

DUYURU

DUYURU: 16.10.2019/73

27 SERİ NO.LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

15.10.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan “**27 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ**” ile, bazı istisna uygulamalarının kapsamı genişletilmiş; ayrıca İTUS ve HİS sertifikalarının iptaline neden olan durumlara ilişkin olarak vergi mahkemesince mükellef lehine verilecek kararların, sertifika iptali işlemini durdurarak iade işleminin İTUS ve HİS kapsamında sürdürülmesi bakımından yeterli olmasının önü açılmıştır.

Sözü edilen Tebliğ ile getirilen düzenlemeler özetle aşağıdaki şekildedir:

I. BELEDİYELERE VE İL ÖZEL İDARELERİNE AİT ŞİRKETLERE, ŞEHİR İÇİ YOLCU TAŞIMACILIĞINDA KULLANILACAK OLAN MİNİBÜSLERİN TESLİMİ İSTİSNA KAPSAMINA ALINMIŞTIR:

KDV Kanunu’nun 13/d maddesi uyarınca, yatırım teşvik belgesi kapsamında makine ve teçhizat teslimleri KDV’den istisnadır. Konuya ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (II/B.5.1.) numaralı bölümünde taşıt araçlarının makine ve teçhizat kapsamına girmediği; ancak Belediyeler ve İl Özel İdareleri ile bunların bağlı kuruluşları ve hisselerinin tamamına sahip oldukları şirketlerce şehir içi yolcu taşımacılığında kullanılmak üzere iktisap edilecek olan otobüslerin tesliminin istisna kapsamında olduğu belirtilmişti.

Bu defa, KDV Genel Uygulama Tebliği’nin ilgili bölümünde ibare değişikliğine gidilmek suretiyle, Belediyeler ve İl Özel İdareleri ile bunların bağlı kuruluşları ve hisselerinin tamamına sahip oldukları şirketlerce **şehir içi yolcu taşımacılığında kullanılmak üzere iktisap edilecek olan (otobüslerin yanında) minibüsler** için de söz konusu istisnanın uygulanması sağlanmıştır. Buna göre, yukarıda belirtilen kuruluşlar tarafından satın alınacak veya ithal edilecek olan minibüsler KDV’den istisna olacaktır.

II. GÜVENLİK AMAÇLI KULLANILAN TARAMA, TANIMA VE TAKİP SİSTEMLERİ İLE RADAR SİSTEMLERİNİN TESLİMİ İSTİSNA KAPSAMINA ALINMIŞTIR:

KDV Kanunu’nun 13/f maddesi uyarınca, ulusal güvenlik kuruluşlarına milli savunma ve iç güvenlik amacıyla uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze ve benzeri araçlar, silah, mühimmat, silah malzeme, teçhizat ve sistemlerinin teslimi ile



bunların araştırma - geliştirme, yazılım, üretim, montaj, yedek parça, bakım - onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak teslim ve hizmetler KDV'den istisnadır.

Bu defa, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümüne yeni bir paragraf eklemek suretiyle, ulusal güvenlik kuruluşlarınca milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için kullanılan **kent güvenlik ve plaka tanıma sistemleri dahil tarama, tanıma ve takip sistemleri, radar sistemleri ile istisna kapsamındaki araç, silah ve sistemlerine ilişkin araştırma - geliştirme ve test faaliyetlerine yönelik zorunlu olarak kullanılması gereken tesislerin** teslimi de istisna kapsamına alınmıştır.

III. KONUT VE İŞYERLERİNİN YURT DIŞINDA YERLEŞİK KİŞİLERE TESLİMİNE YÖNELİK İSTİSNA UYGULAMASINDA, DÖVİZİN ALICI DIŞINDAKİ KİŞİLER TARAFINDAN GÖNDERİLEBİLMESİNE İMKAN TANINMIŞTIR:

KDV Kanunu'nun 13. maddesine 6824 sayılı Kanunla eklenen ve 01.04.2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren (i) bendinde, **konut veya iş yeri olarak inşa edilen binaların, bedeli döviz olarak Türkiye'ye getirilmek kaydıyla, yurt dışında yerleşik gerçek ve tüzel kişilere ilk teslimi** KDV'den istisna tutulmuştur. Konuya ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-12.2.2.) numaralı bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

İşbu Duyuru konusu Tebliğ ile anılan bölüme eklenen paragraf çerçevesinde, **alıcıların dışındaki gerçek veya tüzel kişiler tarafından bankalar aracılığıyla satıcıların hesabına yapılan döviz transferlerinin** de belli şartlar altında istisna uygulamasında Türkiye'ye getirilen döviz olarak kabul edilmesi sağlanmıştır. Buna göre, alıcıların dışındaki gerçek veya tüzel kişilerce bankalar aracılığıyla yapılacak olan döviz transferlerinde;

- ✚ Döviz transferine ilişkin **banka dekontunda** alıcıya ve teslim konu konut veya iş yerine ilişkin bilgilere (*proje adı, adresi, bağımsız bölüm numarası*) yer verilmesi veya
- ✚ Dövizi transfer eden gerçek veya tüzel kişiler tarafından, transfere konu tutarın alıcı adına gönderildiğine dair satıcıya, alıcı ve teslim konu konut veya iş yerine ilişkin bilgileri (*proje adı, adresi, bağımsız bölüm numarası*) içeren bir **muafakatname verilmesi**

halinde, söz konusu ödemeler alıcı tarafından Türkiye'ye getirilen döviz olarak kabul edilecek ve alıcıya yapılacak olan teslim dolayısıyla (diğer şartların da mevcut olması kaydıyla) KDV Kanunu'nun 13/i maddesindeki istisna tatbik edilebilecektir.

IV. DİYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞINA TAHSİS EDİLEN TÜRKİYE DİYANET VAKFINA AİT TESİSLERİN İNŞASINA YÖNELİK TESLİM VE HİZMETLER DE İSTİSNA KAPSAMINA ALINMIŞTIR:

KDV Kanunu'nun 13/k maddesi uyarınca, *genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile 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 ile gençlik*



ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisnadır.

İşbu Duyuru konusu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin yukarıda belirtilen istisna uygulamasına ilişkin açıklamaların yer aldığı (II/B-15.1.3.) no.lu bölümüne eklenen cümle ile;

- ✚ Mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfında bulunmakla birlikte, anılan Vakıf tarafından **karşılıksız, süresiz ve geri dönüşsüz olarak Diyanet İşleri Başkanlığına tahsis edilen** ilgili madde kapsamındaki ibadethane ve din eğitimi verilen tesislerin

inşası dolayısıyla bağışta bulunan söz konusu Vakfa yapılacak olan teslim ve hizmetlerin de istisna kapsamında olacağı hükme bağlanmıştır.

V. VERGİ MAHKEMELERİNİN SERTİFİKA İPTALİNE SEBEP OLAN DURUMLARLA İLGİLİ MÜKELLEF LEHİNE VERMİŞ OLDUKLARI KARARLARIN, İTUS VE HİS SERTİFİKALARINA YÖNELİK İPTAL İŞLEMLERİNİ DURDURMASININ ÖNÜ AÇILMIŞTIR:

Bilindiği üzere, katma değer vergisi iade işlemlerinin daha hızlı ve daha az maliyetli bir şekilde yürütülebilmesini teminen, belli şartları sağlayan mükelleflere bazı sertifikalar verilebilmekte ve böylelikle ilgili mükelleflerin daha düşük oranında teminat verebilmeleri veya daha hızlı bir şekilde iadelerini alabilmeleri mümkün olmaktadır. Bu çerçevede, talepte bulunan ve gerekli şartları sağlayan mükellefler adına;

- ✚ **İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi (İTUS) Sertifikası** (KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/B Bölümü)
- ✚ **Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) Sertifikası** (KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/C Bölümü)

düzenlenmektedir. Bununla birlikte, kendilerine bu şekilde sertifika verilmiş olan mükelleflerin;

- ✚ **Vergi borçlarının zamanında ödememeleri** veya
- ✚ Haklarında **sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığı** konusunda olumsuz tespit bulunması

hallerinde ilgili sertifikalar iptal edilmektedir.

Diğer yandan, KDV Genel Uygulama Genel Tebliği'nin ilgili bölümlerinde, takip edilen vergi borcunun ya da olumsuz rapora dayanılarak yapılan tarhiyatın **nihai yargı kararı** ile kaldırılması halinde, iade taleplerinin, İTUS ve HİS uygulaması kapsamında tamamlanmaya devam edileceği belirtilmişti. Buna göre, vergi borcuna ya da olumsuz rapora göre yapılan tarhiyata ilişkin uzlaşmazlığa yönelik olarak ilk derece mahkemeleri (vergi mahkemeleri) tarafından mükellef lehine karar verilse dahi söz konusu sertifikalar iptal edilmekte ve iade talepleri bu belgeler kapsamında yürütülmemektedir.

İşbu Duyuru konusu Tebliğ ile KDV Uygulama Genel Tebliği'nin ilgili bölümlerinde yer alan "nihai" ibareleri metinden çıkarılmıştır. Böylelikle, İTUS ve HİS sertifikalarının iptal edilmemesi ve söz



konusu uygulamaların sürdürülmesi için **vergi mahkemesi kararlarının yeterli olması** sağlanmıştır. Diğer bir ifadeyle, İTUS ve HİS sertifikası sahibi mükelleflerin ödenmemiş vergi borçları veya haklarındaki olumsuz raporlara istinaden yapılan tarhiyatlara ilişkin uzlaşmazlıklarda, **vergi mahkemesinin mükellef lehine karar vermesi durumunda, ilgili sertifikalar iptal edilmeyecek ve iade işlemlerinin İTUS veya HİS kapsamında tamamlanması sağlanacaktır.**

VI. YÜRÜRLÜK TARİHİ:

Yukarıda belirtilen düzenlemeler, işbu Duyuru konusu Tebliğ'in Resmi Gazete'de yayımlandığı tarih olan 15.10.2019 itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

