iade taleplerinin aşan kısmının iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilecektir. Teminat verilmesi halinde iade yapılacak ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporunun sonucuna göre çözülecektir.

3- 2017/9759 sayılı Kararname ile Net Alanı 150 m²'nin Altındaki Konutlarda Uygulanacak KDV Oranlarına İlişkin Değişiklik Konusunda KDV Genel Uygulama Tebliğinde Düzenleme Yapılmıştır.

Bilindiği üzere 2017/9759 sayılı Kararname ile KDV oranlarının tespit edildiği 2007/13033 sayılı Kararnamenin 1. maddesinin 6. fıkrasında değişiklik yapılarak, Kararname eki (I) sayılı listenin 11. sırasında yer alan net alanı 150 m²'ye kadar konutlardan; 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde (16/5/2012 tarihli ve 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerler hariç), lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan ve ruhsatın sonradan revize edilip inşaat kalitesinin yükseltilmesi hali de dâhil olmak üzere, **yapı ruhsatının alındığı tarihte**, üzerine yapıldığı arsanın 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine istinaden tespit edilen **arsa birim m² vergi değeri**;

a) **Yapı ruhsatı 1/1/2013 ila 31/12/2016 tarihleri arasında alınan** konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1/1/2013 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde;

- 500 TL ile 1000 TL (1.000 TL hariç) arasında olan konutların tesliminde % 8,

- 1.000 TL ve üzerinde olan konutların tesliminde % 18,

b) **Yapı ruhsatı 1/1/2017 tarihinden (bu tarih dâhil) sonra alınan** konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1/1/2017 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde;

- 1.000 TL ile 2.000 TL (2.000 TL dâhil) arasında olan konutların tesliminde % 8,

- 2.000 TL ve üzerinde olan konutların tesliminde % 18,

Oranında KDV uygulanması kararlaştırılmıştır. KDV Genel Uygulama Tebliğinin konuyla ilgili (III-B.2.1.1 bölümünde bu konudaki düzenleme yapılmıştır.

4- İndirimli Orana Tabi Konut Teslimlerinden Dođan KDV İadelerinde Yılı İçerisinde Nakden İade İmkanı

Bilindiği üzere indirimli oranda KDV'ye tabi teslim ve hizmetlerle ilgili yüklenip de indirilemeyen verginin aynı yıl içinde mahsuben iadesi mümkün olmakla birlikte nakden iadesi ancak izleyen yıl mümkündür. 6770 sayılı Kanun'la; KDV Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasına ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere "Ancak mahsuben iade edilmeyen vergi, Maliye Bakanlığınca belirlenen sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemler itibarıyla yılı içinde nakden iade edilebilir." cümlesi eklenmişti. Bu yetki çerçevesinde, Tebliđle yapılan düzenleme ile **indirimli orana tabi konut teslimlerinden** doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür.

Yıl içinde nakden iade taleplerinde de mahsuben iade talebindeki belge ve bilgiler istenecek olup, beyanname dönemleri itibarıyla 5.000 liraya kadar nakden iade talebi teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu aramaksızın yerine getirilecek, 5.000 lira ve üstü nakden iade talebi ise teminat karşılığında veya YMM raporu ibrazı ile yerine getirilecektir. 5.000 lira ve üstündeki nakden iade taleplerinin vergi inceleme raporu ile yapılması talep edildiğinde ise bu talep vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihte yerine getirilecektir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin konuyla ilgili (III/B-3) bölümünde gerekli değişiklik ve eklemeler yapılmıştır.

5- İndirimli Orana Tabi Teslim Ve Hizmet İfalarında İade Sınırı

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3) bölümünde, 2017/9759 sayılı Kararname ile indirimli KDV oranına işlemlerde yüklenilip de indirilemeyen KDV'nin iadesinde yıllık olarak 10.000 lirayı aşan kısmın iadesine dair yapılan belirleme konusunda da gereken revizeler yapılmıştır.

Buna göre indirimli vergi oranına tabi teslim ve hizmetlerde iade uygulaması ile ilgili sınır 2017 yılı için 10.000 TL olarak belirlenmiştir. 2016 yılında yapılan indirimli orana tabi işlemlerle ilgili 2017 yılında yapılacak yıllık iadelerde de bu tutar dikkate alınacaktır. 2018 ve izleyen takvim yılları için bu sınır, bir önceki yıldaki tutarın, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerleme oranında artırılması suretiyle uygulanacaktır. Bu şekilde yapılacak hesaplamada, 50 TL ve daha düşük tutarlar dikkate alınmayacak, 50 TL'den fazla olan tutarlar ise 100 TL'nin en yakın katına yükseltilecektir.

Daha önce yayınlanan KDV tebliğlerine göre indirimli orana tabi işlemlerde yüklenilen vergilerden indirilemeyen kısmın 2017 yılı içinde 21.400 lirayı aşan kısmı, 2016 yılı için ise 20.600 lirayı aşan kısmı iade edilebilmekteydi