

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2018/43

TARİH: 21/07/2018

KONU	Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No 19) Yayınlanmıştır.
-------------	--

06 Temmuz 2018 tarihli 30470 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 19 Seri Numaralı KDV Genel Tebliği ile, daha önce yayınlanmış olan KDV Genel Uygulama Tebliğinin çeşitli bölümlerinde değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ kapsamında yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir;

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C) bölümünde yapılan değişiklik ile, Konfeksiyon kırpıntıları teslimlerinin KDV'den istisna edilmesine yönelik düzeltmeler yapılmıştır.

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-1.1.1.) bölümünde,

Gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimlerin ihracat teslimi kapsamına alınmasına ilişkin açıklama ve düzenlemeler yapılmıştır. Bu teslimlerin ihracat teslimi sayılabilmesi için aranan şartlar 19 nolu tebliğin 2. Maddesinde sıralanmıştır.

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-6.1.) bölümünde,

Türkiye'de ikamet etmeyen taşımacılara uygulanan istisna kapsamına otoyol geçiş ücretleri dahil edilmiştir.

- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere;

- Okul,

- Sağlık tesisi,

- Yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu,

- Çocuk yuvası,

- Yetiştirme yurdu,

- Huzurevi,

- Bakım ve rehabilitasyon merkezi,

- Mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler,

- Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler,
- Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri,
- Gençlik ve izcilik kampları

tesislerin inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetlerdeki istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu tesislerin tadil, bakım ve onarım işlemlerine yönelik teslim ve hizmetler ise istisna kapsamına girmemektedir.

İstisnadan faydalanılabilmesi için ilgili idare ve kuruluşlarla bağış protokolü imzalanması şarttır.

- Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri 1/6/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV’den istisna edilmiştir.
- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.3.) bölümünün birinci paragrafıyla,

Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yazılı şartlar dahilinde adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında yapılan devir ve bölünme işlemleri vergiden istisna edilmiştir.

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.14.) bölümü ağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda; 3065 sayılı Kanunun (17/4-o) maddesine göre, vergisiz satış yapılan işyerlerinin ve bu işyerlerine ait depo ve ardiye gibi bağımsız birimlerin kiralanması, (17/4-ö) maddesine göre ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri KDV’den müstesnadır.”

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-4.) bölümünde yapılan düzenleme ile,

İkinci el oto alış satışlarında özel matrah şekli belirlenmiştir. Buna göre Tebliğde ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde özel matrah uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A) kısmının (1.5.) bölümünden sonra aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“1.6. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşlemlerle İlgili Yüklenilen Kur Farkları

“Tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra, söz konusu işleme ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait kur farkları ortaya çıkabilmekte olup, söz konusu kur farkı üzerinden ödenen KDV’lerin tam istisna kapsamındaki işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemine ilişkin yüklenilen KDV hesabına dahil edilerek iadesinin talep edilmesi mümkündür. Ancak, kur farkına ilişkin faturanın iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra gelmesi halinde, işlemlerle ilgili mal ve hizmet alımlarına ait kur farkı üzerinden ödenen ve yüklenilen KDV hesabına dahil edilmesi gereken KDV, indirim hesaplarına dahil edildiği vergilendirme dönemine ilişkin iade hesabında dikkate alınabilir.”

Söz konusu Tebliğ’in orijinal metnine aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşılabilecektir.

[Ek-1 Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 19\)](#)

[Ek-2 Tebliğ Eki Formlar](#)

Saygılarımızla,