

İstanbul, 07.02.2021

DUYURU 505

Konu: Serbest bölgelerde üretimden ihracat oranı, Türk lirası hizmet ihracatında KDV iadesi imkanı, iskan alınmış konutlara ilişkin KDV iadesinde teslim şartı ve e-defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanması hk.

1. Serbest Bölgelerde Ücretler İçin Uygulanan Gelir Vergisi Terkini İçin Gerekli İhracat Şartı 2020 Yılı İçin Düşürüldü

Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendi kapsamında serbest bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85'ini yurt dışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir. Bu oranı %50'ye kadar indirmeye ve kanuni seviyesine kadar yükseltmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.

06.02.2021 Tarih ve 31387 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanununun Geçici 3 üncü Maddesinin İkinci Fıkrasının (b) Bendi Kapsamında FOB Bedelinin En Az %85'i Olarak Belirlenmiş Olan Yurt Dışına İhraç Oranının, 2020 Yılı İçin %80 Olarak Uygulanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 3516)” ile FOB bedelinin en az %85'i olarak belirlenmiş olan yurt dışına ihraç oranının, 2020 yılı için %80 olarak uygulanmasına; 3218 sayılı Kanunun mezkûr maddesi gereğince karar verilmiştir.

2. Bedeli Türk Lirası Olarak Tahsil Edilen Hizmet İhracatlarında Yüklenilen KDV İade Edilebilecek

Bilindiği üzere KDV Kanununun (11/1-a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun (12/2) nci maddesine göre;

- Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,
 - Hizmetten yurtdışında faydalanılması,
- gerekmektedir.

Yine Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca hizmet ihracından doğan iade taleplerinde dövizin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden bir belge, banka dekontu vb. aranmakta idi.

05.02.2021 Tarih ve 31386 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 34) uyarınca faturasında Türk Lirası karşılığı gösterilen hizmet ihraçlarında, bedelin Türk Lirası olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belgelere istinaden de iade yapılabilecektir.

3. Yapı Kullanma İzin Belgesi Bulunan ve Mülkiyeti Devredilen Konutların Tesliminde KDV İadesi

05.02.2021 Tarih ve 31386 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 34) uyarınca yapı kullanma izin belgesi bulunan ve tapuda mülkiyet devri gerçekleşen konutlara ilişkin KDV iade talepleri, konutun fiilen kullanımına ilişkin başkaca bir belge aranmasına veya bu bağlamda bir yoklama yapılmasına gerek bulunmaksızın değerlendirmeye alınacaktır.

4. e-Defter ve Berat Dosyaları İkincil Kopyalarının Yüklenme Süresi Uzatılması ve Kontrol Ekranı

2020 yılı ilk üç ayına ilişkin olarak belirtilen son yükleme tarihinin 12/02/2021 tarihine kadar uzatılması:

Bilindiği üzere, 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3 Sıra No.lu Elektronik Defter Tebliği ile değişen 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği ile e-Defter Uygulamasına kayıtlı mükelleflere, Ocak/2020 döneminde başlamak üzere, tutmakta oldukları e-Defterler ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarını “e-Defter Saklama Kılavuzu”nda açıklanan sürelerde Başkanlığın Bilgi İşlem Sistemlerine aktarma zorunluluğu getirilmiştir. Söz konusu Kılavuza göre, mükelleflerin 05/02/2021 tarihine kadar 2020 yılı ilk 3 ayına ilişkin e-Defter ve berat dosyalarını yüklemeleri gerektiği belirtilmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığınca, uygulamaya yönelik ilk yükleme döneminde olunması, bu süreçte gerek Başkanlığın Bilgi İşlem Sistemlerinde gerekse de mükellefler ile meslek mensuplarımızın bilgi işlem sistemlerinde aşırı yoğunluk yaşanması, uygulamanın kullanımının mükelleflerce yeterince tecrübe edilebilmesinin sağlanması ve ayrıca meslek odalarından ve meslek mensuplarından gelen talepler birlikte değerlendirilerek, her hangi bir mağduriyete neden olunmaması açısından, Kılavuzda 2020 yılı ilk üç ayına ilişkin olarak belirtilen son yükleme tarihinin **12/02/2021** tarihine kadar uzatılmasının uygun olacağı değerlendirilmiş ve bu bağlamda söz konusu Kılavuzda güncelleme yapılması uygun görülmüştür.

Kontrol ekranı:

e-Defter Saklama Uygulamasına ilişkin, mükelleflerin yüklemiş oldukları e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin GİB onaylı berat dosyalarının ikincil kopyalarını kontrol edebilecekleri ekran kullanıma açılmıştır.

Söz konusu ikincil kopyalar, Mali Mühür / Elektronik İmza ile <https://uyg.edefter.gov.tr/edefter/> linkinden e-Defter Uygulamasına giriş yapılmak suretiyle, “e-Defter Saklama Listesi” menüsünden dönem seçerek görüntülenebilir.

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.**