

Vergi Sirküleri

KONU : KDV Uygulama Genel Tebliğinde üç konuda değişiklik yapıldı.

1- KDVK'nın 9. Maddesine göre, sorumlu sıfatıyla beyan yapılması gerektiği halde, yapılmaması durumunda sorumluluk:

KDV Kanununun 9. Maddesinde istinaden yapılan düzenlemeye göre, sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaması için söz konusu verginin satıcı tarafından Hazineye ödenmiş olması şartı getirilmiştir.

Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi **alıcıdan** aranacaktır.

Diğer taraftan söz konusu vergi, satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar **alıcıdan** aranacaktır.

2- KDVK'nın 13/1-k maddesi kapsamında bağış yapacaklara verilen istisna belgesinin alımındaki inşaat ruhsatı şartında yeni düzenleme yapıldı:

KDV Kanununun 13/1-k maddesinde yer alan "Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna" uygulamasında, bağış yapılacak tesisin inşaatı için yapılacak bağışlarda, Vergi Dairesi tarafından kamu kurum ve kuruluşlarına bağış yapacak olan kişiye istisna belgesi verilebilmesi için inşaat ruhsatını şart koşuyordu.

Bu durum özellikle Üniversite alanı içerisine yapılacak inşaatlarda inşaat ruhsatı alımı ile ilgili bir takım sorunlara neden oluyordu. Yapılan düzenlemeye göre; Üniversitelere yapılacak bağışlarda, uygulama imar planı, parselasyon planı veya vaziyet planı olmaması gibi nedenlerle inşaat ruhsatı alınamaması halinde, **istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşü** aranılacağı belirtilmiştir.

3- İOT KDV iadelerin hesaplanmasında, doğrudan yüklenimler nedeniyle azami iade edilebilir tutar aşılabilir:

İndirimli orana tabi teslim veya hizmetle ilgili olarak yılı içinde talep edilen mahsuben iade tutarlarının hesaplanmasında yüklenilen vergi ile söz konusu işlemler üzerinden hesaplanan vergi arasındaki farkın, (%1) oranına tabi işlemler için işlem bedelinin (%17)'sini, (%8)'e tabi işlemler için ise işlem bedelinin (%10)'unu aşan kısmı, iade hesabına dahil edilmemektedir.

Azami iade tutarının belirlenmesinde iade talebinde bulunulan döneme kadar yapılan toplam işlem bedeli dikkate alınmakta olup; ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle azami iade edilebilir tutar aşılabilir.

Benzer şekilde izleyen yıl içerisinde talep edilen nakden/mahsuben iade tutarlarının hesaplanmasında da azami iade tutarının belirlenmesinde, iade talebinde bulunulan yıldaki toplam işlem bedeli esas alınacak olup, ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle azami iade edilebilir tutar aşılabilir.

Saygılarımızla...
ATABEYDENETİM