



Sirküler Kategorisi : Vergi Mevzuatı Sirküleri

Sirküler No : 2023/17

Yayımlanma Tarihi : 10.09.2023

Yazar : Ferdi Asım Hellaç

Kdv Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapıldı (47 Seri No.lu)

ÖZET:

KDV Uygulama Genel Tebliğinde aşağıdaki konularda açıklama ve düzenleme yapılmıştır.

1- 7456 sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak Kabul edilen yerlerde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler **31/12/2024** tarihine kadar KDV'den müstesna olmasıyla ilgili açıklama yapılmıştır.

2- 7456 sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile 15.7.2023 tarihinden sonra edinilen ve kurumların aktifinde **en az 2 yıl süreyle tutulacak taşınmazların satış veya devrinde KDV istisnası uygulamasına son verilmesiyle** ilgili açıklama yapılmıştır.

3- Finansal kiralama sözleşmelerine konu malların teslimleri veya kiralanmasına ilişkin KDV oranlarının belirlenmesinde sözleşmenin yapıldığı tarihteki oranlar değil, **kiralamanın gerçekleştiği tarihteki oranlar** dikkate alınacaktır.

4- KDV Genel Uygulama Tebliği ile proje uygulaması getirilen ancak, KDV Genel Uygulama Tebliğinin yürürlük tarihi olan **1 Mayıs 2014**'ten önce istisna belgesi almak suretiyle veya verginin önce uygulanıp sonra iade edilmesi şeklinde yürütülen proje uygulaması dışında işlem yapanların da **1/1/2024** tarihinden itibaren **proje uygulaması kapsamında KDV Genel Uygulama Tebliği'ne göre istisna belgesi almaları** uygun görülmüştür.

66 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Sirkülerinde proje uygulaması getirilen istisnaların KDV Kanununun **13/a, 13/c, 13/e ve Geçici 29 maddelerinde düzenlenen istisnalar** olduğu belirtilmektedir.

DETAYLAR:

07/09/2023 tarihli ve 32302 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **47 Seri No.lu KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞİ** ile 15/7/2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı "**6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Sayılı Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun**



Hükümünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

I-) AFETZEDELERE BAĞIŞLANACAK KONUTLARIN İNŞAASINA İLİŞKİN İSTİSNA

7456 sayılı Kanununun 9 uncu maddesi ile 3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici 44 üncü madde eklenmiştir.

“6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler, 31/12/2024 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

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

Birinci fıkrada yer alan süreyi bir yıla kadar uzatmaya Cumhurbaşkanı; istisna kapsamına girecek teslim ve hizmetleri tanımlamaya, istisna ve iadeye ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Bu düzenlemeye istinaden ile söz konusu düzenlemeye ilişkin açıklama yapılmıştır.

- İstisna kapsamına; 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı (AFAD) ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler girmektedir.

Afet Bölgesi İlan edilen iller İçişleri Bakanlığı Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığınca 06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş ili Pazarcık ve Ekinözü ilçelerinde meydana gelen deprem afetleri sonrasında;

- 07.02.2023 tarih ve 489488 sayılı Olur ile Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye, Şanlıurfa illerinin tamamı,

- 15.02.2023 tarih ve 492100 sayılı Olur ile Elazığ ilinin tamamı

- 21.02.2023 tarih ve 495698 sayılı Olur ile Sivas ilinin Gürün ilçesi

- 07.04.2023 tarih ve 534460 sayılı Olur ile Batman, Bingöl, Kayseri, Mardin, Niğde ve Tunceli

illerinin tamamı

Genel Hayata Etkili Afet Bölgesi ilan edilmiştir.

Bu düzenlemeye ilişkin olarak Tebliğde yer alan açıklamalar aşağıdaki gibidir.



- Konut niteliğinde olmayan yapıların (işyeri, fabrika, alışveriş merkezi, cami, park, okul, hastane, sosyal tesis gibi) inşası ile mevcut konutların tadil, bakım ve onarımına ilişkin mal ve hizmet alımları istisna kapsamına girmez.
- İstisnadan faydalanılabilmesi için kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının **AFAD** ile **bağış protokolü** imzalaması şarttır.
- Konutların mütemmimi niteliğindeki mutfak dolabı, konut sahibi kişilerce sökülüp taşınamayacak olan banyo dolabı ve vestiyer, panel radyatör, kombi, duşakabin, küvet ve benzerleri istisna kapsamındadır.
- Mobilya, beyaz eşya, perde, avize, televizyon ve benzeri eşyalar istisna kapsamında değerlendirilmez.
- **AFAD**'a nakdi olarak yapılan bağışlar kullanılarak **AFAD** tarafından yaptırılan konutlara ilişkin mal ve hizmet alımlarında bu madde kapsamında istisna uygulanmamaktadır.
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının bu istisna kapsamında inşa ettikleri konutların **AFAD**'a bedelsiz teslimi 3065 sayılı Kanunun **17/2-b maddesi kapsamında KDV'den istisnadır**.
- **AFAD** ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına 31/12/2024 tarihine kadar yapılan teslim ve hizmetlere uygulanacak olup, inşa edilen konutların 31/12/2024 tarihinden sonra bağışlanması istisna uygulamasını etkilemez.
- İstisna kapsamında mal teslim eden ve hizmet ifa edenler, bu işlemlerini teslim ve hizmetin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin "**İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler**" kulakçığının, "**Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler**" tablosunda, 341 kod numaralı "**Afetzedelere Bağışlanacak Konutların İnşasına İlişkin İstisna**" satırı aracılığıyla beyan etmeleri gerekmektedir.

Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve üst kuruluşları; belli bir mesleğe mensup olanların müşterek ihtiyaçlarını karşılamak, meslekî faaliyetlerini kolaylaştırmak, mesleğin genel menfaatlere uygun olarak gelişmesini sağlamak, meslek mensuplarının birbirleri ile ve halk ile olan ilişkilerinde dürüstlüğü ve güveni hâkim kılmak üzere meslek disiplini ve ahlâkını korumak maksadı ile kanunla kurulan ve organları kendi üyeleri tarafından kanunda gösterilen usullere göre yargı gözetimi altında, gizli oyla seçilen kamu tüzel kişilikleridir.

Örnek : TOBB, TÜRMOB, Barolar Birliği vb.

İstisnadan yararlanmak isteyen kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, istisna belgesinin imza ve kaşe tatbik edilmiş bir suretini mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıya vermeleri gerekmektedir. Bu yazı olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden teslim veya hizmeti yapan mükellefler ile birlikte teslim veya hizmet yapılan alıcı da müteselsilen sorumludur.

Bu düzenleme ile ilgili olarak Tebliğe "**Ek: 32 Afetzedelere Bağışlanacak Konutların İnşasına İlişkin İstisna Belgesi Örneği**" eklenmiştir.

II-) TAŞINMAZ SATIŞINA İLİŞKİN İSTİSNA



Ferdi Asım Hellaç Mali Müşavir



7456 sayılı Kanunla **15.7.2023** tarihinden sonra edinilen ve **kurumların aktifinde en az 2 yıl süreyle** tutulacak taşınmazların satış veya devrinde **KDV istisnası uygulamasına son verilmişti.**

15.7.2023 tarihinden önce edinilen ve kurumların aktifinde bulunan taşınmazlarda ise KDV istisnası uygulanmaya devam edecektir. KDV Kanunu'na eklenen Geçici 43 üncü madde ile **15.7.2023** tarihinden önce kurumların aktiflerinde yer alan taşınmazlar için KDV Kanunu'nun **17/4-r** bendi hükmünün değişiklik öncesi hükmü uygulanacaktır.

Düzenlemeler **15.7.2023** tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Ek:

1-47 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

Sirküleri PDF formatında indirmek için [buraya](#) tıklayınız.

Saygılarımla,

Ferdi Asım Hellaç

Mali Müşavir

Kaynak : <https://hellac.com/sirku/kdv-genel-uygulama-tebliginde-degisiklik-yapildi-47-seri-no-lu>

Erişim Tarihi : 13.06.2026