

Özet Bülten

Tarih : 29.03.2019

Sayı : 2019/44

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıda açıklanmıştır.

A. Konu Başlıkları

-KDV Genel Uygulama Tebliğinde Bazı Değişiklikler Yapılmıştır. (KDV Seri No:25 sayılı Tebliğ, 23.03.2019 tarih ve 30723 sayılı R.G.)

-01 Nisan 2019 Tarihinden İtibaren Verilmesi Gereken Bazı Vergi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin Uzatılması,

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B. Konu Özetleri

1. KDV Genel Uygulama Tebliğinde Bazı Değişiklikler Yapılmıştır. (KDV Seri No:25 sayılı Tebliğ, 23.03.2019 tarih ve 30723 sayılı R.G.)

1.1. Taksitli Satışlarda Kur Farkı

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/B-11.2) "Taksitli Satışlar" başlıklı bölümünde yer alan "fiyat farkı" ibaresinden sonra gelmek üzere "kur farkı" ibaresi eklenmiştir.

Bedeli döviz olarak belirlenen işlemlerde, ödemenin fatura düzenlendikten sonra yapılması durumunda ortaya çıkan kur farkı tutarı üzerinden düzenlenecek faturada KDV hesaplanacağına ilişkin açıklama yer almaktadır.

1.2. İmalatçı Aleyhine Ortaya Çıkan Kur Farkları

"Kur Farkında KDV Uygulaması ve Belge Düzeni" ile ilgili açıklamalara, 19.03.2019 tarih ve 2019/40 sayılı Özet Bültenimizde yer verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.9) "İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişiklik" başlıklı üçüncü paragrafı aşağıdaki gibidir.

"İmalatçılara ihraç kayıtlı teslim nedeniyle iade edilecek KDV hesabında, imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarından doğanlar da dahil olmak üzere, imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin (imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ihraç kayıtlı teslim edilen malın tabii olduğu oran

uygulanmak suretiyle bulunan tutar) ihraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan vergiden düşüleceği tabiidir.”

Bu paragrafın sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Ancak, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmaz.”

Tebliğde yapılan bu açıklama ile ihraç kaydıyla yapılan teslim nedeniyle doğan KDV iadeleri için, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra **imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına** ilişkin olarak iade hesabında **herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.**

1.3. Kur Farkları İçin Düzenlenen Faturada KDV Tutarı

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/A-5.3) “Matraha Dahil Olan Unsurlar” başlıklı birinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aşağıdaki örnek eklenmiştir.

“Bedelin döviz cinsinden veya dövize endekslenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan kur farkları KDV matrahına dahildir. Buna göre, matraha dahil olacak kur farklarının hesabında, mal ve hizmet bedeline isabet eden kur farkları dikkate alınır, hesaplanan KDV'ye ilişkin ortaya çıkan kur farkları matraha dahil edilmez.

Örnek: (A) Ltd. Şti., (B) A.Ş.'ye mal tesliminde bulunmuş, bu teslimine ilişkin 1.000 Dolar üzerinden 180 Dolar KDV hesaplamıştır. Teslim tarihinde döviz kuru 4 TL iken 6 ay sonra yapılan ödeme sırasında döviz kuru 4,40 TL olmuştur.

Buna göre, teslimine konu malın bedeli 1.000 Dolar üzerinden ortaya çıkan kur farkı 400 TL $[(4,40-4) \times 1.000]$ olup, bu fark üzerinden 72 TL KDV hesaplanacaktır.

(A) Ltd. Şti. tarafından, (B) A.Ş.'ye düzenlenecek kur farkı faturasında; matrah 400 TL, hesaplanan KDV ise 72 TL olacaktır.”

Bu açıklamalara göre; teslimine konu olan mal ve hizmet bedeline isabet eden kur farkı üzerinden KDV hesaplanacaktır.

1.4. Kağıt Ortamındaki Kitaplar ve Süreli Yayınlar KDV'den İstisna Edilmiştir.

Genel Açıklama

KDV Kanunu'nun 13'üncü maddesine, 7166 Sayılı Kanun'la aşağıda metni bulunan (n) bendi eklenmek suretiyle, poşetlenerek satılan muzır neşriyat hariç olmak üzere basılı kitap ve basılı şekildeki süreli yayınların teslimi, 22.02.2019 tarihinden geçerli olmak üzere **KDV'den istisna edilmiştir.**

“n)1117 sayılı Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunu hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere **basılı kitap ve süreli yayınların teslimi** (Bu bent hükmünün uygulanmasında, bu maddenin ikinci fıkrasında belirlenen had uygulanmaz.),”

Bu hüküm uyarınca istisna kapsamındaki işlem bedeli 100 TL'yi geçmiyorsa (2004/8127 sayılı Kararname) istisnanın uygulanmaması esastır. Ancak bu maddeye yeni eklenen (n) bendi açısından bu asgari sınır geçerli olmayacaktır. Başka bir anlatımla satışı yapılan kağıt ortamındaki kitap veya süreli yayının bedeli 100 TL'nin altında olsa dahi, (n) bendindeki parantez içi hüküm uyarınca KDV istisnası uygulanacaktır.

KDV İstisnasına Tabi Hale Gelen Kağıt Ortamındaki Kitap ve Süreli Yayınların Kapsamı

Hangi basılı materyalin KDV istisnası kapsamına girdiği (“*kitap*” ve “*süreli yayın*” tabirlerinin kapsamı) 25 no.lu KDV Tebliği'nde açıklanmıştır.

Buna göre;

-İstisna, basılı kitap ve süreli yayınların (ikinci el olanlar dahil) yurt içindeki her safhada tesliminde ve ithalinde uygulanır.

-1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılan basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde istisna uygulanmaz.

Kanun maddesinde yer alan süreli yayın ifadesinden, belli aralıklarla yayımlanan gazete, dergi gibi basılmış eserler ile basılı haber ajansları yayınlarının anlaşılması gerekmektedir.

Ders kitapları, dini kitaplar, ansiklopediler, almanaklar, hikaye ve romanlar (foto roman, çizgi roman dahil), yemek kitapları, kitap şeklindeki harita ve atlaslar, soru ve bilgi bankası kitapları, mevzuat seti kitapları da istisna kapsamındadır.

Boyama defterleri, kitap şeklinde olmayan yaprak testler, mevzuat setlerinin güncellenmesi amacıyla gönderilen föyler, ciltli takvim, kartela, ezber kartları, kataloglar, broşürler gibi yayınlar kitap kapsamında değerlendirilemeyeceğinden bunların teslimi **istisna kapsamında değerlendirilmez.**

Elektronik kitap (e-kitap) ile süreli yayınların elektronik ortamda satışı, elektronik kitap ve süreli yayın okuyucu, tablet ve benzerlerinin tesliminde **istisna uygulanmaz.**

İstisna, basılı kitap ve süreli yayınların teslimine ilişkin olup, bunların basımına ilişkin alınan mal ve hizmetler KDV'ye tabidir.

Program şeklindeki mevzuat bilgi bankası, soru bankası, online test ve benzerleri ile CD veya flash bellek gibi veri taşıyıcılarla satılan görüntülü eğitim setleri basılı kitap

kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, bunların satışı **istisna kapsamında değerlendirilmez.**

Kitap ve Süreli Yayın Konusundaki KDV İstisnasının Uygulama Esasları ve Bu Konudaki KDV İadeleri

İstisna kapsamında kitap veya süreli yayın satışı yapan firmalar bu satışları ile ilgili olarak yükledikleri KDV'leri indirebilirler, indirimle giderilememe halinde **KDV iadesi talep edebilirler.** (KDV Kanunu'nun 32 nci maddesi)

İadenin beyanı, usul ve esasları 25 no.lu KDV Tebliğinde yer aldığından, ayrıca burada açıklama konusu yapılmamıştır.

KDV Oranı Açısından Kitap ve Süreli Yayınların Durumu

Dini Yayınlar

Söz konusu yayınlar 21.02.2019 tarihine kadar % 1 KDV'ye tabi bulunmaktaydı. KDV Kanununun 13 üncü maddesine eklenen (n) bendi uyarınca bu yayınlar KDV'den istisna edilmiştir.

Diğer Kitap ve Benzeri Yayınlar

Gerek kağıt ortamında, gerekse elektronik şekilde satışı yapılan kitap ve benzeri yayınların tabi olduğu KDV oranı %8'dir.

Ancak bunlardan 13/n bendi kapsamında olup, kağıt ortamında bulunan kitaplar satıldığında 22.02.2019 tarihinden itibaren %8 KDV uygulanmayacaktır. Satış faturasının KDV'siz olarak düzenlenmesi zorunludur.

Elektronik kitap (e-kitap) KDV'den istisna edilmemiş olduğu için "**elektronik kitap(e-kitap) ve benzeri yayınların elektronik ortamda satışı**" 13/n maddesi kapsamında olmadığı için %8 oranda KDV'ye tabi tutulmaya devam edilecektir.

2. 01 Nisan 2019 Tarihinden İtibaren Verilmesi Gereken Bazı Vergi Beyannamelerinin Verilme Sürelerinin Uzatılması,

Gelir İdaresi Başkanlığı, bazı vergi beyannamelerinin verilme sürelerinin uzatılması konusunda 29.03.2019 tarih ve 115 sıra numaralı V.U.K Sirküsü yayınlamıştır.

Buna göre **01 Nisan 2019 tarihinden itibaren verilmesi gereken** Muhtasar (Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi, Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddesi kapsamında verilenler ile Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dahil), Damga Vergisi, Katma Değer Vergisi, Kurumlar Vergisi, Yıllık Gelir Vergisi ve Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme süreleri tek seferde ödenen vergilerde ödeme süresinin, taksitle ödenen vergilerde ise ilk taksit ödeme süresinin son günü bitimine kadar uzatılmıştır.



Yeni oluşan durumda beyanname türleri itibarıyla beyanname verme ve ödeme süreleri aşağıdaki gibi olmuştur.

Beyanname Türü	Beyanname verilme zamanı	Ödeme zamanı
Muhtasar	Takip eden ayın 26'sı	Takip eden ayın 26'sı
Damga Vergisi	Takip eden ayın 26'sı	Takip eden ayın 26'sı
Katma Değer Vergisi	Takip eden ayın 26'sı	Takip eden ayın 26'sı
Yıllık Gelir Vergisi (Basit Usul)	Şubat Ayının son günü	Şubat Ayının son günü
Yıllık Gelir Vergisi	Mart Ayının son günü	Mart Ayının son günü
Kurumlar Vergisi	Nisan Ayının son günü	Nisan Ayının son günü
Geçici Vergi 1. Dönem	17 Mayıs	17 Mayıs
Geçici Vergi 2. Dönem	17 Ağustos	17 Ağustos
Geçici Vergi 3. Dönem	17 Kasım	17 Kasım
Geçici Vergi 4. Dönem	17 Şubat	17 Şubat

Öte yandan, kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerin beyanname verme sürelerinin de yukarıdaki esaslar dahilinde ödeme süresinin son gününe kadar uzayacağı tabidir.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)