

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	01.11.2024
Sayı:	2024/58
Konu:	Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 52)

**Özet:** 31.10.2024 tarihli ve 32708 sayılı Resmi Gazete’de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 52) yayımlanmıştır. Bu tebliğ de Katma Değer Vergisi Kanununda 7524 sayılı Kanun ile yapılan değişikliklerin uygulanmasına yönelik usul ve esaslar ile bazı konulara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

### 1- Mahkemelerce Hükmolunan Avukatlık Ücretlerinde Belge Düzeni

Mahkemelerce veya icra ve iflas müdürlüklerince karşı tarafa yükletilen, avukatlara ait olan ve serbest meslek kazancına dahil edilmesi gereken vekalet ücretlerinin davayı kaybeden tarafından doğrudan ya da icra ve iflas müdürlükleri aracılığıyla avukata ödendiği durumlarda serbest meslek makbuzunun davayı kaybeden adına düzenlenmesi gerektiği belirtilmektedir.

### 2- Etüd, Plan, Proje, Danışmanlık, Denetim Hizmetleri Tam Tevkifata Tabi Tutulamayacak

5018 sayılı Kanun kapsamına giren kuruluşlara yapılan tebliğde sayılmayan hizmetler ile Devlet Malzeme Ofisine yapılan teslimlerde olduğu gibi, etüd, plan, proje, danışmanlık, denetim hizmetleri tam tevkifata tabi tutulamayacaktır.

### 3- İnceleme, YMM Raporu veya Teminat Aranılmaksızın Yapılacak İade Limiti

KDV iadelerinde inceleme, YMM raporu veya teminat aranılmaksızın yapılacak iade limiti 10.000 liradan 50.000 liraya çıkarılmıştır. Buna göre Ekim 2024 döneminden itibaren talep edilen nakden veya mahsuben iadelerin 50.000 TL’yi aşmayan kısmı, aranılan belgelerin tam olarak verilmesi şartıyla inceleme raporu, YMM raporu veya teminat aranmaksızın yerine getirilecektir.

### 4- Gövde Boyu 24 Metrenin Altında Olan Teknelerde KDV İstisnası Uygulanmaması

KDV Kanununun 13/a maddesinde düzenlenen; deniz araçlarının imali, inşası, teslimi, tadili, bakımı ve onarımında uygulanan KDV istisnasından gövde boyu 24 metreye kadar olan tekneler ile gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan özel tekne ve özel yat kapsamında olan teknelerin yararlanmaması öngörülmektedir.

### **5- Gövde Boyu 24 Metrenin Altında Olan Deniz Araçlarına Verilen Liman Hizmetlerinde KDV İstisnası Uygulanmaması**

Gövde boyu 24 metreye kadar olan deniz araçları ile gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan özel tekne ve özel yat kapsamında olan teknelere, deniz motosikletleri, paraşüt çekme tekneleri, sürat motorları gibi araçlar için limanlarda verilen hizmetlerin KDV Kanununun 13/b maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanamayacaktır.

Öte yandan, limanlarda verilen hizmetlerden doğan KDV iadeleri:

- 50.000 liranın altındaki mahsuben iadeler inceleme, YMM raporu veya teminat aranmaksızın, - Nakit iadeler ise vergi inceleme raporu veya YMM raporu düzenlenmek ya da teminat verilmek suretiyle yerine getirilecek, verilen teminatlar vergi inceleme veya YMM raporu ile çözülecektir.

### **6- Altın, Gümüş ve Platin ile İlgili Arama, İşletme, Zenginleştirme ve Rafinaj Faaliyetlerine İlişkin Mahsuben İadeler**

Altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine ilişkin olmak üzere, bu faaliyetleri yürütenlere yapılan teslim ve hizmetlerden doğan KDV iadeleri, miktarına bakılmaksızın mahsuben yerine getirilecektir.

### **7- Kamusal Karakterli Kuruluşların Teşvik Belgesi Kapsamında KDV İstisnasından Yararlanması**

Kamusal ve belediye hizmetleri sunmaları nedeniyle ticari faaliyetleri olmayan belediyeler, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, devlet üniversiteleri, devlet hastaneleri ve benzeri kurumlar, teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizat alımlarında KDV Kanununun 13/d maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanamamaktadır.

Ancak bu kurum ve kuruluşlar tarafından yatırım teşvik belgesine konu işleme ilişkin bir iktisadi işletme açılması ve bu işletmenin ayrı bir KDV mükellefiyetinin tesis ettirilmesi halinde, belge kapsamında alınan makine ve teçhizat ile yazılım ve gayri maddi hakların iktisadi işletmenin bilanço veya aktifine kaydedilerek satın alınanın gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi şartıyla iktisadi işletme adına istisna belgesi verilerek istisnadan yararlanmaları mümkün olacaktır..

## **8- Güvenlik Kuruluşlarının ve Engellilerin Araç İthalatında KDV İstisnası Uygulanmaması**

KDV Kanununun 16/1-b maddesinde 7524 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonucu; Gümrük Kanununun 167. maddesinin birinci fıkrasının 3 numaralı bendi ile 12 numaralı bendinin (a) alt bendi madde metninden çıkarılmak suretiyle, Genelkurmay Başkanlığı, Milli Savunma Bakanlığı, kuvvet komutanlıkları, Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Emniyet Genel Müdürlüğünün münhasıran asli görevleri ile Makine ve Kimya Endüstrisi Anonim Şirketinin faaliyet alanı ve Gümrük Müsteşarlığının kaçakçılıkla mücadele görevi ile ilgili olarak ithal edecekleri her türlü araç, gereç, silah, teçhizat, makine, cihaz ve sistemleri ve bunların araştırma, geliştirme, eğitim, üretim, modernizasyon ve yazılımı ile yapım, bakım ve onarımlarında kullanılacak yedek parçalar, akaryakıt ve yağlar, hammadde, malzeme ile bedelsiz olarak dış kaynaklardan alınan yardım malzemesinin ithalinde KDV uygulanması kaldırılmıştır.

Ayrıca engellilerin kullanımına mahsus otomobil ile diğer araç ve gereçlerin ithalinde KDV istisnası kaldırılmak suretiyle, engellilerin yurt dışından araç ithalinde KDV istisnası kaldırılmaktadır.

Tebliğde, bu hükmün uygulamasına ilişkin açıklamalar yer almıştır.

## **9- Afet Bölgesinde Yabancı Devlet Kurum ve Kuruluşlarının İnşa Ettirdiği Taşınmazlara İlişkin İstisna**

KDV Kanununa 7524 sayılı Kanunla eklenen geçici 45. maddede düzenlenen; yabancı devlet kurum ve kuruluşlarının afet bölgesinde konut, işyeri ve kamu hizmetine mahsus taşınmazların inşasına ilişkin yaptığı alımlar ile bu taşınmazların kamu kurumlarına bedelsiz tesliminde KDV istisnası uygulanmasının usul ve esasları belirlenmektedir.

## **10- Faaliyetini Bırakan, Bölünen veya İnfisah Eden İşletmelerin Devreden KDV Tutarlarının İndirim Konusu Yapılması**

KDV Kanununun 17/4-c maddesine 7524 sayılı Kanunla eklenen hüküm gereğince, 02.08.2024 tarihi itibarıyla faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden işletme ve şirketlerin devreden KDV tutarlarının, yeni işletme veya şirketler tarafından indirim konusu edilebilmesi için devir, bölünme, nevi değişikliği sonucu oluşan yeni işletme ya da şirket tarafından öncelikle bağlı bulunulan vergi dairesine konuya ilişkin vergi incelemesi yapılması hususunda bir talep dilekçesi ile başvurulması gerektiği, bu talebin ilgili vergi dairesince inceleme yapmaya yetkili ilgili denetim birimine ivedilikle aktarılacağı, vergi incelemesi sonucu düzenlenen raporda uygun görülen indirim KDV tutarı, raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihi kapsayan dönem beyannamesinde yeni işletme ya da şirket tarafından indirim konusu yapılabileceği açıklanmaktadır.

## 11- KDV İadelerinin Vergi İncelemesi ile Yapılacağı Haller

KDV Kanununun 36. maddesinde 7524 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonucu, iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan KDV iade talepleri, kural olarak vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir. Bu düzenlemeye paralel olarak KDV iadelerinin yerine getirilmesine ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV-A) bölümü yeniden düzenlenmiştir.

Bu düzenleme ile tebliğin (IV-A) bölümü:

- (A.1) Genel Açıklama
- (A.2) İadeleri Vergi İncelemesine Tabi Olanlar
- (A.3) İade Tutarının Hesabı ve İadeye Dayanak İşlem ve Belgeler olarak yeniden dizayn edilmiş olup, daha önce iadelerin özel esaslara göre yerine getirilmesine ilişkin (IV-A) bölümündeki açıklamalar (A.2) bölümünde yer almıştır.

Buna göre iadeleri vergi inceleme raporu ile yapılacak olan:

- Sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirenlerin,
- Sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirenlere sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği konusunda haklarında olumsuz rapor veya tespit olanların, - Sahte belge düzenlediği veya kullandığı konusunda haklarında rapor veya tespit bulunanların, - Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığı konusunda haklarında rapor veya tespit bulunanların,
- İadeye esas diğer belgeleri sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı olanların,
- Defter ve belge ibraz etmeyenlerin, beyanname vermeyenlerin,
- Olumsuz rapor veya tespit bulunanların kanuni temsilcileri, ortakları, ortak oldukları veya bunların kurdukları veya ortağı oldukları mükellefler ile kanuni temsilcisi oldukları mükelleflerin, - Doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükellefler hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunanların,

iade taleplerinde yapılacak işlemler, alınacak teminatlar, teminatların çözümü, normal şartlara dönüşleri ve geçiş hükümleri konusundaki açıklamalar bu bölümde yer almaktadır.

## **12- Yüklenen KDV'nin Önceki Dönemlerde İndirilmiş Olup Olmadığı**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.1.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere eklenen cümle ile tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yükledikleri KDV'nin, yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan devreden KDV ile karşılaştırılmaksızın iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam indirim KDV ile karşılaştırılarak iade talebinin sonuçlandırılacağına dair açıklama eklenmiştir.

Böylece, uzun yıllar boyunca tartışmalı olan bu konu tebliğde düzenleme yapılmak suretiyle açıklığa kavuşturulmuştur.

## **13- İndirimli Teminat Uygulaması ile Hızlandırılmış İade Sistemine İlişkin Parasal Hadler**

İndirimli teminat uygulaması (İTUS) sertifikası ile hızlandırılmış iade sistemi (HİS) sertifikası taleplerinde aranılan aktif toplamı, maddi duran varlıklar toplamı, öz sermaye ve net satışlara ilişkin parasal hadler artırılmaktadır.

Söz konusu tebliğe aşağıda yer verilmiştir.

[Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 52\)](#)

**Saygılarımızla**