

KATMA DEĞER VERGİSİNDE YAPILAN YENİ DÜZENLEMELER

I- GİRİŞ

Katma Değer Vergisi Kanununun uygulanmasına yönelik gerek 7555 sayılı kanun ve gerekse bu kanuna bağlı olarak 55 sayılı KDV Tebliği ile düzenlemeler yapılmış bulunmaktadır. Söz konusu düzenlemeler platformda konu edilmiş ve aşağıda açıklanmıştır.

II- GETİRİLEN DÜZENLEMELER

1.Petrol Arama istisnasına ilişkin sarf malzemesi ve fatura bilgilerini gösterir listenin GİB'e gönderilmesi düzenlenmiştir.

Bilindiği üzere Kanunun 13/c maddesinde Türk Petrol Kanunu Hükümlerine Göre Petrol Arama Faaliyetlerini Yürütenlere Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna kısmı düzenlenmiş olup Uygulama Genel Tebliğinin (II/B-3.1.2.) bölümünde de istisnanın uygulama esas ve usulleri belirlenmiştir.

55 Sayılı KDV Tebliği ile ilgili bölümde yapılan ekleme ile istisna kapsamında münhasıran petrol arama faaliyetlerinde kullanılmak üzere sarf malzemesi niteliğinde olan malzemeler ile, hizmet alımında bulunan ilgili kişi ve kuruluşlarca bu mal ve hizmetlere ilişkin fatura bilgilerini içeren bir listenin onaylı örneğinin Petrol İşleri Genel Müdürlüğü tarafından Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda gönderileceği hususu düzenlenmiştir.

2. İhracına izin verilen uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze gibi araçlara ilişkin düzenleme yapılmıştır.

KDV Kanununun 13/f maddesinde yer alan Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler ve bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu husus yer almaktadır.

Bu kapsamda 55 sayılı KDV Tebliği ile getirilen ve Uygulama Genel Tebliğinin (II/B-7.1.) bölümüne eklenen düzenleme ile, Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığı tarafından savunma sanayii projesi olarak onaylanıp ihracına izin verilen; uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze gibi araçların imalatını üstlenen yüklenici firmalara bu imalata ilişkin yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifalarının KDV Kanununun 13/f maddesi kapsamında KDV'den istisna tutulacağı hususuna açıklık getirilmiştir.

3. Milli Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Millî İstihbarat Teşkilatı Başkanlığına yapılacak bazı taşıt teslimlerinin KDV’den istisna edilmesine ilişkin düzenleme getirilmiştir.

7555 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi ile KDV Kanununun 13 üncü maddesine (o) bendi ile eklenen 24.07.2025 tarihinden itibaren yürürlükte olan hüküm ile Kanun maddesinde belirlenen taşıtların münhasıran millî savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere Millî Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Millî İstihbarat Teşkilatı Başkanlığına teslimi KDV den istisna edilmiştir.

Konu ile ilgili olarak Uygulama Genel Tebliğine (II/B-17.4.2.) bölümünden sonra gelmek üzere “18.” bölüm eklenerek geniş açıklamalara yer verilmiştir. Buna göre istisnadan yararlanılabilmesi için ilgili kuruluşların, taşıt listesiyle birlikte Defterdarlığa başvurarak istisna belgesi (EK:34) alması ve bu belge ile onaylı listenin satıcılara veya gümrük idaresine ibraz edilmesi gerekmektedir. Satıcı tarafından düzenlenen faturada KDV gösterilmeyecek, sadece “3065 sayılı Kanunun 13/o maddesi uyarınca KDV hesaplanmamıştır” ibaresine yer verilecektir.

Bu işlemler KDV beyannamesinde, “İstisnalar – Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında 344 kodu (“Milli Savunma ve İç Güvenlik İhtiyaçlarında Kullanılmak Üzere Taşıt Teslimi”) üzerinden bildirilecektir.

4. Vakıflar Genel Müdürlüğü bünyesindeki vakıflar ve bu kurum tarafından yönetilen mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler KDV’den istisna edilmiştir.

7555 sayılı Kanunun 7 nci maddesi ile KDV Kanununun 17 nci maddesinin (p) bendine yapılan ekleme ile Vakıflar Genel Müdürlüğünün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler istisna kapsamına alınmış ve Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.15.) bölümünde konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, Hazine tarafından gerçekleştirilen taşınmaz teslimleri ve kiralamalar, irtifak hakkı, kullanma izni ve ön izin işlemleri; Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ile TOKİ’nin yalnızca arsa ve arazi teslimleri ile Vakıflar Genel Müdürlüğünün yönettiği mazbut vakıflara ait taşınmazların satışları KDV’den istisna edilmiştir. Ancak, Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ve TOKİ’nin arsa ve arazi dışındaki taşınmaz teslimleri ile hizmetleri ve Vakıflar Genel Müdürlüğünün kendi mülkiyetinde bulunan ya da yönetmediği/temsil etmediği vakıflara ait taşınmaz satışları istisna kapsamında değildir.

5. Teminat karşılığı ithal edilen malın teminatının hesaplanmasına esas özel tüketim vergisi tutarının KDV matrahına eklenmesi öngörülmüştür.

KDV Kanununun, ithalatta KDV matrahını hükme bağlayan 21nci maddesine 7555 sayılı Kanunla teminat karşılığı ithal edilen malın teminatının hesaplanmasına esas özel tüketim vergisi tutarının da eklenmesine

ilişkin (ç) bendi eklenmiştir. Buna göre Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların (petrol ürünleri) ithalinde hesaplanıp teminata bağlanan özel tüketim vergisi, katma değer vergisi matrahına dahil edilmiştir.

Konuya ilişkin Tebliğin (III/A-2.) bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

İthalat sırasında ödenen ve gümrük makbuzu üzerinde gösterilen KDV'nin, mükellefler tarafından indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. 4760 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithal edildikten sonra ithalatçıları tarafından yurt içinde tesliminde, ÖTV tutarı dahil toplam işlem bedeli üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

6. 55 No.lu Tebliğ ile KDV İade Hesabına ATİK'lerden Pay Verilmesine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

55 No. lu KDV Tebliği ile Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A3-1.3.) bölümünün sonuna örnekler ile konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.