



İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI



23 NO.LU KDV TEBLİĞİNDE YAPILAN SON DÜZENLEMELER VE KDV ÖZELİNDE GÜNCEL KONULAR



SUNUM PLANI

- ♦ KDV iade verileri
- ♦ 23 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
- ♦ 34 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Hizmet ihracı ve fiili teslim)
- ♦ 35 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ



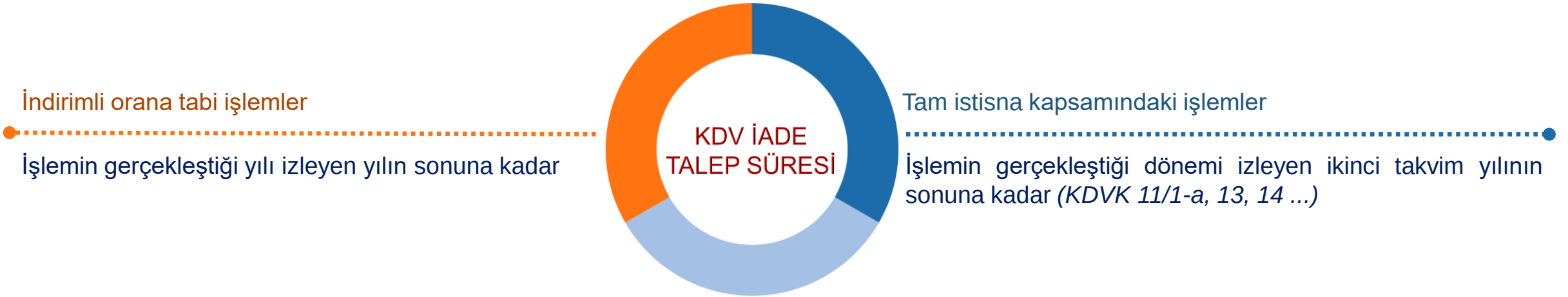
2021 KDV İADE VERİLERİ

İVDB toplam işlemi gerçekleşen KDV iade tutarı

- ♦ Toplam talep sayısı
- ♦ Tamamlanan talep sayısı
- ♦ KDV iadesi alan toplam mükellef sayısı

23 SERİ NO'LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

KDV Kanununun 32'nci maddesi uyarınca; indirilemeyen KDV, **işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla** Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.





KDV İADE TALEP SÜRESİNİN SINIRLANMASI

- ❖ KDV iade talebi için geçerli olan 5 yıllık düzeltme zamanaşımı süresi prensibi değişmiştir.
- ❖ İndirimli oranda iade talep süresi izleyen yılın sonu (1 yıl) olarak sınırlandırılmıştır.
- ❖ KDV iadelerinde talep süresi, iade hakkının doğduğu takvim yılını izleyen yılın başından itibaren 2 yıl olarak düzenlenmiştir.
- ❖ Düzenleme 1.1.2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.





KDV İADE TALEP SÜRESİNİN SINIRLANMASI

- ❖ 1 veya 2 yıllık süre hak düşürücü süredir.
 - ◆ Süre bitmeden iade talebinin beyannamede gösterilmesi
 - ◆ Tebliğ'de ilgili iade hakkı doğuran işlem için sayılan bilgi, belge ve teminatların ibrazı
 - ◆ YMM Raporunun ise süre bitiminden itibaren en geç 6 ay içerisinde vergi dairesine teslimi gerekmektedir.

Bu sürede Raporun sunulmaması halinde incelemeye sevk işlemi yapılır.



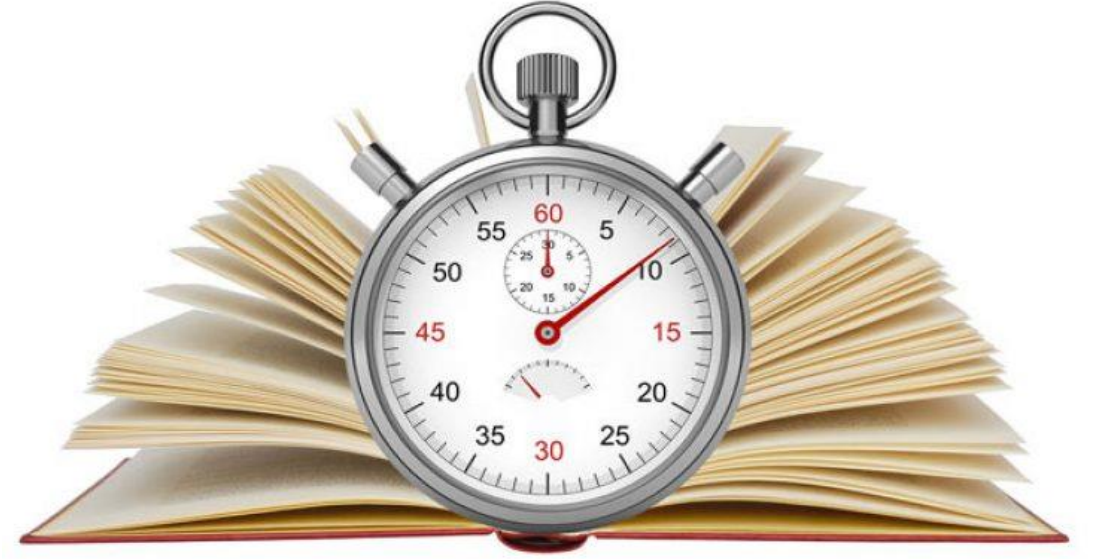
İADE TALEP SÜRELERİNE İLİŞKİN ÖZELLİKLI HUSUSLAR



2018 VE ÖNCEKİ VERGİLENDİRME DÖNEMLERİNE İLİŞKİN İADE TALEPLERİ

❖ 2018 ve önceki yılların vergilendirme dönemlerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan iade talepleri **23 No.lu Tebliğ** kapsamında **değildir**.

❖ Zamanaşımı süresi içinde standart iade talep dilekçesiyle talep edilmesi mümkündür.





DİLEKÇE VEYA İADE LİSTELERİNİN SÜRESİNDE VERİLMEMESİ



❖ Standart iade talep dilekçesi veya

❖ KDV iade listelerinin

süresinde ibraz edilmemesi halinde **iade talepleri reddedilmektedir.**



LİSTELERİN SİSTEME GİRİŞ TARİHİ İLE ONAY TARİHİNİN FARKLI OLMASI

❖ Listelerin sisteme giriş tarihi ile onay tarihi arasında farklılık olması halinde **onay tarihi esas alınacaktır.**





SÜRESİNDE TALEP EDİLMEYEN İADE TALEPLERİ



❖ Kısmi talep şeklindeki standart iade talep dilekçesi ve KDV iade listeleri süresinde ibraz edilip kısmen mahsup / nakit iade istenen hallerde kalan (süresinde talep edilmeyen) iade talepleri **reddedilmektedir**.

(VD tarafından resen bloke edilen kısım hariç)

YMM RAPORU İLE İADE TALEBİNDE YMM RAPORU İBRAZI

❖ Standart iade talep dilekçesi ve KDV iade listeleri süresinde ibraz edilip YMM Raporu ile iade talep edilip YMM Raporu ibraz edilmeyen hallerde (ertesi yılın 6'ncı ayının sonuna kadar) 6 aylık süre içinde YMM Raporu ibrazı mümkündür.



Teminatlı iadeler hariç

- * Artırımlı teminat
- * İndirimli teminat
- * Teminat



BORÇ DOĞDUKÇA MAHSUP

❖ Borç olmasa dahi standart iade talep dilekçesi ve KDV iade listeleri süresinde ibraz edilip mahsup istenen hallerde süresinde standart iade talep dilekçesi ile talep edilen kısım itibariyle **borç doğdukça mahsup yapılabilir.**

📌 27/08/2021 tarihli Duyuru ile;

KDV iade talep dilekçelerinin (2A, 2B, 2C, 2D) "Mahsuben İade" bölümüne *"213 sayılı Kanunun 114 ve 126'ncı maddeleri uyarınca hesaplanan zamanaşımı süreci içerisinde tahakkuk edecek / ödenecek borçlarıma"* seçeneği eklenmiştir.

SÜRESİNDE NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEPLERİNİN SÜRESİNDEN SONRA DEĞİŞTİRİLMESİ



❖ Süresinde nakden ve mahsuben iade taleplerinin süresinden sonra değiştirilmesi / **süresinde giriş yapılan miktar itibariyle mümkündür.**

➡ Süresinde verilen iade talep dilekçesi ile nakden iade talebinin 7 No.lu dilekçe ile vergi ve SGK prim borçlarına mahsuben iade talebi olarak değiştirilmesi mümkündür.

ÖN KONTROL RAPORUNA DAYALI İADE TALEBİNİN REDDİ



❖ Süresinde ön kontrol raporu ile talep edilip rapor ibraz edilmeyen haller ile şartlar sağlanmadığından reddedilen hallerde, (ertesi yılın 6'ncı ayın sonuna kadar) 6 aylık süre içinde YMM Raporu ibraz edilmesi kaydıyla **YMM Raporuna göre iade mümkündür.**



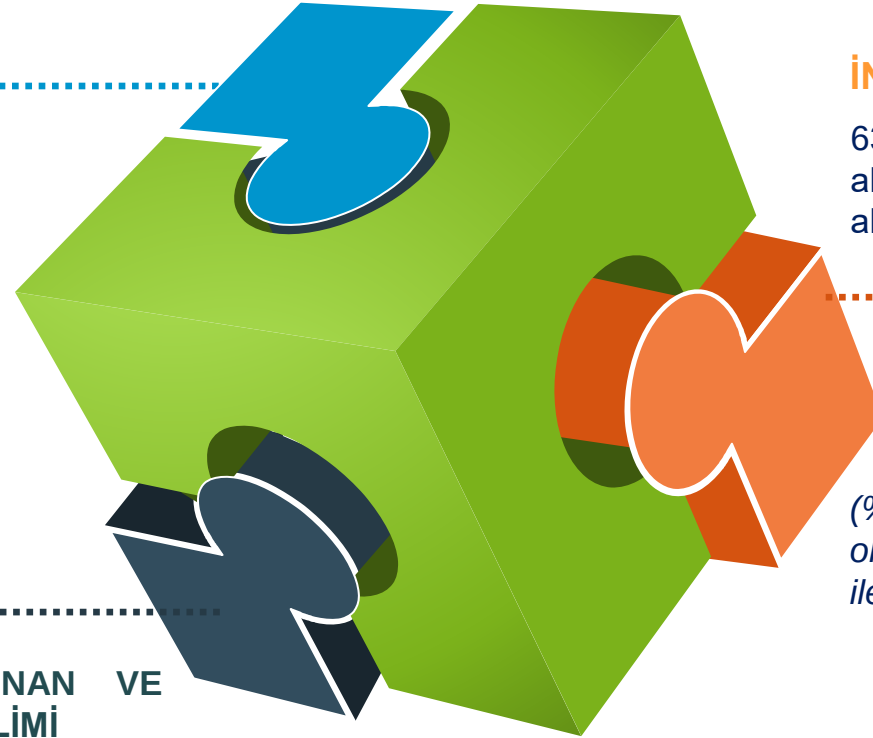
34 SERİ NO'LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

HİZMET İHRACI

Bedelin Türk Lirası olarak Türkiye'ye getirilmesi

YAPI KULLANMA İZİN BELGESİ BULUNAN VE MÜLKİYETİ DEVREDİLEN KONUTLARIN TESLİMİ

KDV iade talepleri, konutun fiilen kullanımına ilişkin başkaca bir belge aranmadan veya bu bağlamda bir yoklama yapılmadan değerlendirmeye alınır



İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

6306 sayılı Kanun kapsamında mevcut inşaat alanının bir buçuk katına kadar olan yeni inşaat alanında yapılacak olan konutlara ilişkin KDV %1

(%1 KDV oranı 30/01/2021 tarihinden geçerli olmak üzere 3470 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenmiştir.)



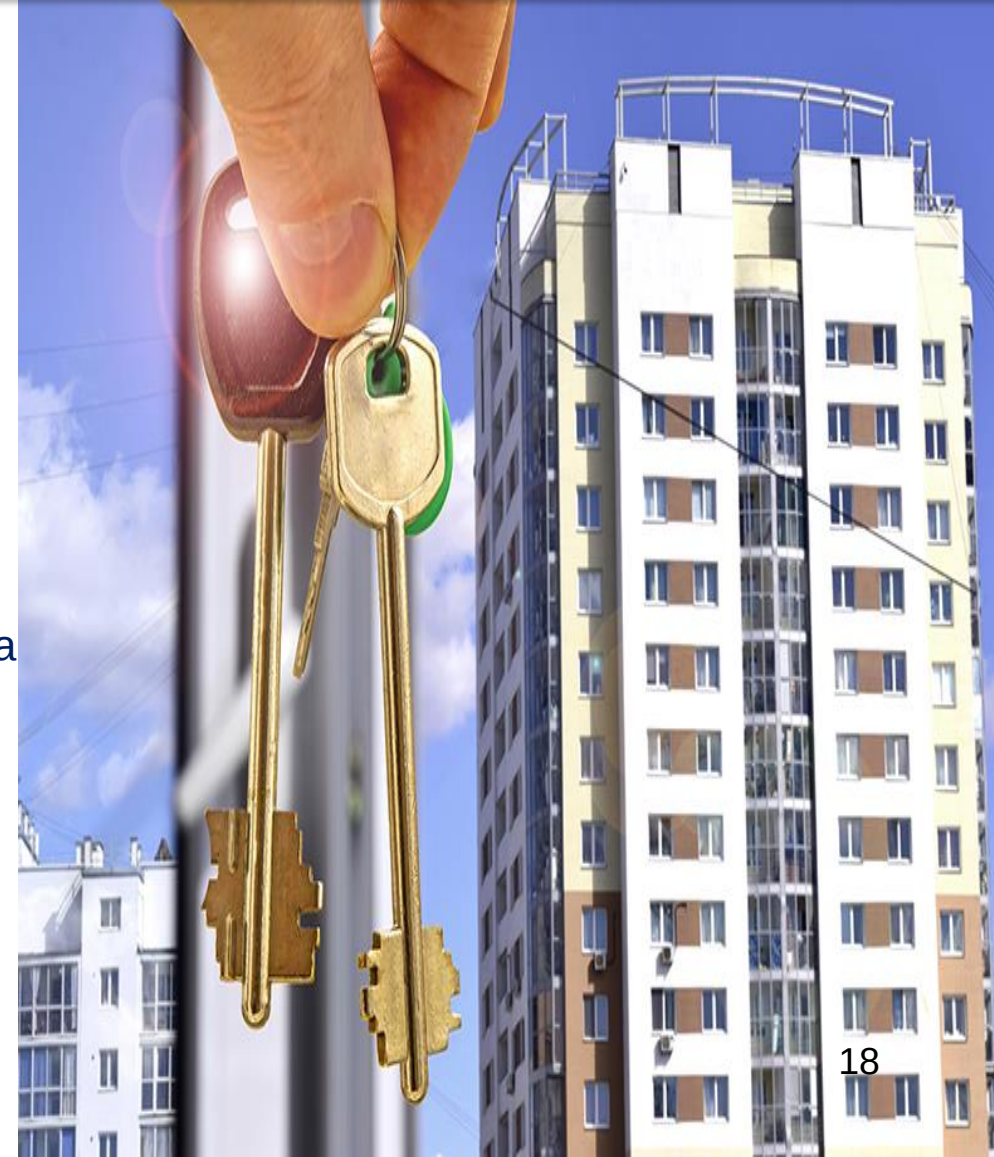
İNDİRİMLİ ORANDA FİİLİ TESLİM TEVSİKİ

YAPI KULLANMA İZİN BELGESİ **OLMASI HALİ**

- Yapı kullanma izin belgesi bulunan ve
- Tapuda mülkiyet devri gerçekleşen konutlara ilişkin

KDV iade talepleri

- Konutun fiilen kullanımına ilişkin başkaca bir belge aranmasına veya
 - Bu bağlamda bir yoklama yapılmasına
- gerek bulunmaksızın değerlendirmeye alınır.





İNDİRİMLİ ORANDA FİİLİ TESLİM TEVSİKİ

YAPI KULLANMA İZİN BELGESİ OLMAMASI HALİ

İade talep tarihi itibarıyla yapı kullanma izin belgesi alınmamış olması halinde fiili kullanım tespitine yönelik araştırmaların yapılması gerekmektedir.

↳ Fiili teslim ilişkine ilişkin tevsik edici belgeler

- Elektrik, doğalgaz, su ve benzeri abonelik ve tüketim kayıtları
- İkamet belgesi
- Yoklama
- Teslim tutanakları
- Apartman yönetim karar defteri / tutanağı vb.



İLİŞKİLİ KİŞİLERE TESLİM

YAPI KULLANMA İZİN BELGESİ **OLMASI HALİ**

Yapı kullanma izin belgesi ve tapuda mülkiyet devri olması halinde, ilişkileri kişilere satışlarda başkaca bir belge aranmaksızın iade mümkündür.

YAPI KULLANMA İZİN BELGESİ OLMAMASI HALİ

Yapı kullanma izin belgesi bulunmaması durumunda, üçüncü kişilere satışı yapıldığında veya kullanılmaya (ikamet / kira vb.) başlandığında iade edilmesi mümkündür.

“ Muvazaa bulunmaması durumunda



TEVKİF EDİLEN KDV’NİN ÖDENMESİ ŞARTI

- » 01/03/2021 tarihinden itibaren kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan KDV iade talepleri için alıcı tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV’nin ödenmiş olması şartı aranacaktır.
- » Tevkif edilen KDV’nin alıcı tarafından nakden veya mahsuben ödenmesi mümkündür.
- » Mahsup talepli durumlarda, satıcının vergi dairesince alıcının vergi dairesinden mahsup talebinin bulunup bulunmadığı bilgisi talep edilip, ilgili dairece 5 iş günü içerisinde verilen cevap neticesinde işlemlere devam edilecektir.
- » Alıcı tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilen tutarın, yapılandırma kanunları veya 6183 sayılı Kanunun 48’inci maddesi kapsamında tecil edilmesi durumunda KDV iade talepleri ödeme şartına bakılmaksızın genel esaslar çerçevesinde sonuçlandırılabilir.

TEVKİFAT KAPSAMI GENİŞLEYEN İŞLEMLER

YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ



KAPSAM

Belirlenmiş alıcılar dışındaki
KDV mükelleflerine karşı ifa edilen ve

**KDV dahil bedeli
5 milyon TL ve üzeri**

olan yapım işleri de tevkifat kapsamına
alınmıştır.



İŞ BEDELİNİN DAHA SONRA 5 MİLYON TL'Yİ AŞMASI

- ♦ Projenin genişlemesi
- ♦ Sözleşme bedelinin güncellenmesi
- ♦ Ve benzeri nedenlerle

İş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanacaktır.

DİĞER HİZMETLER

5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara **ilave olarak**;

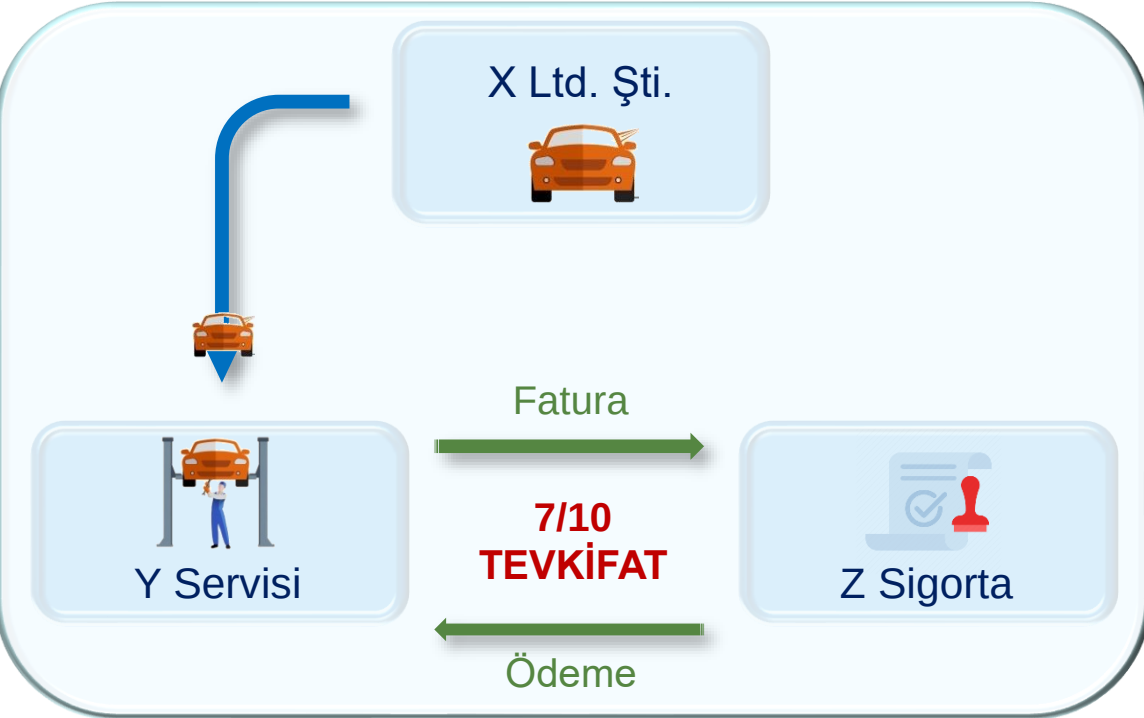
- ❖ Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşlar
- ❖ Döner sermayeli kuruluşlar
- ❖ Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları
- ❖ Bankalar
- ❖ Sigorta ve reasürans şirketleri
- ❖ Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları
- ❖ Kalkınma ajansları

kendilerine ifa edilen ve KDVGU Tebliğinde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulayacaklardır.

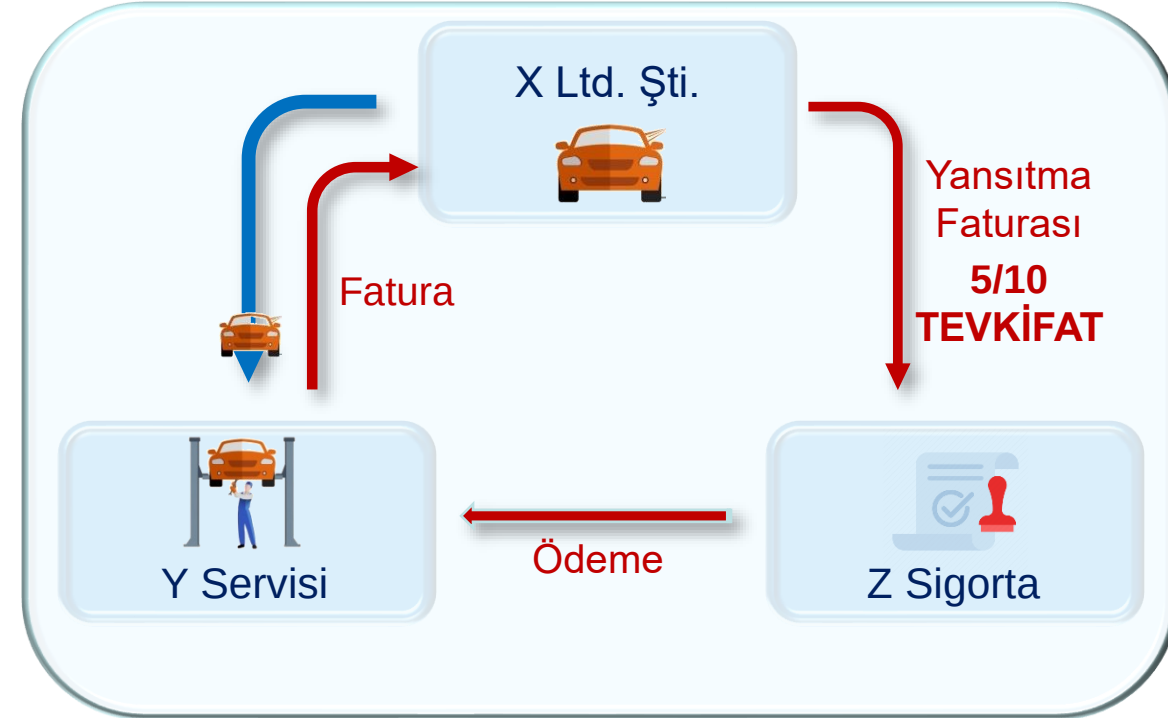


DİĞER HİZMETLER

BİRİNCİ DURUM



İKİNCİ DURUM



❶ Tevkifatlı olduğu halde tevkifatsız işlem yapılmasının sonucu

Sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gereken KDV'nin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, eksik beyan edilen vergi tutarlarının ikmalen veya resen tarh edilerek vergi ziyai cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanması gerekmektedir.

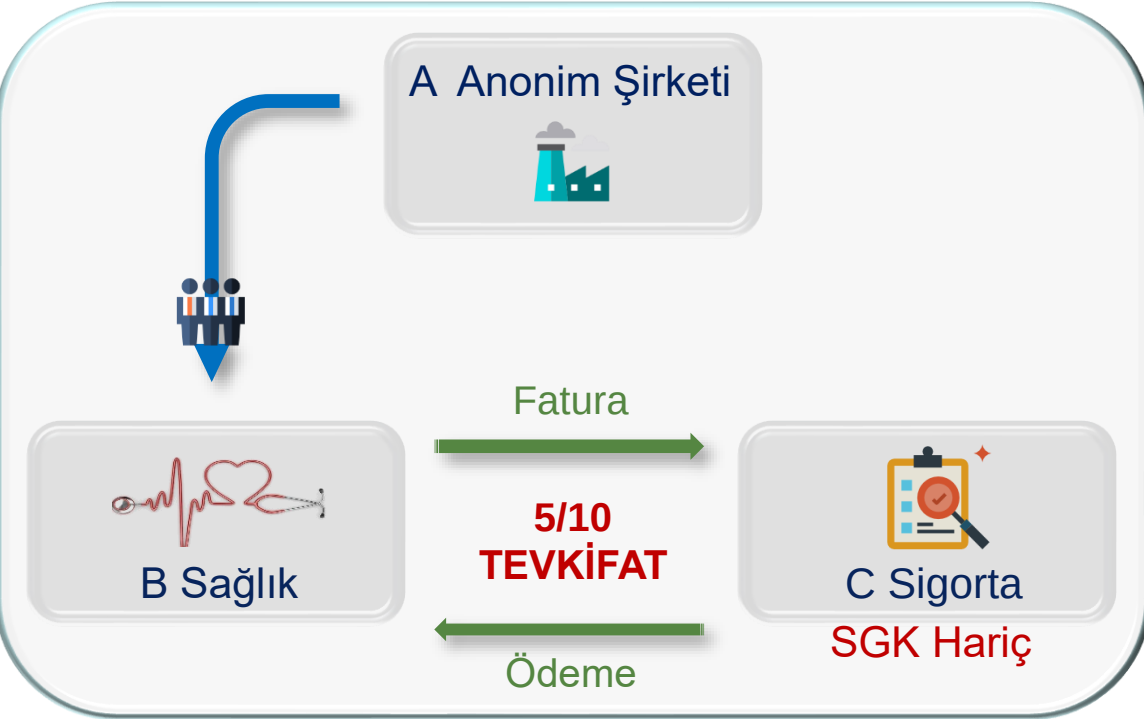
❷ Tevkifatsız olduğu halde tevkifatlı işlem yapılmasının sonucu

Fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, öncelikle tevkifatı yapan alıcı tarafından satıcıya iade edilecektir. Alıcının, fazla veya yersiz tevkif ettiği KDV tutarını satıcıya ödediğini gösterir belge ve satıcının düzeltmeyi yaptığını gösterir vergi dairesi yazısı ile birlikte başvurması halinde, fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilecektir.

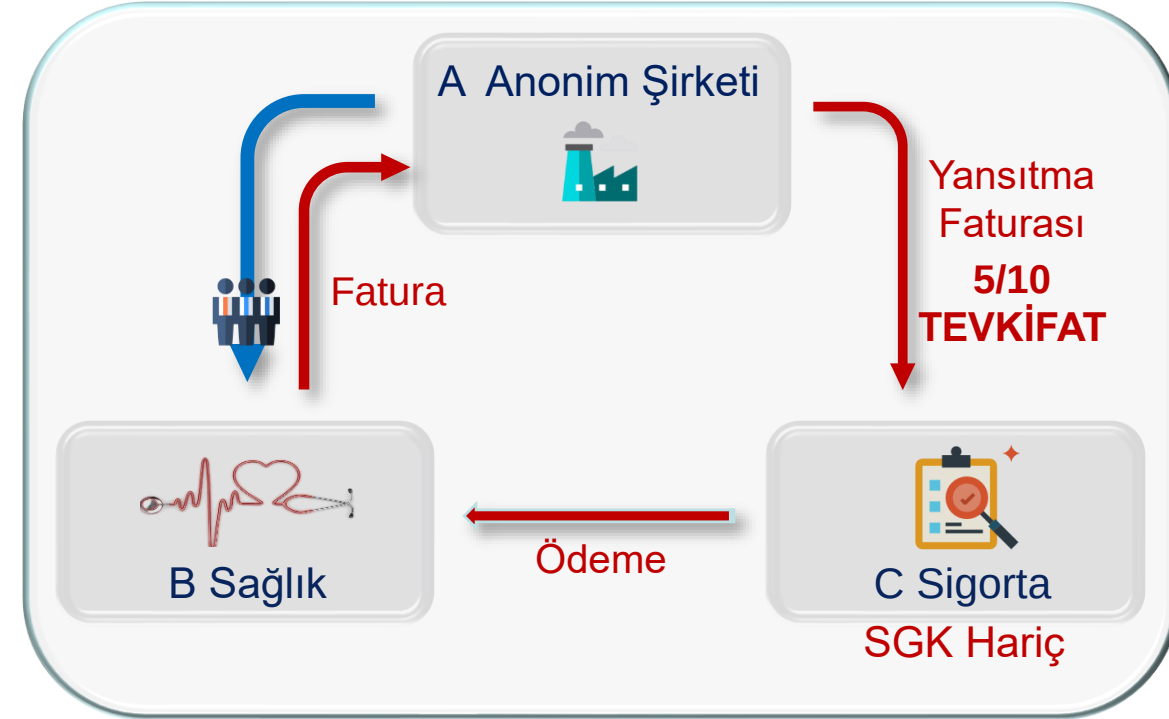


DİĞER HİZMETLER

BİRİNCİ DURUM



İKİNCİ DURUM



❶ Tevkifatlı olduğu halde tevkifatsız işlem yapılmasının sonucu

Sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gereken KDV'nin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, eksik beyan edilen vergi tutarlarının ikmalen veya resen tarh edilerek vergi ziyai cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanması gerekmektedir.

❷ Tevkifatsız olduğu halde tevkifatlı işlem yapılmasının sonucu

Fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, öncelikle tevkifatı yapan alıcı tarafından satıcıya iade edilecektir. Alıcının, fazla veya yersiz tevkif ettiği KDV tutarını satıcıya ödediğini gösterir belge ve satıcının düzeltmeyi yaptığını gösterir vergi dairesi yazısı ile birlikte başvurması halinde, fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilecektir.



GEK 06 SEGMENTİ

❶ Nakden ve mahsuben iade taleplerinde, KDV İadesi Kontrol Raporlarındaki GEK06-1 ve GEK06-2 segmentlerinde çıkan sorunlara ilişkin KDVİRA Sisteminde yer alan açıklamalar da dikkate alınmak suretiyle gerekli bildirimlerin yapılması,

► Mahsuben iade talebinin yerine getirilmesi, ancak, mahsup işleminden sonra uyumsuzluğun araştırılarak giderilmesinin sağlanması,

► Nakden iade ile ilgili olarak ise olumsuzluk tespit edilen tutarlara ilişkin izahat talep edilmesi yeterli izahatta bulununcaya kadar olumsuzluk tespit edilen tutarlarla ilgili talebinin yerine getirilmemesi.

❷ Mükelleflerin GEK segmentindeki fatura beyan tutarsızlığıyla ilgili tespit edilen olumsuzluklarla ilgili belgenin gerçekliği ve doğruluğunun; cari hesaptan mahsuplaşma, ödeme vadesi gelmemesi vb. gerekçelerle ödemenin belgelendirilememesi hallerinde; KDVGU Tebliğinin (IV/E/5.b) bölümünde belirtilen, taşıma, yükleme, boşaltma, depolama, ambalajlama ve benzeri işlemlerin yapıldığına yönelik belgelerle, sigorta belgesi, vergi, resim harç, pay fon gibi ödemeler yapılmışsa bu ödemelere ait belgelerin ibraz edilmesi durumunda bu segmentteki olumsuzluk için yeterli açıklamanın yapıldığı kabul edilecektir.



Teşekkürler