

## ÖNEMLİ DÜZENLEMELERİN YER ALDIĞI KDV GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

31/10/2024 tarihli ve 32708 sayılı Resmî Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 52) yayımlandı.

### DÜZENLEME YAPILAN KONULAR

- 1- Mahkemelerce veya icra ve iflas müdürlüklerince karşı tarafa yükletilen avukatlık ücretlerine ilişkin belge düzeni
- 2- Etüt, plan-proje, danışmanlık ve denetim hizmetlerinde isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması
- 3- İade taleplerinde parasal sınırlar
- 4- Tekne teslimlerinde KDV istisnası
- 5- Teknelere verilen liman hizmetlerinde KDV istisnası
- 6- Altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerinde mahsuben iade işlemleri
- 7- Kamusal hizmetler sunan kurum kuruluşlara verilen yatırım teşvik belgelerinde KDV istisnası
- 8- Malul ve engellilerin kullanımına mahsus araç ithalatında kdv istisnası
- 9- Deprem/afet bölgesinde yabancı devlet kurum ve kuruluşlarının inşa ettirdiği taşınmazlarda istisna
- 10- Faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden işletmelerde devreden KDV'nin indirimi
- 11- İade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinde vergi incelemesi
- 12- İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi ve Hızlandırılmış İade Sistemi Sertifikalarının talep edilmesine ilişkin hadler
- 13- Tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerde yüklenilen KDV'nin önceki dönemlerde indirimi

### 1- Mahkemelerce veya icra ve iflas müdürlüklerince karşı tarafa yükletilen avukatlık ücretlerine ilişkin 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 gerekmektedir.

### 2- Etüd, plan-proje, danışmanlık ve denetim hizmetlerinde isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması

Etüd, plan, proje, danışmanlık, denetim hizmetleri isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması dışına çıkarılmıştır.

### 3- İade taleplerinde parasal sınırlar

İade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilme sınırı olan **10.000 TL, 50.000 TL** olarak belirlenmiştir.

### 4- Tekne teslimlerinde KDV istisnası

3065 sayılı KDV Kanununun 13/a maddesine göre faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler ve faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetler KDV'den istisnadır.

Tebliğle yapılan düzenlemeyle **yük taşıma amaçlı olmayan**, gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan, ilgili mevzuata göre özel tekne ve özel yat kapsamında ve gövde boyu **24 metreye kadar olan** deniz araçları istisnadan yararlanacak deniz taşıma araçları kapsamına girmemektedir. Bu araçların gövde **boyunun 24 metreyi aşması halinde** bunların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi faaliyetinde bulunanlar tarafından temininde istisnadan yararlanılması mümkün olup, özel kullanıma yönelik olarak temininde ise istisnadan yararlanılamayacağı tabiidir.

### 5- Teknelere verilen liman hizmetlerinde KDV istisnası

Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlerdeki istisnaya ilişkin 3065 sayılı Kanunun (13/b) maddesinde 7524 sayılı Kanunun 17. maddesiyle, gezi, eğlence, spor ve amatör balıkçılık gibi faaliyetlerde kullanılan araçların, özel tekne ve yatların, deniz taşıma aracı olarak kabul edilmeyeceği hüküm altına alındığından, Tebliğde yer alan açıklamalar 3065 sayılı Kanun ile uyumlu hale getirilmiştir.

### 6- Altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerinde mahsuben iade işlemleri

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 hizmetler sunan kurum kuruluşlara verilen yatırım teşvik belgelerinde KDV istisnası

Belediyeler, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, devlet üniversiteleri, devlet hastaneleri ve benzeri kurumlar, kamusal ve beledi hizmetler sunmaları nedeniyle ticari faaliyetleri olmayacağından bunlara verilen yatırım teşvik belgelerine istinaden bu kurum ve kuruluşlar adına 3065 sayılı Kanunun (13/d) maddesi kapsamında KDV istisna belgesi verilmesi mümkün değildir.

Öte yandan, adı geçen kurum ve kuruluşlar tarafından **yatırım teşvik belgesine konu işleme ilişkin bir iktisadi işletme açılması** ve bu işletmenin ayrı bir KDV mükellefiyetinin tesis ettirilmesi, belge kapsamında alınan makine ve teçhizat ile yazılım ve gayri maddi hakların iktisadi işletmenin bilanço veya aktifine kaydedilerek satın alınmasının gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi halinde **iktisadi işletme adına istisna belgesi verilmesi mümkündür.**

### 8- Malul ve engellilerin kullanımına mahsus araç ithalatında KDV istisnası

7524 sayılı Kanunun 18 inci maddesiyle, Gümrük Kanununun 167 nci maddesinin (3) numaralı bendinde yer alan ulusal güvenlik amaçlı eşyalar ile (12) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan malul ve engellilerin kullanımına mahsus eşyaların kapsamının 3065 sayılı Kanunda yer alan istisna uygulamasından daha geniş olması, bu durumun söz konusu malların ithalatını teşvik edici ve yurt içi alımlarını caydırıcı mahiyette bulunması

nedenleriyle ilgili eşyaların ithali ile yurt içi teslimlerindeki uygulama uyumlu hale getirilmiştir.

Bilindiği üzere engellilerin kullanımına mahsus otomobil ile diğer araç ve gereçlerin ithalinde uygulanan KDV istisnası 7524 sayılı Kanunla kaldırılmıştı.

### **9- Deprem/afet bölgesinde yabancı devlet kurum ve kuruluşlarının inşa ettirdiği taşınmazlarda istisna**

6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konut, iş yeri, okul, öğrenci yurdu, hastane, ibadethane, kültür ve sanat merkezi, kütüphane gibi taşınmazların inşasına ilişkin yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına 1/1/2024 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler ile aynı yerlerde genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına tesliminde 31/12/2025 tarihine kadar KDV istisnası uygulanacağı hüküm altına alındığından, Tebliğde bu istisnanın detaylarına yer verilmiştir.

Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler bu Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.

İstisna, konut, iş yeri, okul, öğrenci yurdu, hastane, ibadethane, kültür ve sanat merkezi, kütüphane gibi taşınmazların inşasına yönelik yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına yapılan mal teslimi ve hizmet ifalarını kapsamakta olup, söz konusu taşınmazların yapımına ilişkin altyapı işleri, site içi yollar, istinat duvarı, perde duvarı, çevre duvarı ve benzerlerine ilişkin mal ve hizmet alımları da istisna kapsamında değerlendirilir.

### **10- Faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden işletmelerde devreden KDV'nin indirimi**

7524 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi ile yapılan düzenlemeyle, anılan maddenin yürürlüğe girdiği 2/8/2024 tarihi itibarıyla faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden işletme ve şirketlerin devreden KDV tutarlarının, yeni işletme veya şirketler tarafından indirim konusu edilebilmesi **vergi incelemesi şartına** bağlanmıştır.

Devreden KDV tutarlarının indirim hesaplarına alınabilmesi 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 gerekir. Söz konusu talep ilgili vergi dairesince inceleme yapmaya yetkili ilgili denetim birimine ivedilikle aktarılır.

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 yapılabilir.

### **11- İade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinde vergi incelemesi**

7524 sayılı Kanunun 21 inci maddesiyle, iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu hüküm altına alındığından, Tebliğde yer alan açıklamalar 3065 sayılı Kanun ile uyumlu hale getirilmiştir.

Haklarında, düzenledikleri veya kullandıkları belgelerin gerçek duruma aykırı olduğuna ilişkin delil ve karineleri içeren rapor veya tespit bulunan veya bu mükelleflerle ilişkili olan aşağıdaki mükelleflerin iade talepleri vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

- 213 sayılı Kanunun (153/A) maddesi kapsamına giren mükellefler,

- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme fiiline iştirak eden mükellefler de dâhil olmak üzere sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma konusunda haklarında “olumsuz rapor” veya “olumsuz tespit” bulunan mükellefler,

- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme konusunda haklarında “olumsuz rapor” veya “olumsuz tespit” bulunan mükelleflerin raporun ait olduğu dönemdeki ortakları, kanuni temsilcileri, bunların kurdukları veya ortak oldukları mükellefler ile kanuni temsilcisi oldukları mükellefler,

- Haklarında beyanname vermeme, defter ve belge ibraz etmeme ve adresinde bulunamama konusunda tespit bulunan mükellefler,

- Haklarında “olumsuz rapor” veya “olumsuz tespit” bulunan mükelleflerden doğrudan mal ve/veya hizmet alan mükellefler.

### **12- İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi ve Hızlandırılmış İade Sistemi Sertifikalarının talep edilmesine ilişkin 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 artırılmıştır.

### **İTUS'dan yararlanabilmek için gerekli şartlar:**

- Aktif toplamı: Önceden 40.000.000, yeni tutar **100.000.000 TL**
- Maddi duran varlıkları toplamı: Önceden 10.000.000 TL, yeni tutar **25.000.000 TL**
- Öz sermaye tutarı: Önceden 20.000.000 TL, yeni tutar **50.000.000 TL**
- Net satışlar: Önceden 50.000.000 TL, yeni tutar **125.000.000 TL**

### **HİS'den yararlanabilmek için gerekli şartlar:**

- Aktif toplamı: Önceden 200.000.000 TL, yeni tutar **500.000.000 TL**
- Maddi duran varlıklar toplamı: Önceden 50.000.000 TL, yeni tutar **125.000.000 TL**
- Öz sermaye tutarı: Önceden 100.000.000 TL, yeni tutar **250.000.000 TL**
- Net satışlar: Önceden 250.000.000 TL, yeni tutar **625.000.000 TL**

### **13- Tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerde yüklenilen KDV'nin önceki dönemlerde indirimi**

Tebliğe, 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.

**Düzenlemeye aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.**

[KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ](#)  
[KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ -SON ŞEKLİ-](#)

Saygılarımızla  
**VİZYON GRUBU**



VERGİ  
SİRKÜLERİ

A member of  
**mgeworldwide**

Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı  
No: 31 Üsküdar / İSTANBUL  
+ (90) 216 481 23 23  
[www.vizyongrubu.com](http://www.vizyongrubu.com)