

**Tarih** :19.02.2019

**Sayı** :2019-06

**Konu** :Şubat 2019 tarihli ve 30687 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "23 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile yapılan düzenlemeler

**1) 2018 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait belgelerin 2019 takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili defterlere kaydedilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen KDV tutarları indirim konusu yapılabilecektir.**

KDV indirim hakkının, 1.1.2019 tarihinden geçerli olmak üzere vergiyi doğuran olayın meydana geldiği takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesine **imkan sağlanmıştır. ( KDVK md 29 )**

**2) İhraç kaydıyla teslim edilen malın gümrük beyannamesi üzerinde imalatçı firma bilgisine ilişkin kayıt bulunmaması halinde malın ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazı iade taleplerinde aranan belgeler arasındadır.**

İhraç kaydı ile alınan malın ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazı, gümrük beyannamesi üzerinde imalatçı firma bilgisine ilişkin kayıt bulunmaması halinde istenecektir. Başka bir anlatım ile İhraç kaydıyla teslim edilen malın gümrük beyannamesi üzerinde imalatçı firma bilgisi var ise başkaca bir şeye ihtiyaç yoktur.

**3) Kısmi istisna kapsamında olan bazı teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenen KDV'nin indirimine imkan sağlanmıştır.**

KDV Kanununun "İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi" başlıklı 30 uncu maddesinde yapılan değişiklikle aşağıdaki kısmi istisna kapsamında olan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenen KDV'nin 1.1.2019 tarihinden itibaren indirimi imkan mümkün hale gelmiştir.

Ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade edilemeyecektir.

- Özel okul, üniversite ve yüksekokullar tarafından verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri (17/2-b),
- Öğrenci yurtları tarafından verilen bedelsiz yurt hizmetleri (17/2-b),
- Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları (17/2-b),

- 3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları (17/2-b),
- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi (17/2-b),
- Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, 3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler (17/2-c),
- Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler (17/2-d),
- Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihrac amaçlı yük taşıma işleri (17/4-ı),
- Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri (17/4-ö).

**4) 1.1.2019 Tarihinden itibaren teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde üretilen oyun yazılımlarının teslimi KDV'den istisna tutulmuştur.**

Ayrıca, bu kapsamda KDV'den istisna edilen işlemler nedeniyle yüklenen vergilerin indirimine imkan tanınmıştır. Ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade edilemeyeceği açıklanmıştır