



**İSTANBUL
DEFTERDARLIĐI**

KDV-ÖTV GRUP MÜDÜRLÜĐÜ

7524 SAYILI KANUN İLE 3065 SAYILI KDV KANUNUNDA YAPILAN DEĐİŐİKLİLER

**İSTANBUL YMM ODASI
20.11.2024**



- ❑ Etüt, plan-proje, danışmanlık ve denetim hizmetlerinin isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyeceği hususunda değişiklik yapılmıştır.





- İade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilme sınırı olan 10.000 TL, 50.000 TL olarak belirlenmiştir





- ❑ Yapılan düzenleme ile KDV'nin, yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde sonraki döneme devreden KDV yetersiz olsa, hatta ödeme çıkmış olsa bile iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam indirim tutarı iade edilecek KDV'den fazla ise iade tutarının tamamı yerine getirilecek. Fazla değilse toplam indirim tutarı kadarı iade edilecek.





13. Madde de Yapılan Değişiklik



- ❑ Gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar ile özel tekne ve yatların istisna kapsamında olmadığı Kanun metninde açıkça yazılmıştır.
- ❑ İstisna amacı ülkenin deniz ve hava ticaret filosunun geliştirilmesi ve dış rekabette tahammül edebilecek bir duruma getirilmesidir.





52 Seri No'lu Tebliğ KDVGUT

- ❑ Örneklerde geçen yat kelimelerinin yerine gemi kelimeleri eklenmiştir.
- ❑ Ülkenin deniz ve hava ticaret filosunun geliştirilmesi 13/a maddesinde düzenlenen istisnanın amacı olarak belirtilmiş, kapsama giren (**tanker gemileri, kuru dökme yük gemileri, konteyner gemileri, Ro-Ro gemileri, kruvaziyer tipi yolcu gemileri, feribot, deniz otobüsü, balıkçı gemileri, 24 metreyi aşan ve özel kullanıma yönelik olmayan tekne ve yatlar**) deniz araç ve taşıtları sayılmıştır.



- ❑ İstisnanın sadece imal ve inşa faaliyetinde bulunanların yük ve/veya yolcu taşımaya elverişli deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası ile ilgili mal ve hizmet alımında uygulanacağı özel amaçla kullanılan boyu 24 metreyi aşmayan yat ve teknelerde uygulanmayacağı belirtilmiştir
- ❑ 3065 sayılı Kanunun 7524 sayılı Kanunla değişik (13/b) maddesinde, gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçlar ile özel tekne ve yatlar **hariç** olmak üzere deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.



3065 sayılı Kanununun (13/b) maddesinde düzenlenen istisnanın kapsamına;

- Yük taşımaya elverişli deniz taşıma araçları,
- Yolcu taşımaya elverişli gövde boyu **24 metreyi aşan** özel kullanıma yönelik olmayan deniz taşıma araçları,
- Yük ve/veya yolcu taşımaya elverişli hava taşıma araçları girmektedir.



- ❑ **Özel tekneler**, ticari amaç olmaksızın münhasıran gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan, ulusal standarda göre ölçüldüğünde gövde boyu 2,5 metre (dahil) ile 24 metre (dahil) arasında olan ve bağlama kütüğüne veya gemi siciline kaydedilerek bağlama kütüğü ruhsatnamesi veya gemi sicil tasdiknamesi düzenlenmiş olan tekneler olarak tanımlanmıştır.
- ❑ Yük taşıma amaçlı olmayan gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan, özel tekne ve özel yat kapsamında ve gövde boyu 24 metreye kadar olan deniz araçları, deniz motosikletleri, paraşüt çekme tekneleri, sürat motorları gibi araçlar için **verilen hizmetler istisna kapsamında değildir.**



- ❑ **Özel tekneler**, ticari amaç olmaksızın münhasıran gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan, ulusal standarda göre ölçüldüğünde gövde boyu 2,5 metre (dahil) ile 24 metre (dahil) arasında olan ve bağlama kütüğüne veya gemi siciline kaydedilerek bağlama kütüğü ruhsatnamesi veya gemi sicil tasdiknamesi düzenlenmiş olan tekneler olarak tanımlanmıştır.
- ❑ Yük taşıma amaçlı olmayan gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan, özel tekne ve özel yat kapsamında ve gövde boyu 24 metreye kadar olan deniz araçları, deniz motosikletleri, paraşüt çekme tekneleri, sürat motorları gibi araçlar için **verilen hizmetler istisna kapsamında değildir.**



- ❑ Belediyeler, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, devlet üniversiteleri, devlet hastaneleri ve benzeri kurumlar adına 3065 sayılı Kanununun (13/d) maddesi kapsamında KDV istisna belgesi verilmesinin mümkün olmadığı belirli şartlar altında iktisadi işletmelerine verilebileceği belirtilmiştir.





Altın, Gümüş, Platin ile İlgili Faaliyetler



- Yapılan değişlikle **31.10.2024** tarihinden itibaren Altın, Gümüş, Platin ile İlgili Arama, İşletme ve Zenginleştirme Faaliyetlerine İlişkin İstisnadan kaynaklanan mahsuben iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecek.





Deprem Sonrası Yapılacak Yapılara Yönelik İstisna



- ❑ KDV Kanununa eklenen **Geçici 45** inci madde ile 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremlere yönelik yeni bir tam istisna hükmü eklenmiştir.



- ❑ Genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında ;

1-) Genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanmak üzere, **konut, iş yeri, okul, öğrenci yurdu, hastane, ibadethane, kültür ve sanat merkezi, kütüphane gibi** taşınmazların inşasına ilişkin yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına 1/1/2024 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler



2-) Genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimi 31/12/2025 tarihine kadar KDV'den istisna tutulmuştur.





52 Seri No'lu Tebliğ KDVGUT

- ❑ Genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanmak üzere konut, iş yeri, okul, öğrenci yurdu, hastane, ibadethane, kültür ve sanat merkezi, kütüphane gibi taşınmazların inşasına ilişkin yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına **1/1/2024** tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler ile bu yerlerde genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimi **31/12/2025** tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.



- ❑ İstisna kapsamına konut, iş yeri, okul, öğrenci yurdu, hastane, ibadethane, kültür ve sanat merkezi, kütüphane gibi taşınmazların inşasına yönelik yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları girmektedir. Çocuk parkı, bahçe düzenlemesi, havuz, pergole, kamelya, spor alanı ve benzerlerinin yapımına ilişkin mal ve hizmet alımları ise istisna kapsamında değerlendirilmez.
- ❑ İkinci bir istisna olarak yabancı devlet kurum ve kuruluşları tarafından genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların 31/12/2025 tarihine kadar yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimini belirtilmiştir.
- ❑ Yabancı devlet kurum ve kuruluşları, taşınmazların inşasına ilişkin alınacak mal ve hizmetleri KDV ödemeksizin temin edebilmek için EK:33'te yer alan istisna belgesini ilgili Defterdarlıktan temin etmelidir.



- ❑ Bu işlemlerden kaynaklanan **mahsuben iade talepleri** yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.
- ❑ Bu işlemlerden kaynaklanan ve 50.000 TL'yi aşmayan **nakden iade talepleri** vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 50.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.





Devreden KDV Düzenlemeleri

- Kanununun 17/4-c maddesindeki Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesine göre yapılan devir ve nev'i değişikliği işlemleri ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemlerinde faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce yüklenilen ve indirilemeyen vergilerin, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarını devralan mükellefler tarafından indirim konusu yapılması zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın yapılacak vergi incelemesi ile mümkündür.



- ❑ 2/8/2024 tarihinden itibaren yapılan devir ve bölünme işlemlerinde devralan mükelleflerin devir aldığı KDV tutarlarını indirebilmeleri için bu tutarlara yönelik vergi incelemesi yapılması zorunludur.



Örnek: (A) Ltd. Şti. 20/8/2024 tarihinde (B) AŞ'ye devrolmuştur. Devir tarihi itibarıyla (A) Ltd. Şti'nin devreden KDV tutarı 10.000.000 TL'dir. (B) A.Ş. devreden KDV tutarını indirim hesaplarına alabilmek için bağlı bulunduğu vergi dairesine 2/9/2024 tarihinde inceleme yapılması talebi ile başvurmuştur.

Konuya ilişkin **vergi inceleme raporu vergi dairesi kayıtlarına 15/1/2025 tarihinde intikal etmiş olup**, raporun sonuç bölümünde 7.000.000 TL tutarında devreden KDV'nin (B) A.Ş. tarafından indirim hesabına alınabilmesi uygun bulunmuştur. (B) A.Ş. tarafından **bu tutar 2025/01 dönemi KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilir.**





İadelerde Vergi İncelemesi Esastır



- KDV Kanununun 36'ncı maddesinde yapılan değişlikle, KDV iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu yazılmıştır.



- ❑ Yapılan değişlikle, KDV iadesinde esas yöntemin vergi incelemesi olduğu; Hazine ve Maliye Bakanlığının mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etme yetkisi bulunduğu kanun hükmü haline gelmiştir.





52 Seri No'lu Tebliğ KDVGUT

- ❑ Tebliğin ilgili bölümlerinde iade hakkı doğuran işlem türleri itibarıyla iade için belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde mükelleflerin KDV iade taleplerinin teminat veya YMM raporu karşılığı yerine getirilmesi uygun görülen işlemlere ilişkin yapılan kontrollerde tespit edilen eksiklik veya olumsuzlukların verilen sürede mevzuata uygun şekilde giderilmesi gerekir.
- ❑ Eksiklik veya olumsuzlukların verilen sürede giderilememesi halinde **iade talebi 15 gün içinde incelemeye sevk edilir** ve düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılır. Bu kapsamda incelemeye sevk edilen iade talepleri, iadesi talep edilen tutarın **%150'si oranında banka teminat mektubu verilmesi halinde** yerine getirilir, teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.



İade Talepleri Vergi İncelemesi Raporuna Göre Yerine Getirilecek Mükellefler

- ❑ 213 sayılı Kanununun (153/A) maddesi kapsamına 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** konusunda **tespit** bulunan mükellefler,
- ❑ Haklarında “olumsuz rapor” veya “olumsuz tespit” bulunan mükelleflerden doğrudan **mal ve/veya hizmet alan mükellefler.**



Olumlu Rapor Nedir ?

- ❑ Vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından düzenlenen raporlar (**vergi inceleme raporu, vergi tekniği raporu, basit rapor gibi**), mükellefin incelenen döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan ettiği tüm işlemlerini kapsayacak şekilde düzenlenmeleri ve olumlu olmaları kaydıyla bu kapsamda değerlendirilir.



Olumlu Rapor Nedir ?

- ❑ KDV iade uygulamaları bakımından bir raporun "**olumlu rapor**" sayılabilmesi için, raporda iade hakkı doğuran işlemler dolayısıyla ibraz edilen yüklenilen KDV ve indirilecek KDV listelerinde sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belgeden kaynaklı herhangi bir indirim olmadığını tespiti gerekir.



Olumsuz Rapor Nedir ?

- ❑ Mükellefler hakkında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenledikleri ve/veya kullandıkları konusunda belirlemelerin yer aldığı vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen tüm raporlar (vergi inceleme raporu, vergi tekniği raporu, basit rapor gibi) "olumsuz rapor" sayılır. **Yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen raporlar “olumsuz rapor” olarak değerlendirilmez.**



- ❑ Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği konusunda tespit bulunan mükelleflerin KDV iadesi talepleri vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir
- ❑ Bu durumda olan mükelleflerin, sahte belge düzenleme tespitinde **dört kat**, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme tespitinde ise **üç kat teminat göstermesi halinde**, iade talepleri yerine getirilmekle birlikte, olumsuz raporun intikal ettiği tarihten önceki dönemler için alınan teminatlar da dâhil olmak üzere, iade için alınan tüm teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir.



- ❑ Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespiti bulunan mükelleflerin iade talepleri, kendilerine yazılı olarak verilen **15 günlük süre içerisinde** belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu, ispat etmeleri kaydıyla, iade hakkı doğuran işlem için belirlenmiş usul ve esaslara göre yerine getirilecektir.
- ❑ Belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu ispat etmemekle birlikte, söz konusu belgelerde yer alan KDV tutarlarını indirim ve iade hesabından çıkaran veya bu kısma sahte belge kullanma tespitlerinde **üç kat**, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespitlerinde **iki kat** teminat gösteren mükelleflerin geri kalan iade talepleri ilgili bölümlerdeki usul ve esaslara göre sonuçlandırılır



- ❑ Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği konusunda olumsuz rapor bulunanların raporun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibarıyla henüz sonuçlandırılmamış iade talepleri dâhil, bu tarihten sonraki iade talepleri vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir.
- ❑ Bu durumda olan mükelleflerin, sahte belge düzenleyenler için **beş kat**, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleyenler için ise **dört kat** teminat göstermesi halinde iade talepleri yerine getirilmekle birlikte, olumsuz raporun intikal ettiği tarihten önceki dönemler için alınan teminatlar da dâhil olmak üzere, iade için alınan tüm teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir



- ❑ Adreslerinde bulunmadıkları konusunda hakkında tespit bulunanların sonuçlandırılmamış olanlar da dâhil bütün iade talepleri, tespit yapıldığından itibaren münhasıran **iki kat** teminat karşılığında veya vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Teminat vergi inceleme raporuna göre çözülür.





52 Seri No'lu KDVGUT HİS Ve İTUS



| KRİTER | İTUS ESKİ | İTUS |
|-------------------------------|---------------|----------------|
| Aktif Toplamı | 40.000.000 TL | 100.000.000 TL |
| Maddi Duran Varlıklar Toplamı | 10.000.000 TL | 25.000.000 TL |
| Öz Sermaye Tutarı | 20.000.000 TL | 50.000.000 TL |
| Net Satışlar Tutarı | 50.000.000 TL | 125.000.000 TL |



| KRİTER | HİS ESKİ | HİS |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Aktif Toplamı | 200.000.000 TL | 500.000.000 TL |
| Maddi Duran Varlıklar Toplamı | 50.000.000 TL | 125.000.000 TL |
| Öz Sermaye Tutarı | 100.000.000 TL | 250.000.000 TL |
| Net Satışlar Tutarı | 250.000.000 TL | 625.000.000 TL |



TEŞEKKÜRLER