



SİRKÜLER NO: 2021/03

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİK YAPAN TEBLİĞ YAYIMLANDI

03 Haziran 2021 tarihli ve 31500 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan **36 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ** ile KDV uygulamasına ilişkin değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler özet şekilde aşağıdaki gibidir.

1) Kısmi Tevkifat Uygulamasında Belirlenmiş Alıcılara eklemeler yapılmıştır.

Bu Tebliğin 1.maddesi ile; KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecek belirlenmiş alıcılara, **“Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları ve emeklilik şirketleri”** eklenmiştir. Bu kuruluşlar kendilerine ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında **(5/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Yürürlük Tarihi: 01.07.2021

2) Sağlık Hizmet Sunucuları Tarafından SGK'ya Düzenlenen Sağlık Hizmetleri, KDV Tevkifatı Kapsamından Çıkarıldı.

Bu Tebliğin 2.maddesi ile **“Sağlık Hizmet Sunucuları”** tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri KDV tevkifatı uygulaması kapsamı dışına çıkarıldı.

Yürürlük Tarihi: 01.07.2021

3) KDV Tevkifat Alt Sınırı Değiştirildi.

Bu Tebliğin 3. Maddesi ile KDV tevkifatı için belirlenen KDV dahil 1.000 TL'lik fatura sınırı, **2.000 TL**'ye çıkarıldı.

Yürürlük Tarihi: 01.07.2021

4) KDV Mükellefi Olmayan Alıcıların Tevkifat Uyguladığı İşlemlerde Düzeltme İşlemleri Açıklandı.

Bu Tebliğin 4.maddesi ile; Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme işlemleri ile ilgili yeni bir düzenleme yapıldı. **Yürürlük Tarihi: Yayımlı Tarihinde**



5) Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde Değişiklik Yapıldı.

Bu Tebliğin 5. Ve 6. maddesi ile; Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına Doğrudan Yapılan Teslim ve Hizmetlerde, KDV istisnasının uygulanabilmesi için, istisna kapsamında mal ve hizmet temin etmek isteyen ulusal güvenlik kuruluşlarınca, söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimi alınacaktır.

Yürürlülük Tarihi: 01.07.2021

6) Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde Değişiklik Yapıldı.

Bu Tebliğin 7.maddesi ile; Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde KDV İstisnasının uygulanmasında, Uluslararası Standart Kitap Numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitapları da istisna kapsamına alındı.

Yürürlülük Tarihi: Yayımı Tarihinde

7) Taşınmaz Ticaretinde Uygulanan Özel Matrahın Kapsamı Genişletildi.

Bu Tebliğin 8.maddesi ile; ikinci el araç ve taşınmaz ticaretinde uygulanmakta olan özel matrah şekilleri kapsamına 6362 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan gayrimenkul yatırım fonları ile gayrimenkul yatırım ortaklıkları da dahil edilerek, bu ortaklık ve fonlar için yetki belgesi aranmaksızın, taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerden sayılacakları düzenlendi.

Yürürlülük Tarihi: Yayımı Tarihinde

8) Finansman Gider Kısıtlamasında KDV'nin Durumu Netleşti.

Bu Tebliğin 9.maddesi ile; Finansman Gider Kısıtlaması uygulaması kapsamında KKEG olarak dikkate alınması gereken tutarlara ilişkin yüklenilen Katma Değer Vergilerinin indiriminin kabul edilmesine ve KDV Kanunu'nun 30/d maddesi hükmünün uygulanmamasına yönelik düzenleme yapıldı.

Yürürlülük Tarihi: Yayımı Tarihinde



9) İade Hakkının Kullanılmasında Değişiklik Yapılmıştır.

Bu Tebliğin 10. Maddesi ile; aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin bunların bazıları için iade hakkını kullanmaması mümkün hale gelmiştir.

Yürürlük Tarihi: Yayımlı Tarihinde

07 Haziran 2021

Talha APAK
Yeminli Mali Müşavir