

## **KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI**

### **ÖZET**

- Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetlerin Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetleri kapsamında KDV tevkifatına tabi olmayacağı açık olarak belirtildi.
- 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren, internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler üzerinden KDV hesaplanmayacağı belirtildi.
- En az bir yıl öncesine ilişkin data, ses ya da kısa mesaj kullanım trafiği bulunan kullanılmış cep telefonlarının yenilenmek ve sertifikalandırılmak kaydıyla yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar tarafından yenilenmiş ürün garantisi verilerek teslimlerine uygulanacak (%1) KDV oranına ilişkin açıklama yapıldı.
- 7338 sayılı Kanunun 55 nci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (a) bendinde yer alan “basit usulde vergilendirilen” ibaresinin “kazançları basit usulde tespit edilen” şeklinde değiştirilmesine paralel olarak Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğ’de yer alan “basit usulde vergilendirilen” ibarelerinin tamamı “kazançları basit usulde tespit edilen” şeklinde değiştirildi.

21 Aralık 2021 tarihli ve 31386 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ \(SERİ NO: 38\)](#) ile 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğ’de bazı değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

**I- Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetlerde KDV tevkifatı**

Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetlerin Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olmayacağı açık olarak belirtildi.

Daha önce bu hizmetlerin prensip olarak tevkifat kapsamına girmediği belirtilmekteydi.

**II- Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği İstisnası**

4/10/2021 tarihli ve 7338 sayılı Kanunun 2’nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanuna eklenen Mükerrer Madde 20/B ile internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançların gelir vergisinden müstesna olduğu belirtilmişti.

Yine aynı Kanunun 55’nci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (a) bendine “aynı Kanunun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler,” ibaresi eklenmişti.

Tebliğde, bu istisnaya ilişkin açıklama yapılmıştır.

Buna göre, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren, internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri Gelir

Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler üzerinden KDV hesaplanmayacaktır.

### **III- Yenilenmiş Cep Telefonu Teslimlerinde %1 KDV Oranı Uygulaması**

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listeye 30/9/2021 tarihli ve 31614 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 29/9/2021 tarihli ve [4517 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla](#) eklenen 21 inci sıra uyarınca, “Yenilenmiş Ürünlerin Satışı Hakkında Yönetmelik” kapsamında en az bir yıl öncesine ilişkin data, ses ya da kısa mesaj kullanım trafiği bulunan kullanılmış cep telefonlarının yenilenmek ve sertifikalandırılmak kaydıyla yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar tarafından yenilenmiş ürün garantisi verilerek teslimlerine uygulanacak KDV oranı (%1) olarak belirlenmişti.

Tebliğde bu düzenlemeye ilişkin açıklama yapılmıştır.

Buna göre 22/8/2020 tarihli ve 31221 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan [Yenilenmiş Ürünlerin Satışı Hakkında Yönetmelik](#) kapsamında yenilenmiş cep telefonlarının teslimlerinde indirimli oran uygulanabilmesi için;

- Elektronik kimlik bilgisi bulunan kullanılmış cep telefonlarının en az bir yıl öncesine ilişkin data, ses ya da kısa mesaj kullanım trafiğinin bulunması ve bu durumun, yenileme merkezleri veya onlar adına alım yapabilen yetkili alıcılar tarafından Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu kayıtlarından kontrol edilmesi,
- Kullanılmış cep telefonlarının, yenileme merkezi tarafından tüketiciden doğrudan alınarak veya ilgili Yönetmelikte tanımlanmış olan yetkili alıcılar aracılığıyla yenileme merkezi adına temin edilerek yenilenmesi,
- Yenileme işleminin ilgili Yönetmelik kapsamında yenileme merkezleri tarafından, Ticaret Bakanlığının veya Türk Standartları Enstitüsünün belirlediği düzenleme veya standartlara uygun şekilde yapılması,
- Yenileme merkezlerinin yenilediği kullanılmış cep telefonlarının sertifikalandırma işleminin, Türk Standartları Enstitüsü tarafından numaralandırılmış hologramlı sertifika formu kullanılarak ve ticari unvan, iletişim bilgileri, yenileme yetki belgesi ve yenileme işlemine ilişkin bilgileri içeren karekod ile güvenliğinin sağlanacak şekilde yapılması ve bu sertifikanın yenilenmiş ürünle birlikte yazılı olarak veya kalıcı veri saklayıcısıyla verilmesi,

— Yenilenmiş cep telefonu teslimlerinde yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar tarafından yenilenmiş ürün garantisi verilmesi, şartlarının birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir. Yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar, yenilenmiş cep telefonu teslimlerine ilişkin yükledikleri KDV tutarını indirim konusu yapabilecekler ancak bu teslimler nedeniyle iade talep edemeyeceklerdir.

#### **IV- Kazançları Basit Usulde Tespit Edilenlere İlişkin Değişiklikler**

26 Ekim 2021 tarihli ve 31640 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [7338 sayılı Vergi Usul Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#) ile 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren kazançları basit usulde tespit olunan mükelleflerin ticari kazançları, gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Bu usulde vergilendirilenler, kazancın tespiti ve Vergi Usul Kanununun defter tutma hükümleri hariç; bildirme, vesikalar, muhafaza, ibraz, diğer ödevler ve ceza hükümleri ile VUK ve diğer kanunlarda yer alan ikinci sınıf tüccarlar hakkındaki hükümlere tabi olma durumları devam etmektedir.

7338 sayılı Kanunun 55 nci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (a) bendinde yer alan “basit usulde vergilendirilen” ibaresi “kazançları basit usulde tespit edilen” şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişikliğe paralel olarak Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğ’de yer alan “basit usulde vergilendirilen” ibarelerinin tamamı “kazançları basit usulde tespit edilen” şeklinde değiştirilmiştir.

Söz konusu değişiklikler aşağıda karşılaştırmalı tablo halinde verilmiştir.

<b>Tebliğin Önceki Hali</b>	<b>Değişiklik Düzenlemesi</b>	<b>Tebliğin Son Hali</b>
<p><b>2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler</b></p> <p><b>2.1.3.2.2.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı</b></p> <p>Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.</p> <p><b>2.1.3.2.2.2. Kapsam</b></p> <p>Bu bölüm kapsamına;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Piyasa etüt-araştırma,</li><li>- Ekspertiz,</li><li>- Plan-proje,</li><li>- Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler girmektedir.</li></ul> <p>Yapım işlerinden bağımsız ve ayrı olarak verilen mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler bu bölüm kapsamında değerlendirilir.</p>	<p><b>MADDE 1 – 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.2.2.) bölümünün dördüncü paragrafının birinci cümlesindeki “prensip olarak tevkifat kapsamına girmemektedir.” ibaresi “bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulmaz.” şeklinde değiştirilmiştir.</b></p>	<p><b>2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler</b></p> <p><b>2.1.3.2.2.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı</b></p> <p>Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.</p> <p><b>2.1.3.2.2.2. Kapsam</b></p> <p>Bu bölüm kapsamına;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Piyasa etüt-araştırma,</li><li>- Ekspertiz,</li><li>- Plan-proje,</li><li>- Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler girmektedir.</li></ul> <p>Yapım işlerinden bağımsız ve ayrı olarak verilen mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler bu bölüm kapsamında değerlendirilir.</p> <p>Herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmek ve bedeli ayrıca belirlenmek kaydıyla</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>Herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmek ve bedeli ayrıca belirlenmek kaydıyla eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında değerlendirilir.</p> <p>Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler "prensip olarak tevkifat kapsamına girmemektedir."</p> <p>Avukatların verdikleri danışmanlık hizmetleri ise tevkifata tabidir.</p> <p>Avukatlarla yapılan sözleşmede avukatlık ve danışmanlık hizmetleri birlikte yer alıyorsa, bu iki unsur ayrı ayrı ücretlendirilmediği takdirde, toplam sözleşme bedeli üzerinden tevkifat uygulanır.</p> <p>Uluslararası gözetim şirketleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri ile araç, makine, teçhizat ve benzerlerinin kalite kontrol ve test edilmesine</p>		<p>eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında değerlendirilir.</p> <p>Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler <b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulmaz.</b> Avukatların verdikleri danışmanlık hizmetleri ise tevkifata tabidir.</p> <p>Avukatlarla yapılan sözleşmede avukatlık ve danışmanlık hizmetleri birlikte yer alıyorsa, bu iki unsur ayrı ayrı ücretlendirilmediği takdirde, toplam sözleşme bedeli üzerinden tevkifat uygulanır.</p> <p>Uluslararası gözetim şirketleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri ile araç, makine, teçhizat ve benzerlerinin kalite kontrol ve test edilmesine ilişkin hizmet alımları da tevkifata tabidir.</p> <p>Ancak, yazılı ve görsel medya takip hizmetleri ile ilan, reklâm ve benzeri hizmetler danışmanlık ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilmez.</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>ilişkin hizmet alımları da tevkifata tabidir.</p> <p>Ancak, yazılı ve görsel medya takip hizmetleri ile ilan, reklâm ve benzeri hizmetler danışmanlık ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilmez.</p>		
<p><b>4. Diğer İstisnalar</b></p> <p><b>4.1. Vergiden Muaf Esnaf, Çiftçi ve Serbest Meslek Erbabı</b></p> <p>....</p> <p><b>4.25. (Ek:RG-31/1/2018-30318) Yurt Dışından Alınan Roaming Hizmetlerinde İstisna</b></p> <p>....</p>	<p><b>MADDE 2 – Aynı Tebliğe, (II/F) kısmının (4.25.) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.</b></p> <p><b>“4.26. Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği İstisnası</b></p> <p>3065 sayılı Kanunun (17/4-a) maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler KDV’den istisna edilmiştir.</p> <p>Söz konusu istisna, 1/1/2022 tarihinden itibaren söz konusu madde kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetlere uygulanacaktır.</p> <p>Buna göre, 1/1/2022 tarihinden itibaren, internet</p>	<p><b>4. Diğer İstisnalar</b></p> <p><b>4.1. Vergiden Muaf Esnaf, Çiftçi ve Serbest Meslek Erbabı</b></p> <p><b>“4.26. Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği İstisnası</b></p> <p>3065 sayılı Kanunun (17/4-a) maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler KDV’den istisna edilmiştir. Söz konusu istisna, 1/1/2022 tarihinden itibaren söz konusu madde kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetlere uygulanacaktır.</p> <p>Buna göre, 1/1/2022 tarihinden itibaren, internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
	<p>ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşılan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirilen elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler üzerinden KDV hesaplanmaz.</p> <p>Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamına girmeyen kazançlara konu teslim ve hizmetlerin istisna olmadığı ve genel hükümlere göre vergilendirileceği tabiidir.</p> <p>Ayrıca söz konusu işlemlerin Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesindeki şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar işlemleri yapanlardan aranır.</p>	<p>elde ettikleri ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirilen elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler üzerinden KDV hesaplanmaz.</p> <p>Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamına girmeyen kazançlara konu teslim ve hizmetlerin istisna olmadığı ve genel hükümlere göre vergilendirileceği tabiidir.</p> <p>Ayrıca söz konusu işlemlerin Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesindeki şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar işlemleri yapanlardan aranır.</p> <p>Öte yandan Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki kazançların toplamının aynı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmasının ve bu kazançların mezkur Kanun uyarınca yıllık beyanname ile beyan edilecek olmasının, istisna uygulamasına bir etkisi bulunmamaktadır.”</p>



Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
	<p>Öte yandan Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki kazançların toplamının aynı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmasının ve bu kazançların mezkur Kanun uyarınca yıllık beyanname ile beyan edilecek olmasının, istisna uygulamasına bir etkisi bulunmamaktadır.”</p>	
<p><b>2. İndirimli Orana Tabi Bazı Mal ve Hizmetlere İlişkin Açıklamalar</b></p> <p><b>2.1. Konut Teslimleri ve İnşaat Taahhüt İşleri</b></p> <p>...</p>	<p><b>MADDE 3 – Aynı Tebliğe, (III/B-2.7.) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.</b></p> <p><b>“2.8. Yenilenmiş Cep Telefonu Teslimlerinde KDV Oran Uygulaması</b></p> <p><b>2.8.1. Kapsam</b></p> <p>2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listeye 30/9/2021 tarihli ve 31614 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 29/9/2021 tarihli ve 4517 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla eklenen 21 inci sıra uyarınca, “Yenilenmiş Ürünlerin Satışı Hakkında Yönetmelik” kapsamında en az bir yıl</p>	<p><b>2. İndirimli Orana Tabi Bazı Mal ve Hizmetlere İlişkin Açıklamalar</b></p> <p>...</p> <p><b>2.8. (Ek:RG-21/12/2021-31696) Yenilenmiş Cep Telefonu Teslimlerinde KDV Oran Uygulaması</b></p> <p><b>2.8.1. Kapsam</b></p> <p>2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listeye 30/9/2021 tarihli ve 31614 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 29/9/2021 tarihli ve 4517 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla eklenen 21 inci sıra uyarınca, “Yenilenmiş Ürünlerin Satışı Hakkında Yönetmelik” kapsamında en az bir yıl öncesine ilişkin data, ses ya da kısa</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
	<p>öncesine ilişkin data, ses ya da kısa mesaj kullanım trafiği bulunan kullanılmış cep telefonlarının yenilenmek ve sertifikalandırılmak kaydıyla yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar tarafından yenilenmiş ürün garantisi verilerek teslimlerine uygulanacak KDV oranı (%1) olarak belirlenmiştir.</p> <p>Ayrıca ilgili sırada bu mükelleflerin, indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına, bu sıra kapsamında teslim ettikleri mallar nedeniyle yüklendikleri vergilerin dâhil edilmeyeceği de belirtilmiştir.</p> <p><b>2.8.2. İndirimli Oran Uygulaması</b></p> <p>Kullanılmış malların yenilenerek tekrar satışa sunulması amacıyla 22/8/2020 tarihli ve 31221 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yenilenmiş Ürünlerin Satışı Hakkında Yönetmelik kapsamında yenilenmiş cep telefonlarının teslimlerinde indirimli oran uygulanabilmesi için;</p> <p>- Elektronik kimlik bilgisi bulunan kullanılmış cep</p>	<p>mesaj kullanım trafiği bulunan kullanılmış cep telefonlarının yenilenmek ve sertifikalandırılmak kaydıyla yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar tarafından yenilenmiş ürün garantisi verilerek teslimlerine uygulanacak KDV oranı (%1) olarak belirlenmiştir.</p> <p>Ayrıca ilgili sırada bu mükelleflerin, indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına, bu sıra kapsamında teslim ettikleri mallar nedeniyle yüklendikleri vergilerin dâhil edilmeyeceği de belirtilmiştir.</p> <p><b>2.8.2. İndirimli Oran Uygulaması</b></p> <p>Kullanılmış malların yenilenerek tekrar satışa sunulması amacıyla 22/8/2020 tarihli ve 31221 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yenilenmiş Ürünlerin Satışı Hakkında Yönetmelik kapsamında yenilenmiş cep telefonlarının teslimlerinde indirimli oran uygulanabilmesi için;</p> <p>- Elektronik kimlik bilgisi bulunan kullanılmış cep telefonlarının en az bir yıl öncesine ilişkin data, ses ya da kısa mesaj kullanım trafiğinin bulunması ve bu durumun, yenileme merkezleri veya onlar adına alım yapabilen yetkili alıcılar tarafından Bilgi Teknolojileri ve</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
	<p>telefonlarının en az bir yıl öncesine ilişkin data, ses ya da kısa mesaj kullanım trafiğinin bulunması ve bu durumun, yenileme merkezleri veya onlar adına alım yapabilen yetkili alıcılar tarafından Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu kayıtlarından kontrol edilmesi,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Kullanılmış cep telefonlarının, yenileme merkezi tarafından tüketiciden doğrudan alınarak veya ilgili Yönetmelikte tanımlanmış olan yetkili alıcılar aracılığıyla yenileme merkezi adına temin edilerek yenilenmesi,</li><li>- Yenileme işleminin ilgili Yönetmelik kapsamında yenileme merkezleri tarafından, Ticaret Bakanlığının veya Türk Standartları Enstitüsünün belirlediği düzenleme veya standartlara uygun şekilde yapılması,</li><li>- Yenileme merkezlerinin yenilediği kullanılmış cep telefonlarının sertifikalandırma işleminin, Türk Standartları Enstitüsü tarafından numaralandırılmış hologramlı sertifika formu kullanılarak ve</li></ul>	<p>İletişim Kurumu kayıtlarından kontrol edilmesi,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Kullanılmış cep telefonlarının, yenileme merkezi tarafından tüketiciden doğrudan alınarak veya ilgili Yönetmelikte tanımlanmış olan yetkili alıcılar aracılığıyla yenileme merkezi adına temin edilerek yenilenmesi,</li><li>- Yenileme işleminin ilgili Yönetmelik kapsamında yenileme merkezleri tarafından, Ticaret Bakanlığının veya Türk Standartları Enstitüsünün belirlediği düzenleme veya standartlara uygun şekilde yapılması,</li><li>- Yenileme merkezlerinin yenilediği kullanılmış cep telefonlarının sertifikalandırma işleminin, Türk Standartları Enstitüsü tarafından numaralandırılmış hologramlı sertifika formu kullanılarak ve ticari unvan, iletişim bilgileri, yenileme yetki belgesi ve yenileme işlemine ilişkin bilgileri içeren karekod ile güvenliğinin sağlanacak şekilde yapılması ve bu sertifikanın yenilenmiş ürünle birlikte yazılı olarak veya kalıcı veri saklayıcısıyla verilmesi,</li><li>- Yenilenmiş cep telefonu teslimlerinde yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar tarafından yenilenmiş ürün garantisi verilmesi,</li></ul>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
	<p>ticari unvan, iletişim bilgileri, yenileme yetki belgesi ve yenileme işlemine ilişkin bilgileri içeren karekod ile güvenliğinin sağlanacak şekilde yapılması ve bu sertifikanın yenilenmiş ürünle birlikte yazılı olarak veya kalıcı veri saklayıcısıyla verilmesi,</p> <p>- Yenilenmiş cep telefonu teslimlerinde yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar tarafından yenilenmiş ürün garantisi verilmesi,</p> <p>şartlarının birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.</p> <p>Kullanılmış cep telefonları, yenileme ve sertifikalandırma işlemi sonrasında yalnızca ilgili Yönetmelikte tanımlanmış olan yenileme merkezleri ve bu merkezlerin yetkilendirdiği yetkili satıcılar tarafından indirimli oran uygulanarak teslim edilebilir. Bu aşamada nihai tüketiciye teslimden önce yenileme merkezlerinin yetkili satıcılara veya yetkili satıcılar arasında sertifikalı yenilenmiş cep telefonu teslimlerinde de indirimli oran uygulanır. Ancak, ilgili Yönetmelik kapsamında yenilenmiş olsa dahi yenileme</p>	<p>şartlarının birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.</p> <p>Kullanılmış cep telefonları, yenileme ve sertifikalandırma işlemi sonrasında yalnızca ilgili Yönetmelikte tanımlanmış olan yenileme merkezleri ve bu merkezlerin yetkilendirdiği yetkili satıcılar tarafından indirimli oran uygulanarak teslim edilebilir. Bu aşamada nihai tüketiciye teslimden önce yenileme merkezlerinin yetkili satıcılara veya yetkili satıcılar arasında sertifikalı yenilenmiş cep telefonu teslimlerinde de indirimli oran uygulanır. Ancak, ilgili Yönetmelik kapsamında yenilenmiş olsa dahi yenileme merkezi veya yetkili satıcı niteliğini haiz bulunmayanlar tarafından yapılan kullanılmış cep telefonu teslimleri ile bu niteliği haiz bulunmakla birlikte mezkur Yönetmelik kapsamında yenilemeye tabi tutulmamış cep telefonu teslimlerinde indirimli oran uygulanmaz.</p> <p><b>Örnek:</b> (Y) yenileme merkezi, yetkili alıcı (A) aracılığıyla KDV mükellefi olmayan gerçek kişi (K)'den aldığı 2 adet kullanılmış cep telefonunu yenileme ve sertifikalandırma işlemi sonrasında yetkili satıcısı (S)'ye satmıştır. Yetkili satıcı (S) yenilenmiş telefonlardan birini gerçek kişi (G)'ye</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
	<p>merkezi veya yetkili satıcı niteliğini haiz bulunmayanlar tarafından yapılan kullanılmış cep telefonu teslimleri ile bu niteliği haiz bulunmakla birlikte mezkur Yönetmelik kapsamında yenilemeye tabi tutulmamış cep telefonu teslimlerinde indirimli oran uygulanmaz.</p> <p><b>Örnek:</b> (Y) yenileme merkezi, yetkili alıcı (A) aracılığıyla KDV mükellefi olmayan gerçek kişi (K)'den aldığı 2 adet kullanılmış cep telefonunu yenileme ve sertifikalandırma işlemi sonrasında yetkili satıcısı (S)'ye satmıştır. Yetkili satıcı (S) yenilenmiş telefonlardan birini gerçek kişi (G)'ye diğerini ise aynı modelden stok fazlası olduğundan yetkili satıcı olan (D)'ye satmıştır. Yetkili satıcı (D) ise TSE hologramlı ve (Y) yenileme merkezi ile birlikte yenilenmiş ürün garantisinden müteselsil sorumlu olduğu telefonu (N) A.Ş.ye 12 ay garantili şekilde satmıştır.</p> <p>(N) A.Ş., personeline tahsis ettiği yenilenmiş cep telefonunu bir süre sonra yeni</p>	<p>diğerini ise aynı modelden stok fazlası olduğundan yetkili satıcı olan (D)'ye satmıştır. Yetkili satıcı (D) ise TSE hologramlı ve (Y) yenileme merkezi ile birlikte yenilenmiş ürün garantisinden müteselsil sorumlu olduğu telefonu (N) A.Ş.ye 12 ay garantili şekilde satmıştır.</p> <p>(N) A.Ş., personeline tahsis ettiği yenilenmiş cep telefonunu bir süre sonra yeni modelle değiştirmek için (T) Yenileme Merkezine satmıştır.</p> <p>Söz konusu teslimlerde KDV uygulaması aşağıdaki şekilde olacaktır:</p> <p>(Y) yenileme merkezi tarafından (K) adına düzenlenecek gider pusulasında KDV hesaplanmayacak, yetkili alıcı (A)'nın (Y) yenileme merkezine verdiği aracılık hizmeti %18 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır.</p> <p>- (Y) yenileme merkezinin yetkili satıcı (S)'ye,</p> <p>- Yetkili satıcı (S)'nin, gerçek işi (G) ve yetkili satıcı (D)'ye,</p> <p>- Yetkili satıcı (D)'nin (N) A.Ş.ye yenilenmiş cep telefonu tesliminde %1 oranında KDV hesaplanacaktır.</p> <p>(N) A.Ş.'nin (T) yenileme merkezine kullanılmış cep telefonu tesliminde ise (N) A.Ş.'nin düzenleyeceği faturada %18 oranında KDV hesaplanacaktır.</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
	<p>modelle değiştirmek için (T) Yenileme Merkezine satmıştır.</p> <p>Söz konusu teslimlerde KDV uygulaması aşağıdaki şekilde olacaktır:</p> <p>(Y) yenileme merkezi tarafından (K) adına düzenlenecek gider pusulasında KDV hesaplanmayacak, yetkili alıcı (A)'nın (Y) yenileme merkezine verdiği aracılık hizmeti %18 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- (Y) yenileme merkezinin yetkili satıcı (S)'ye,</li><li>- Yetkili satıcı (S)'nin, gerçek işi (G) ve yetkili satıcı (D)'ye,</li><li>- Yetkili satıcı (D)'nin (N) A.Ş.ye</li></ul> <p>yenilenmiş cep telefonu tesliminde %1 oranında KDV hesaplanacaktır.</p> <p>(N) A.Ş.nin (T) yenileme merkezine kullanılmış cep telefonu tesliminde ise (N) A.Ş.nin düzenleyeceği faturada %18 oranında KDV hesaplanacaktır.</p> <p><b>2.8.3. Yenilenmiş Cep Telefonu Teslimleri Dolayısıyla Yüklenilen KDV</b></p>	<p><b>2.8.3. Yenilenmiş Cep Telefonu Teslimleri Dolayısıyla Yüklenilen KDV</b></p> <p>3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesi uyarınca, Cumhurbaşkanı, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, iade hakkını kısmen veya tamamen ya da amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen KDV ile sınırlı olmak üzere kaldırmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.</p> <p>Söz konusu yetki çerçevesinde 4517 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listeye eklenen 21 inci sırada, yenilenmiş ürün garantili cep telefonu teslimlerine ilişkin olarak mükelleflerin, indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına, bu sıra kapsamında teslim ettikleri mallar nedeniyle yükledikleri vergilerin dâhil edilmemesine karar verilmiştir.</p> <p>Buna göre, yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar, yenilenmiş cep telefonu teslimlerine ilişkin yükledikleri KDV tutarını indirim konusu yapabilirler ancak bu teslimler nedeniyle iade talep edemezler.</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
	<p>3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesi uyarınca, Cumhurbaşkanı, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, iade hakkını kısmen veya tamamen ya da amortisman tabii iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen KDV ile sınırlı olmak üzere kaldırmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.</p> <p>Söz konusu yetki çerçevesinde 4517 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listeye eklenen 21 inci sırada, yenilenmiş ürün garantili cep telefonu teslimlerine ilişkin olarak mükelleflerin, indirimli orana tabii işlemlerine ait iade hesabına, bu sıra kapsamında teslim ettikleri mallar nedeniyle yükledikleri vergilerin dâhil edilmemesine karar verilmiştir.</p> <p>Buna göre, yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar, yenilenmiş cep telefonu teslimlerine ilişkin yükledikleri KDV tutarını indirim konusu</p>	<p>Mükelleflerin indirimli orana tabii başka işlemleri nedeniyle iade talep etmeleri halinde de bu durum dikkate alınır.</p> <p><b>2.8.4. Bildirim Zorunluluğu</b></p> <p>Yenilenmiş ürün garantili cep telefonu tesliminde bulunan yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar, söz konusu ürünlere ilişkin olarak her bir vergilendirme döneminde gerçekleştirdikleri indirimli orana tabii teslimlerine ait listeyi, ilgili döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesi ekinde elektronik ortamda vermek zorundadır.</p> <p>Buna göre indirimli oran uygulanan her yenilenmiş cep telefonu satış faturası itibarıyla;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Belgenin tarih ve numarası,</li><li>- Satışı yapılan cep telefonunun markası, modeli, IMEI numarası,</li><li>- Satış tutarı ve hesaplanan KDV tutarı,</li><li>- Alıcının adı/soyadı-unvanı ve vergi kimlik numarası veya TC kimlik numarası/pasaport numarası,</li><li>- Satışı yapılan cep telefonunun alımında düzenlenen gider pusulası/faturanın tarih ve numarası, satıcının adı/soyadı-unvanı ve vergi kimlik numarası veya TC kimlik numarası/pasaport numarası ile işlem bedeli</li></ul>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
	<p>yapabilirler ancak bu teslimler nedeniyle iade talep edemezler.</p> <p>Mükelleflerin indirimli orana tabi başka işlemleri nedeniyle iade talep etmeleri halinde de bu durum dikkate alınır.</p> <p><b>2.8.4. Bildirim Zorunluluğu</b></p> <p>Yenilenmiş ürün garantili cep telefonu tesliminde bulunan yenileme merkezleri ve yetkili satıcılar, söz konusu ürünlere ilişkin olarak her bir vergilendirme döneminde gerçekleştirdikleri indirimli orana tabi teslimlerine ait listeyi, ilgili döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesi ekinde elektronik ortamda vermek zorundadır.</p> <p>Buna göre indirimli oran uygulanan her yenilenmiş cep telefonu satış faturası itibarıyla;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Belgenin tarih ve numarası,</li><li>- Satışı yapılan cep telefonunun markası, modeli, IMEI numarası,</li><li>- Satış tutarı ve hesaplanan KDV tutarı,</li><li>- Alıcının adı/soyadı-unvanı ve vergi kimlik numarası</li></ul>	<p>ve benzeri bilgilerini içeren liste satıcı mükellefler tarafından ilgili döneme ait beyanname ekinde verilir.</p> <p>Bu bildirim zorunluluğuna uymayan veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunanlar hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu çerçevesinde işlem yapılır.</p>



Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
	<p>veya TC kimlik numarası/pasaport numarası,</p> <p>- Satışı yapılan cep telefonunun alımında düzenlenen gider pusulası/faturanın tarih ve numarası, satıcının adı/soyadı-unvanı ve vergi kimlik numarası veya TC kimlik numarası/pasaport numarası ile işlem bedeli ve benzeri bilgilerini içeren liste satıcı mükellefler tarafından ilgili döneme ait beyanname ekinde verilir.</p> <p>Bu bildirim zorunluluğuna uymayan veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunanlar hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu çerçevesinde işlem yapılır.”</p>	
<p><b>3. Nakil Vasıtaların Satışı</b></p> <p>KDV mükelleflerince işletmelerinde kullanılan otomobil, kamyon, minibüs, otobüs gibi nakil vasıtalarının teslimi vergiye tabidir. İşletmenin mutat faaliyetinin, bu malların işletilmesi veya alım satımı olmaması bu durumu değiştirmez. Ancak özel</p>	<p><b>MADDE 4 – Aynı Tebliğin;</b></p> <p>a) (I/B) kısmının (3.) bölümünde yer alan “basit usulde vergilendirilen” ibaresi ile (I/C) kısmının (2.1.2.3.) ve (2.1.2.4.) bölümlerinde yer alan “basit usulde vergilendirilenler” ibareleri “kazançları basit usulde tespit edilenler” şeklinde,</p>	<p><b>3. Nakil Vasıtaların Satışı</b></p> <p>KDV mükelleflerince işletmelerinde kullanılan otomobil, kamyon, minibüs, otobüs gibi nakil vasıtalarının teslimi vergiye tabidir. İşletmenin mutat faaliyetinin, bu malların işletilmesi veya alım satımı olmaması bu durumu değiştirmez. Ancak özel hizmetlerde kullanılan binek otomobilleri</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>hizmetlerde kullanılan binek otomobilleri ile basit usulde vergilendirilen veya vergiden muaf olanlar tarafından yapılan nakil vasıta teslimleri, vergiye tabi tutulmaz.</p> <p>....</p> <p><b>2.1.2.4. Reklâm Verme İşlemleri</b></p> <p>KDV mükellefi olan gerçek veya tüzel kişiler (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir), KDV mükellefiyeti olmayan;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Amatör spor kulüplerine, oyuncularının formalarında gösterilmek,</li><li>- Şahıslara veya kuruluşlara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerleştirilmek,</li><li>- Gerçek veya tüzel kişiler tarafından yayımlanan dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak,</li></ul> <p>suretiyle ve bunlara benzer şekillerde reklâm vermektedirler.</p> <p>Bu şekilde reklâm verme işlemleri ile ilgili KDV, reklâm hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklâm</p>		<p>ile (Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilenler veya vergiden muaf olanlar tarafından yapılan nakil vasıta teslimleri, vergiye tabi tutulmaz.</p> <p>...</p> <p><b>2.1.2.4. Reklâm Verme İşlemleri</b></p> <p>KDV mükellefi olan gerçek veya tüzel kişiler (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir), KDV mükellefiyeti olmayan;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Amatör spor kulüplerine, oyuncularının formalarında gösterilmek,</li><li>- Şahıslara veya kuruluşlara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerleştirilmek,</li><li>- Gerçek veya tüzel kişiler tarafından yayımlanan dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak, suretiyle ve bunlara benzer şekillerde reklâm vermektedirler.</li></ul> <p>Bu şekilde reklâm verme işlemleri ile ilgili KDV, reklâm hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklâm tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.</p> <p>Ayrıca, bu bölüm kapsamındaki reklam hizmetini alanların;</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.</p> <p>Ayrıca, bu bölüm kapsamındaki reklam hizmetini alanların;</p> <p>- Gelir Vergisi Kanununa göre (<b>Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696</b>) <u>kazançları basit usulde tespit edilenler</u> (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi),</p>		<p>- Gelir Vergisi Kanununa göre (<b>Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696</b>) <u>kazançları basit usulde tespit edilenler</u> (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi),</p>
<p><b>2.1.2.3. Kiralama İşlemleri</b></p> <p>3065 sayılı Kanunun (1/3-f) maddesine göre, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiraya verilmesi işlemleri KDV'nin konusuna girmektedir.</p> <p>Buna göre, söz konusu mal ve hakların kiraya verilmesi işlemi, ticari, sınaî, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde verilen bir hizmet olmasa dahi KDV'ye tabi olacaktır.</p> <p>Bu kiralama işlemleri ile ilgili KDV;</p> <p>- Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV</p>		<p><b>2.1.2.3. Kiralama İşlemleri</b></p> <p>3065 sayılı Kanunun (1/3-f) maddesine göre, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiraya verilmesi işlemleri KDV'nin konusuna girmektedir.</p> <p>Buna göre, söz konusu mal ve hakların kiraya verilmesi işlemi, ticari, sınaî, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde verilen bir hizmet olmasa dahi KDV'ye tabi olacaktır.</p> <p>Bu kiralama işlemleri ile ilgili KDV;</p> <p>- Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin bulunmaması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhildir),</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>mükellefiyetinin bulunmaması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhildir),</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Kiracının KDV mükellefi olması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhil değildir),</li></ul> <p>şartlarının birlikte var olması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.</p> <p>Ayrıca, kiracının;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Gelir Vergisi Kanununa göre "basit usulde vergilendirilen" (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi),</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>- Banka ve sigorta şirketleri gibi faaliyetleri KDV'den istisna olan işletmeler,</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>- Sadece KDV'ye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemlerde KDV mükellefiyeti tesis ettirerek beyanname vermeleri uygun görülenler,</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar olması hallerinde de, kiralama hizmetine ait KDV söz konusu kiracılar tarafından bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>- Kiracının KDV mükellefi olması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhil değildir), şartlarının birlikte var olması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.</li></ul> <p>Ayrıca, kiracının;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Gelir Vergisi Kanununa göre <b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilenler</b> (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi),</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>- Banka ve sigorta şirketleri gibi faaliyetleri KDV'den istisna olan işletmeler,</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>- Sadece KDV'ye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemlerde KDV mükellefiyeti tesis ettirerek beyanname vermeleri uygun görülenler,</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar olması hallerinde de, kiralama hizmetine ait KDV söz konusu kiracılar tarafından bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.</li></ul>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
	<p>b) (I/B) kısmının (13.) bölümünün başlığı ile (II/F) kısmının (4.2.) bölümünün başlığında yer alan “Basit Usulde Vergilendirilen” ibareleri “Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen” şeklinde,</p>	<p><b>13. (Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükelleflerin KDV Karşısındaki Durumu</b></p> <p>3065 sayılı Kanunun (17/4-a) maddesi uyarınca, Gelir Vergisi Kanununa göre (Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflerin teslim ve hizmetleri KDV’den istisna edilmiş olup bu mükellefler tarafından KDV Beyannamesi verilmeyecektir.</p>
	<p>c) (I/B) kısmının (13.) bölümünün birinci paragrafında, (II/F) kısmının (2.8.) bölümü ile (4.2.) bölümünde, (V/B) kısmının (1.) bölümünde yer alan “basit usulde vergilendirilen” ibareleri “kazançları basit usulde tespit edilen” şeklinde,</p>	<p><b>2.8. Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşlarının, Kanunlarla Kendilerine Verilen Görev Gereği ve Kuruluş Amaçlarına Uygun Ruhsat, İzin, Onay ve Benzeri Hizmetlerde İstisna</b></p> <p>3065 sayılı Kanunun (17/2-e)maddesi uyarınca, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, kanunlarla kendilerine verilen görev gereği ve kuruluş amaçlarına uygun ruhsat, izin, onay ve benzeri hizmetleri ile bu hizmetlerle ilgili olarak kullanılacak basılı kâğıtların bu kuruluşlar tarafından teslimi (motorlu taşıtlar tescil plaka teslimleri hariç) KDV’den müstesnadır.</p> <p><b>Örnek: Eczacılar Odası tarafından kanunla kendilerine verilen</b></p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
		<p><i>görev gereği ve kuruluş amaçlarına uygun "işyeri açma ruhsatı", "faaliyet izin belgesi" gibi basılı kağıtların teslimi KDV'den istisnadır. Ancak söz konusu Odanın ticari nitelikte faaliyet ve işlemlerinin bulunması halinde bu işlemler KDV'ye tabi tutulur.</i></p> <p>Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 46 ncı maddesinin üçüncü fıkrasında, <b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilen</b> mükelleflerin faaliyetlerine ilişkin mal alış ve giderleri ile hasılatlarını gösteren belgelerin kayıtlarının, mükelleflerin bağlı buldukları meslek odalarının oluşturdukları bürolarda tutulacağı hükme bağlanmış; 215 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin (3.3.) numaralı bölümünde de mükellef kayıtlarının öncelikle mesleki yönden bağlı olunan odalar bünyesinde kurulacak bürolarda tutulacağı açıklanmıştır.</p> <p>Buna göre, Gelir Vergisi Kanunu ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşu olan Esnaf ve Sanatkarlar Odasına, basit usule tabi mükelleflerin kayıtlarını tutma görevi verildiğinden, 3065 sayılı Kanunun (17/2-e) maddesi uyarınca, kanunlarla kendilerine verilen görev gereği sözü edilen odalar tarafından yapılan bu hizmet</p>



Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
		<p>karşılığında alınan bedeller KDV'den istisnadır.</p> <p>....</p> <p><b>4.2 (Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükellefler</b></p> <p>3065 sayılı Kanununun (17/4-a) maddesinde Gelir Vergisi Kanununa göre <b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilen</b> mükelleflerin teslim ve hizmetleri KDV'den istisna edilmiştir.</p> <p>Ortaklarının tamamı basit usule tabi olan adi ortaklıkların teslim ve hizmetleri de bu hüküm kapsamında değerlendirilir. Ancak ortaklarından en az birisi Gelir Vergisi Kanununa göre gerçek usulde vergilendirilen adi ortaklıkların teslim ve hizmetleri istisna kapsamına girmez.</p> <p>Gelir Vergisi Kanununa göre <b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilen</b> mükelleflerin yaptıkları teslim ve hizmetlerde işlem bedeli üzerinden KDV hesaplanmaz, bu işlemlerle ilgili olarak düzenlenecek belgelerde KDV gösterilmez veya "KDV dâhildir" mealinde bir şerhe yer verilmez.</p> <p>Düzenledikleri belgelerde KDV gösteren veya "KDV dâhildir" mealinde bir şerhe yer veren <b>(Değişik</b></p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
		<p><b>ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilen</b> mükellefler, belgede ayrıca gösterilen veya iç yüzde yoluyla hesaplanan vergi tutarını 3065 sayılı Kanununun (8/2)nci maddesi gereğince beyan eder ve öderler. Ancak verilen beyannamede alışlar dolayısıyla yüklenilen vergiler indirilmez. Yüklenilen bu vergi tutarı, Gelir Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde gider veya maliyet olarak dikkate alınabilir.</p> <p>...</p> <p><b>B. VERGİLENDİRME DÖNEMİ VE BEYAN ESASI</b></p> <p><b>1. Vergilendirme Dönemi</b></p> <p>3065 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine göre, KDV’de vergilendirme dönemi, faaliyet gösterilen takvim yılının üçer aylık dönemleridir. Ancak maddede Maliye Bakanlığına mükelleflerin gayri safi hasılatlarına göre üçer aylık vergilendirme dönemi yerine birer aylık vergilendirme dönemi tespit etme yetkisi verilmiştir.</p> <p>Maliye Bakanlığına verilen bu yetki çerçevesinde, gerçek usulde vergilendirilen KDV mükelleflerinin birer aylık vergilendirme dönemine tabi olması uygun görülmüştür.</p>



Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
		<p>Aylık vergilendirme döneminin taşıdığı uygulama güçlükleri göz önüne alındığında, aşağıdaki mükelleflerin vergilendirme dönemi takvim yılının üç aylık dönemleri olarak belirlenmiştir.</p> <p>Üçer aylık vergilendirme dönemi kapsamına giren mükelleflerin bu durumu beyanname verme süresinden önce ilgili vergi dairelerince bildirmeleri gerekir.</p> <p>a) Gerçek usulde vergilendirilen ve işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerden,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Münhasıran uluslararası yük ve yolcu taşımacılığı,</li><li>- Münhasıran şehirlerarası yük taşımacılığı,</li><li>- Münhasıran uluslararası yük ve yolcu taşımacılığı ile şehirlerarası yük taşımacılığı işini birlikte,</li><li>- Münhasıran şehiriçi yük taşımacılığı,</li></ul> <p>yapan mükellefler için vergilendirme dönemi takvim yılının üçer aylık dönemleridir.</p> <p>Şehiriçi veya şehirlerarası yolcu taşımacılığı yapan mükelleflerin vergilendirme dönemi ise takvim yılının birer aylık dönemleridir.</p> <p>Üçer aylık vergilendirme dönemine tabi olan mükelleflerin, bu faaliyetlerinin yanı sıra bir aylık</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
		<p>vergilendirme dönemine tabi olan diğer faaliyetlerinin de bulunması halinde, bu mükelleflerin vergilendirme dönemi takvim yılının birer aylık dönemleridir.</p> <p>b) Konut yapı kooperatiflerinin vergilendirme dönemi takvim yılının üçer aylık dönemleridir. 3065 sayılı Kanunun 40/3 üncü maddesi gereğince konut yapı kooperatifleri faaliyetlerinin olmadığı dönemlerde de KDV beyannamesi verilir.</p> <p>c) Gelir Vergisi Kanununa göre <b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflerin</b> işlemleri 3065 sayılı Kanunun (17/4-a) maddesine göre KDV'den istisnadır. Ancak, 3065 sayılı Kanunun (18/1) inci maddesi kapsamında istisnadan vazgeçen basit usule tabi mükelleflerin yaptığı işlemlerde KDV hesaplanması gerekir.</p> <p>Gelir Vergisi Kanununa göre <b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilen</b> ve 3065 sayılı Kanunun (17/4-a) maddesindeki istisnadan vazgeçenlerin vergilendirme dönemi takvim yılının üçer aylık dönemleridir.</p> <p>Vergilendirme döneminin içinde mükellefiyetin tesis ettirilmesi vergilendirme dönemini değiştirmez. Vergilendirme dönemi içinde mükellefin</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
		işi bırakması, ölümü veya memleketi terk etmesi halinde, bu olayın vuku bulunduğu tarihe kadar geçen süre vergilendirme dönemidir.
	ç) (I/B) kısmının (13.) bölümünün ikinci paragrafı ile (II/F) kısmının (4.2.) bölümünün son paragrafında yer alan "Basit usulde vergilendirilen" ibareleri "Kazançları basit usulde tespit edilen" şeklinde,	<p><b>13. (Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) <u>Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükelleflerin KDV Karşısındaki Durumu</u></b></p> <p>3065 sayılı Kanunun (17/4-a) maddesi uyarınca, Gelir Vergisi Kanununa göre <b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilen</b> mükelleflerin teslim ve hizmetleri KDV'den istisna edilmiş olup bu mükellefler tarafından KDV Beyannamesi verilmeyecektir.</p> <p><b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) <u>Kazançları basit usulde tespit edilen</u></b> mükelleflerin bu Kanun kapsamındaki mal ve hizmet alımlarında ise genel hükümler çerçevesinde KDV uygulanacağı tabiidir.</p> <p>...</p> <p><b>4.2 (Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) <u>Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükellefler</u></b></p> <p>3065 sayılı Kanunun (17/4-a) maddesinde Gelir Vergisi Kanununa göre <b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit</b></p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
		<p><b>edilen</b> mükelleflerin teslim ve hizmetleri KDV'den istisna edilmiştir.</p> <p>Ortaklarının tamamı basit usule tabi olan adi ortaklıkların teslim ve hizmetleri de bu hüküm kapsamında değerlendirilir. Ancak ortaklarından en az birisi Gelir Vergisi Kanununa göre gerçek usulde vergilendirilen adi ortaklıkların teslim ve hizmetleri istisna kapsamına girmez.</p> <p>Gelir Vergisi Kanununa göre <b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflerin</b> yaptıkları teslim ve hizmetlerde işlem bedeli üzerinden KDV hesaplanmaz, bu işlemlerle ilgili olarak düzenlenecek belgelerde KDV gösterilmez veya "KDV dâhildir" mealinde bir şerhe yer verilmez.</p> <p>Düzenledikleri belgelerde KDV gösteren veya "KDV dâhildir" mealinde bir şerhe yer veren <b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler</b>, belgede ayrıca gösterilen veya iç yüzde yoluyla hesaplanan vergi tutarını 3065 sayılı Kanunun (8/2)nci maddesi gereğince beyan eder ve öderler. Ancak verilen beyannamede alışlar dolayısıyla yüklenilen vergiler indirilmez. Yüklenilen bu vergi tutarı, Gelir Vergisi</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
		<p>Kanunu hükümleri çerçevesinde gider veya maliyet olarak dikkate alınabilir.</p> <p>Vergi daireleri, kendiliğinden başvuran ya da bu şekilde işlem yaptıkları vergi idaresince tespit edilen basit usule tabi gelir vergisi mükellefleri için geçici KDV mükellefiyeti tesis etmek suretiyle gerekli işlemi yapar.</p> <p>Teslim ve hizmetleri istisna kapsamına giren bu mükelleflerin mal ve hizmet alışları ile yapacakları ithalat, genel hükümler çerçevesinde vergiye tabi bulunmaktadır. Bu şekilde yüklenilen vergiler Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre gider veya maliyet olarak dikkate alınır.</p> <p>Öte yandan, gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden, belirli şartları sağlayanlar basit usule geçebilmektedir. Bu çerçevede gerçek usulden basit usule geçen mükellefler, basit usule geçtikleri vergilendirme dönemi beyannamesinde yer alan devreden KDV tutarını indirim konusu yapma imkânını kaybedeceklerinden, bu tutarları gelir vergisi uygulaması bakımından gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alabilirler.</p> <p>Bu mükellefler, basit usule geçmeden önce satın aldıkları malları basit usule geçtikleri tarihten sonra</p>

Tebliğin Önceki Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
		<p>iade etmeleri halinde aşağıdaki şekilde işlem yapılır.</p> <p>-İade edilen mal için bir fatura düzenlenir. Bu faturaya tutar olarak, iade edilecek malın alış faturasındaki bedel ve KDV olarak gösterilen tutarların toplamı yazılacak ve faturaya bu hususu belirten bir şerh konulacak, ayrıca alış faturasının tarih ve numarasına atıfta bulunulacaktır.</p> <p>- Basit usule tabi mükellef bu fatura nedeniyle vergi dairesine KDV ödemeyecek, faturadaki tutarın tamamını hasılat olarak hesaplarına alacaklardır.</p> <p>- Satıcı ise bu bedel üzerinden iç yüzde yoluyla hesaplayacağı vergiyi indirim konusu yapacaktır.</p> <p><b>(Değişik ibare:RG-21/12/2021-31696) Kazançları basit usulde tespit edilen</b> mükelleflerin, Kanunun (18/1) inci maddesi gereğince istisnadan vazgeçerek gerçek usulde KDV mükellefi olmaları halinde KDV beyannamelerini üçer aylık dönemlerde verirler.</p>

Saygılarımızla...

["Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 38\)" ...>>>](#)