

İstanbul, 04 Ocak 2023

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2023 / 17****KONU****KDV Genel Uygulama Tebliğinde 44 Seri Nolu Tebliğ İle Yapılan Değişiklikler.**

Hazine ve Maliye Bakanlığınca 30 Aralık 2022 tarihli ve 2. Mükerrer sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan **“KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:44)”** ile aşağıdaki konularda değişiklikler yapılmıştır.

1. Sanayi Sicil Belgesini Haiz KDV Mükelleflerine İmalat Sanayinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde KDV İstisnasının Süresinin Uzatılmasına İlişkin Değişiklikler.

27 Mart 2018 tarihli ve 2. Mükerrer sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 7103 sayılı Kanunla 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen geçici 39.madde ile; 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri ile 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri **31/12/2019 tarihine kadar** katma değer vergisinden müstesna” tutulmuştur.

Madde hükmü **01.05.2018 tarihinde** yürürlüğe girmiştir.(Bakınız,2018/58 sayılı Sirkülerimiz.)

Daha sonra 24 Aralık 2019 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan **7201 sayılı “ Kamulaştırma Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ”** ile bahse konu geçici 39. maddenin birinci fıkrasında yer alan **“31/12/2019”** ibaresi **“31/12/2022”** şeklinde değiştirilmiştir. Bu suretle istisna uygulamasının süresi üç yıl uzatılmıştır.

Ayrıca, aynı maddenin dördüncü fıkrasına **“ makine ve teçhizatı belirlemeye”** ibaresinden sonra gelmek üzere **“ ve birinci fıkrada yer alan süreyi iki yıla kadar uzatmaya”** ibaresi eklenmek suretiyle de, bu süreyi iki yıla kadar daha uzatmak üzere Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

Yapılan değişiklikler **24 Aralık 2019 tarihinde** yürürlüğe girmiştir. ([Bakınız, 2019/133 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Son olarak 21 Aralık 2022 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan **6583 sayılı “ Cumhurbaşkanı Kararı”** ile bahse konu geçici 39. maddenin birinci fıkrasında yer alan **sürenin “31/12/2024” tarihine kadar** **uzatılmasına** karar verilmiştir. ([Bakınız, 2022/140 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Bahse konu süre uzatımı nedeniyle 44 Seri Nolu Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-9.) bölümünün birinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiş ve aynı Tebliğin (II/E-9.1.2.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “31/12/2022” ibaresi “31/12/2024” olarak değiştirilmiştir.

“Diğer taraftan, 21/12/2022 tarihli ve 32050 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 20/12/2022 tarihli ve 6583 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, söz konusu maddenin 31/12/2024 tarihine kadar uygulanmasına karar verilmiştir.”

Değişiklikler 1/1/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde 2023 Yılında İade Konusu Yapılamayacak KDV Tutarı Sınırı Artırılmıştır.

44 Seri Nolu Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin “**İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması**” başlıklı (III/B-3) bölümünde değişiklikler yapılarak indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili sınır, **2023 yılı için 57.300 TL** olarak belirlenmiştir.

Yapılan değişiklikler sonrası Tebliğin ilgili bölümündeki düzenlemenin son hali aşağıdaki gibi olmuştur.

“ 3. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması

3065 sayılı Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlar Kurulunca vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen sınırı aşan kısmı, Tebliğin (III/B-3.2.2.) bölümünde belirtilen borçlara yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla mahsuben, izleyen yıl içerisinde talep edilmesi kaydıyla nakden ya da söz konusu borçlara mahsuben iade edilebilir.

3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında 6770 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan mahsuben iade edilmeyen verginin yılı içinde nakden iadesiyle ilgili sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemleri belirlemeye Bakanlığımız yetkili kılınmıştır. Bu yetki çerçevesinde, indirimli orana tabi konut ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 28, 29 ve 31 inci sırası kapsamındaki malların teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür.

03.01.2023/11-219/4/2006 tarihli ve 2006/10379 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile indirimli vergi oranına tabi teslim ve hizmetlerde iade uygulaması ile ilgili sınır, 2006 yılında gerçekleşecek işlemler için geçerli olmak üzere 10.000 TL olarak belirlenmiş, söz konusu Bakanlar Kurulu Kararında yer alan hesaplama göre; indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili sınır; 2006 yılı için 10.000 TL, 2007 yılı için 10.800 TL, 2008 yılı için 11.600 TL, 2009 yılı için 13.000 TL, 2010 yılı için 13.300 TL, 2011 yılı için 14.300 TL, 2012 yılı için 15.800 TL, 2013 yılı için 17.000 TL, 2014 yılı için 17.700 TL, 2015 yılı için 19.500 TL, 2016 yılı için 20.600 TL olarak belirlenmiştir. İndirimli vergi oranına tabi teslim ve hizmetlerde iade uygulaması ile ilgili bu sınır 31/01/2017 tarihli ve 2017/9759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2017 yılı için 10.000 TL olarak belirlenmiştir. 2016 yılında yapılan indirimli orana tabi işlemlerle ilgili 2017 yılında yapılacak yıllık iadelerde de bu tutar dikkate alınır.

2018 ve izleyen takvim yılları için bu sınır, bir önceki yıldaki tutarın, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle uygulanır. Bu şekilde yapılacak hesaplamada, 50 TL ve daha düşük tutarlar dikkate alınmaz, 50 TL'den fazla olan tutarlar ise 100 TL'nin en yakın katına yükseltilir.

Bu çerçevede, indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili sınır, 2018 yılı için 11.400 TL, 2019 yılı için 14.100, 2020 yılı için 17.300 TL, 2021 yılı için 18.900 TL, 2022 yılı için 25.700 TL, **2023 yılı için 57.300 TL olarak belirlenmiştir.**"

44 Seri Nolu Tebliğ Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla


EK: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 44)

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 44)**

MADDE 1- 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-9.) bölümünün birinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiş ve aynı Tebliğin (II/E-9.1.2.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “31/12/2022” ibaresi “31/12/2024” olarak değiştirilmiştir.

“Diğer taraftan, 21/12/2022 tarihli ve 32050 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 20/12/2022 tarihli ve 6583 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, söz konusu maddenin 31/12/2024 tarihine kadar uygulanmasına karar verilmiştir.”

MADDE 2- Aynı Tebliğin (III/B-3.) bölümünün dokuzuncu paragrafında yer alan “2022 yılı için 25.700 TL” ibaresinden sonra gelmek üzere “, 2023 yılı için 57.300 TL” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 3- Bu Tebliğ 1/1/2023 tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.