



KDV UYGULAMALARINDA SON GELİŞMELER



I- GENEL OLARAK KDV

II- MEVZUAT

- Kentsel dönüşüm ve inşaat sektöründe KDV uygulamaları
- Ciro primleri
- Yüklenilen KDV'nin indirimle telafisi
- DİİB kapsamındaki işlemlerde KDV
- Teminat çözümleri

III- KDV İADE UYGULAMALARI

- KDVİRA özet raporları
- Eksiklik yazıları
- KDV iade rehberleri



GENEL OLARAK KDV



- ↪ KDV, dünyada 61, Ülkemizde 30 yıllık geçmişi olan bir vergidir.
- ↪ 150 ülkede uygulanmakta olan bu vergi, dünya toplam vergi gelirlerinin yaklaşık % 20'sini oluşturmaktadır.
- ↪ 2014 yılı verilerine göre Ülkemizin toplam vergi gelirlerinde KDV'nin payı % 32'dir.

- ✓ KDV Kanununun 63 asıl, 35 geçici maddesi bulunmaktadır.
- ✓ Kanunun uygulanmasına ilişkin olarak yayımlanan KDVGUT (1, 2 ve 3 No.lu değişiklik Tebliği sonrası) 271 sayfadır.
- ✓ Kanunla ilgili son Sirküler sayısı 67 olmakla birlikte, 60 No.lu KDV Sirküleri kendinden önceki Sirkülerleri yürürlükten kaldırmıştır.
- ✓ Bakanlar Kurulu Kararları ile de gerekli düzenlemeler yapılan KDV'ye ilişkin olarak 2010 yılında uygulamaya konulan özelge sisteminde 3.706 adet özelge bulunmaktadır.



2014	KDV Kaynaklı Red ve İade Tutarı	28.003.092.000 TL
	Vergi Gelirleri Tahsilatı	401.605.956.000 TL
	KDV Tahsilatı	130.514.853.000 TL
	KDV Tahsilatı / Vergi Gelirleri Tahsilatı Oranı	% 32,50 TL
	KDV İadesi / Vergi Gelirleri Tahsilatı Oranı	% 6,97 TL
	KDV İadesi / KDV Tahsilatı Oranı	% 21,46 TL

		En yüksek	En Düşük
Son 10 yıl	KDV Tahsilatı / Vergi Gelirleri Tahsilatı Oranı	% 33,71	% 30,65
	KDV İadesi / Vergi Gelirleri Tahsilatı Oranı	% 7,11	% 5,56
	KDV İadesi / KDV Tahsilatı Oranı	% 17,33	% 22,11



KENTSEL DÖNÜŞÜM VE İNŞAAT SEKTÖRÜNDE KDV UYGULAMALARI



☑ 01/01/2013 sonrası «net alan» kriterinin yanı sıra arsa m² vergi değeri de konut teslimlerinde KDV oranı belirlenmesinde önem arz etmektedir.



☑ Konutlarda net alan tespitine ilişkin belirsizlik devam etmektedir.



KONUT TESLİMLERİNDE KDV ORANI

	Üzerine yapıldığı arsanın 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine istinaden tespit edilen arsa birim m ² vergi değeri;	KDV Oranı (%)
6306 sayılı Kanun kapsamında olmayıp Büyükşehir sınırlarında yer alan konut projesinin lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılması durumunda <u>yapı ruhsatının 2013 yılı ve sonrasında alınması halinde</u>	500 TL'nin altında olan konutların tesliminde	1
	500 TL ile 1.000 TL (1.000 TL hariç) arasında olan konutların tesliminde	8
	1.000 TL ve üzerinde olan konutların tesliminde	18



6306 SAYILI KANUN KAPSAMINDA RİSKLİ YAPI BELİRLEMESİ YAPILMIŞ TAŞINMAZLAR

İşlemin Türü	Teslimin/Hizmetin Yapıldığı Kişi	Taşınmazın Türü		KDV Oranı (%)
		Net alanı 150 m ² ye kadar konut	Net alanı 150 m ² ve üzeri konut ile diğer (işyeri ve vb.) taşınmazlar	
Yıkılması sonrasında, arsa sahipleri ile müteahhit arasında yapılmış inşaat sözleşmesi uyarınca inşa edilecek bağımsız bölümlerin teslimi	Arsa sahibi	X		1
	Arsa sahibi		X	18
	3'üncü kişilere	X		1
	3'üncü kişilere		X	18
İnşaat taahhüt	Arsa sahibi	X	X	18
Al-Sat (Herhangi bir işlem yapılmadan)	3'üncü kişilere	X		1
	3'üncü kişilere		X	18

- Taşınmazın arsa birim m² vergi değeri ve Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde olup olmasının önemi bulunmamaktadır.

- 6306 sayılı Kanun kapsamında *rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerlerde bulunan 150 m² nin altındaki konutların satın alınarak herhangi bir işleme tabi tutulmadan* satışında, arsa birim m² vergi değerlerine bakılmaksızın %1 oranında KDV uygulanacaktır.



CİRO PRİMLERİ



Fiili İthal Tarihinden Sonra Yurt Dışındaki Firmanın Alış İskontosu



Fiili ithal tarihinden sonra yurt dışındaki firmanın alış iskontosu nedeniyle yurt içindeki alıcıya göndereceği «credit note» belgesine istinaden yurt içindeki alıcı lehine bir fiyat indirimi yapılması durumunda, işlemin matrahında meydana gelen değişikliğin vuku bulunduğu vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinde fazladan indirilen tutarın "ilave edilecek KDV" satırında beyan edilmesi suretiyle gerekli düzeltme sağlanacaktır.

Yurt dışındaki satıcı adına düzenlenecek faturada KDV hesaplanmayacak olup, düzeltme sonucu «ilave edilecek KDV» satırında beyan edilen KDV tutarının indirim hesaplarına alınması mümkündür.

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN CİRO PRİMİ



Ciro primi, aktivasyon bedeli ve benzerlerinin doğrudan indirimli orana tabi işlemle bağlantılı olması ve indirimli orana tabi teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde ortaya çıkması halinde, bu işlemler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iade hesabına dahil edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Örneğin; 2014 yılı Aralık ayında kayıtlara alınan ciro primine ilişkin yüklenilen KDV, indirimli orana tabi işlemler kapsamında Aralık/2014 döneminde aylık mahsuben iadeye, 2015 yılında ise yıllık iadeye konu edilebilecektir.

Ancak, söz konusu yüklenilen KDV'lerin, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminden sonra ortaya çıkması halinde iade hesabına dahil edilmeyecektir.



YÜKLENİLEN KDV'NİN İNDİRİMLE TELAFİSİ



YÜKLENİLEN KDV’NİN İNDİRİMLE TELAFİSİ



KDVGUT ile KDV iade taleplerinde indirimle telafi edilemediğinden iadesi gereken verginin hesabında kritik bir değişiklik yapılmıştır.



KDVGUT ÖNCESİ UYGULAMA

KDVGUT yürürlüğünden önceki vergilendirme dönemlerine ait tam istisna kapsamındaki işlemler nedeniyle yüklenilen KDV’nin yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan Devreden KDV ile karşılaştırılması yapılmaksızın, iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam İndirim KDV ile kıyaslanarak iade talebinin sonuçlandırılması mümkün bulunmaktaydı.

YÜKLENİLEN KDV'NİN İNDİRİMLE TELAFİSİ

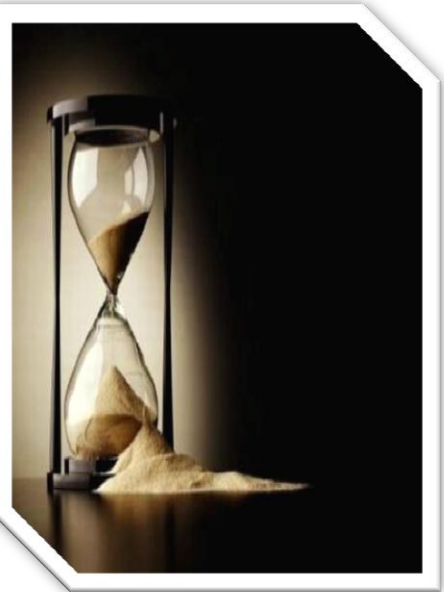
KDVGUT SONRASI UYGULAMA



İade hakkı doğuran işlemler için yüklenilen KDV'nin, **öncelikle indirim konusu yapılacağı**, indirimle giderilemeyen bir miktarın kalması halinde, kalan tutarın iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV olarak dikkate alınabileceği, KDVGUT "(IV/A) 1.1.Kapsam" bölümünde belirtilmiştir.

Dolayısıyla, KDVGUT yürürlüğünden sonraki dönemlere (Mayıs/2014) ilişkin iade taleplerinde, indirimle giderilemeyen bir miktarın kalması halinde, kalan tutar iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV olarak dikkate alınabilir.

01/10/2015 tarihinde İVDB bünyesindeki vergi dairelerine yapılan tamimle, KDVGUT öncesi ve sonrasını içerecek şekilde yüklenilen KDV'nin indirimle telafisi hususuna ilişkin uygulamaya yön verilmiştir.



YÜKLENİLEN KDV'NİN İNDİRİMLE TELAFİSİ



Yüklenilen KDV'nin indirim yoluyla giderilip giderilmediğinin hesabında, yüklenilen KDV listelerinde yer alan KDV'nin indirilecek KDV hesabına dahil edildiği dönemden iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemine kadar devreden KDV tutarları dikkate alınır.

Bu aradaki vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerde yüklenilen KDV tutarlarından daha az devreden KDV olması durumunda, yüklenilen KDV ile devreden KDV arasındaki tutar indirim yoluyla telafi edildiğinden, iade edilecek KDV aradaki dönemlerde devreden KDV'nin en düşük olduğu tutarla sınırlı olacaktır.

Bu aradaki vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerden herhangi birinde ödenecek KDV çıkması durumunda ise yüklenilen KDV indirim yoluyla telafi edilmiş olacağından iade talep edilmesi mümkün değildir.



YÜKLENİLEN KDV'NİN İNDİRİMLE TELAFİSİ

Örnek : Mükellef (A) 2014/Ocak döneminde satın aldığı ve KDV'si 300.000 TL olan malı 2014/Mayıs döneminde ihraç etmiş mükellefin 2014/Ocak ila 2014/Mayıs dönemlerine ait KDV Beyanname bilgileri aşağıdaki gibidir.

İlgili Dönem	Önceki Dönemden Devreden KDV	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	Toplam İndirilecek KDV	Hesaplanan KDV	İade Edilecek KDV (11/1-a)	Sonraki Döneme Devreden KDV
2014/Ocak	80.000	300.000	380.000	20.000	-	360.000
2014/Şubat	360.000	45.000	405.000	190.000	-	215.000
2014/Mart	215.000	0	215.000	30.000	-	185.000
2014/Nisan	185.000	260.000	445.000	236.000	-	209.000
2014/Mayıs	209.000	235.000	444.000	95.000	185.000	164.000

Bu durumda Mükellef (A)'nın 2014/Mayıs dönemi KDV beyannamesinde ihraç ettiği malın bünyesine giren 300.000 TL olmasına rağmen, 2014/Mart döneminde devreden KDV tutarı 185.000 TL olduğundan aradaki 115.000 TL indirim yoluyla telafi edildiğinden ancak 185.000 TL KDV'nin iadesi talep edilebilecektir.

YÜKLENİLEN KDV'NİN İNDİRİMLE TELAFİSİ



KDVGUT ile yapılan değişiklik sonrasında iadesi talep edilen KDV'nin önceki dönemlerde indirim yoluyla telafi edilip edilmediğinin kontrolü önem arz ettiğinden, bu durumun iade sürecini uzatma riski de göz önünde bulundurularak, ivedi şekilde sistemsel kontrolün sağlanması amacıyla KDVIIRA'ya yeni bir segment eklenmesi yönündeki talebimiz Gelir İdaresi Başkanlığına iletilmiştir.



DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERDE KDV



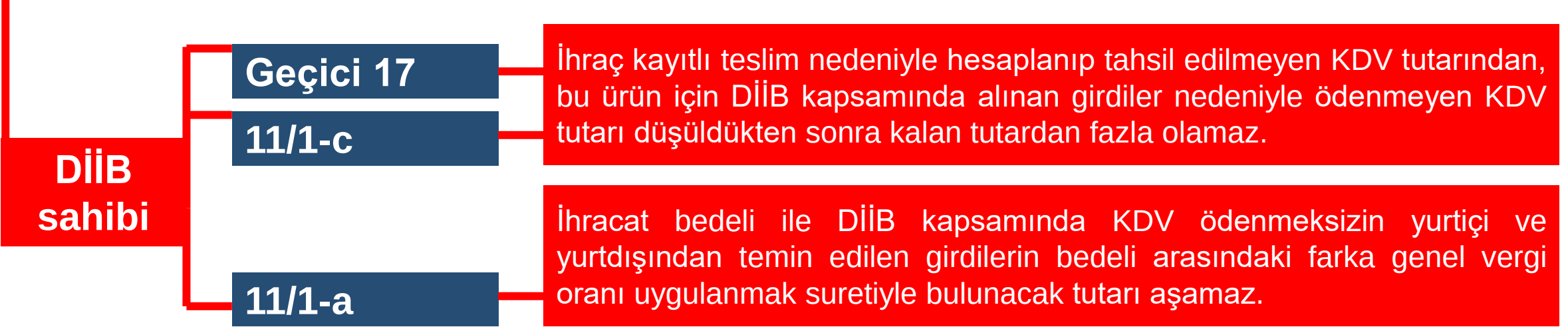


DIİB SAHİBİ MÜKELLEFİN İHRAÇ KAYDIYLA YAPTIĞI TESLİME İLİŞKİN İADE EDİLECEK KDV

KDVGUT ile DiİB’le temin edilmiş girdilerden üretilen malların ihraç kayıtlı teslimi ve ihracından kaynaklı iade talepleri ile ilgili önemli değişiklik yapılmıştır.

ÖNCEKİ UYGULAMADA / İADE KISITI YOK

YENİ UYGULAMADA / İADE KISITI VAR





İADESİ TALEP EDİLEMEYEN KDV'NİN AKİBETİ

MAYIS / ARALIK 2014 (DAHİL) DÖNEMLERİNDE UYGULAMA



Yapılan hesaplama sonucu "İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV" satırında yer almasına rağmen iadesi talep edilemeyen KDV tutarı ise, **iade talep dilekçesinin verildiği dönem beyannamesinin 107 No.lu satırı** aracılığıyla tekrar indirim hesaplarına alınacaktır.



İADESİ TALEP EDİLEMEYEN KDV'NİN AKİBETİ

OCAK 2015 VE SONRAKİ DÖNEMLERDE UYGULAMA

Mükellefler DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemedikleri KDV tutarını KDV (I) beyannamesinin «İhraç Kaydıyla Teslimler» kulakçığına eklenen «Yurtiçi ve Yurtdışından KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mallar İçin Ödenmeyen KDV» satırına yazacaktır.



Bu kayıt sonucu mükellefin iade alabileceği KDV tutarı sistem tarafından hesaplanarak «İhraç Kaydıyla Teslimler» kulakçığında yeni açılan «İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV» satırında görünecektir.

Bu şekilde iade alınabilecek KDV hesaplandığından ihracatın gerçekleştiği dönemde 107 No.lu satıra herhangi bir kayıt yapılmayacaktır.

EŞDEĞER EŞYA KAPSAMINDA YAPILAN İHRACATA İLİŞKİN İADE EDİLEBİLECEK KDV



- I- Eşdeğer eşya uygulamasında DİİB kapatılmadan mükellefe iade söz konusu değildir.
- II- İade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin temin edilen girdi bedeli arasındaki farkın % 18'ini aşamayacaktır.
- III- İade edilebilecek KDV hesabına, KDV ödenerek temin edilen girdilere ilişkin yüklenilen KDV'nin dahil edilmesi mümkün değildir.

TEMİNAT ÇÖZÜMLERİ



TEMİNAT ÇÖZÜMÜNE İLİŞKİN YMM KDV İADESİ TASDİK RAPORU İBRAZİ

YMM raporu ibraz edileceğinin belirtilmemiş olması halinde:

Teminat çözümünün YMM raporuyla yapılacağı yönünde belirtimde bulunulmadığından incelemeye sevk edilen mükellefler hakkında, incelemeye sevkten sonra teminat çözümüne ilişkin YMM raporu ibraz edilmesi halinde bu rapora istinaden işlem tesis edilmesi mümkündür.



YMM raporu ibraz edileceğinin belirtilmiş olması halinde:

YMM raporuna istinaden iade talebinde bulunacağını beyan eden ve teminat mektubu karşılığında iade talepleri yerine getirilen mükellefler hakkında 6 ay içinde YMM raporu ibraz edilmemesi nedeniyle ilgili dönem hesaplarının incelemeye sevk edildiği durumlarda, teminat çözümüne ilişkin işlem tesisi için inceleme sonucunun beklenilmesi gerekli olup, bu süreçte ibraz edilecek YMM raporuna istinaden işlem tesis edilmeyecek, konunun incelemeye sevk edilmiş ancak inceleme elemanına intikal etmemiş olması veya incelemeye henüz başlanmamış olması da sonucu değiştirmeyecektir.



Teminat karşılığı mahsuben iadeler:

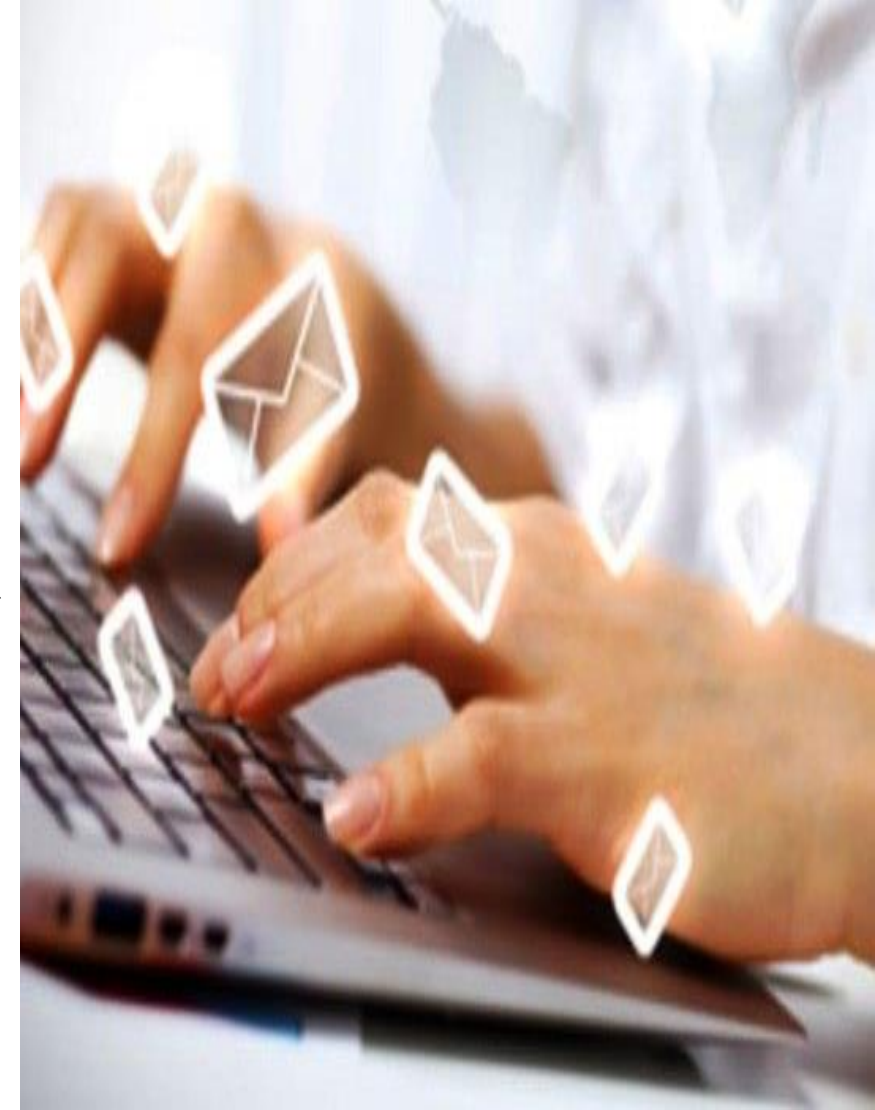
Mahsup talebiyle ilgili olup limit üzeri olduğu gerekçesiyle teminat karşılığı yerine getirilmesi gereken iade taleplerinde de aynı usul ve esaslar geçerli olacaktır.



KDV İADE UYGULAMALARI

KDVİRA ÖZET RAPORLARININ MÜKELLEFLERE GÖNDERİMİ

KDVİRA özet raporlarının elektronik ortamda paylaşılması hususu, Başkanlığımızın katkılarıyla ve Gelir İdaresi Başkanlığının onayı ile kısa zamanda hayata geçirilecek olup sistemsel alt yapı hazırlıkları tamamlanmak üzeredir.



EKSİKLİK YAZILARI

KDV iade işlemlerinde tespit edilen eksikliklerin mümkün olan en kısa sürede tamamlanmasını teminen; eksiklik yazılarının mükelleflerimize elektronik ortamda iletilmesi yönünde çalışmalara başlanılmıştır.



KDV İADE REHBERİ



KDV İade Süreçlerinin iyileştirilmesi ve hızlandırılmasını teminen, mükelleflerin iade taleplerinde takip etmeleri gereken yol ve iade süreçlerine ilişkin olarak her bir iade hakkı doğuran işlem, iade türü (nakden/mahsuben) ve tutarına göre değişen 152 adet Katma Değer Vergisi İade Rehberi hazırlanmış olup, Gelir İdaresi Başkanlığı resmi internet sitesinde “Rehberler” bölümünde yayınlanmıştır.

KDV İADE REHBERİ



Hazırlanan KDV İade Rehberlerinin mükelleflerimiz, meslek mensupları ve diğer paydaşlarımıza mutlak suretle faydalı olacağı tartışmasız olmakla birlikte, kamuoyuyla paylaşılan rehberin hedeflenen amaca ulaşmasını teminen Başkanlığımız görüş ve önerileri Gelir İdaresi Başkanlığına iletilmiştir.

KDVİRA ile ilgili bir rehber de hazırlık aşamasındadır.

*Teşekkür
Ederiz..*

