

SİRKÜLER NO: 2021/29

Konu: KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan başlıca değişiklikler hk.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nde (KDV GUT) değişiklikler içeren 36 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile yapılan başlıca değişiklikler aşağıda özetlenmiştir.

1. Faturası SGK'na düzenlenen sağlık hizmetlerinde kısmi tevkifat uygulanmayacaktır.

Sağlık hizmet sunucuları tarafından faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenmek suretiyle verilen sağlık hizmetlerinde SGK tarafından tevkifat uygulanmayacağına ilişkin düzenleme tebliğe eklenmiştir.

2. Kısmi tevkifat uygulamasında 1.000 TL'lik sınır 2.000 TL'na çıkarılmıştır.

KDV GUT'nin 2.1.3.4.1 bölümünde yer alan "Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır." ifadesindeki parasal sınır 2.000 TL'na çıkarılmıştır.

3. Basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde istisna uygulaması

Tebliğin (II/B-17) bölümüne yapılan ekleme ile "*Uluslararası Standart Kitap Numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitapları*" da KDV Kanunu'nun 13/n maddesinde yer alan istisna kapsamına alınmıştır.

4. Gider kısıtlamasına tabi tutulan finansman giderlerine ilişkin KDV indirilebilecektir.

Tebliğin "İndirilemeyecek KDV" başlıklı (III/C-2) bölümüne eklenen açıklama ile;

"... 3065 sayılı Kanun'un 29/5'inci maddesinin verdiği yetki çerçevesinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında gider ve maliyet unsurlarından indirimi kabul edilmeyen kısma ilişkin 3065 sayılı Kanun'un 30/d maddesi hükmünün uygulanmaması uygun görülmüştür."

5. İade hakkının indirim yoluyla kullanılması

Tebliğin "İade hakkının indirim yoluyla kullanılması" başlıklı (IV/D-1.) bölümünün 4. paragrafına;

"... aynı vergilendirme döneminde birden fazla konuda veya işlem türünde iade hakkı bulunan mükelleflerin bunların bazıları için iade hakkını kullanıp bazıları için bu hakkı kullanmayabilecekleri ..."ne ilişkin cümle eklenmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

**PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.**