

## FATİH PROJESİ KAPSAMINDA MEB'E YAPILACAK TESLİMLERDE KDV İSTİSNASI VE ÖN ÖDEMELİ HABERLEŞME HİZMETLERİNDE KDV UYGULAMALARI

31.12.2017 tarihli 30287 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılmasına dair 16 Seri No'lu Tebliğ yayımlanmıştır.

A) Yayımlanan bu Tebliğ ile Torba Kanun olarak bilinen 7061 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 3065 sayılı KDV Kanununun geçici 38 inci maddesinin birinci fıkrasına ilave edilen başlık ve açıklamalar aşağıdaki gibi yer almaktadır.

### **Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi Kapsamında Milli Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfalarında İstisna Uygulaması**

#### **Söz konusu istisnanın uygulanabilmesi için;**

- Sözleşmenin Milli Eğitim Bakanlığı ile yükleniciler arasında **5/12/2017** tarihinden sonra düzenlenmiş olması,
- Sözleşme konusu mal ve hizmetlerin FATİH projesi kapsamındaki bileşenlerden olması,
- Proje kapsamındaki mal teslimi ve hizmet ifalarının Milli Eğitim Bakanlığına yapılmış olması veya bu kapsamdaki ithalatın Milli Eğitim Bakanlığı tarafından yapılmış olması gerekmektedir.

#### **1- İstisnanın Uygulama Esasları**

FATİH projesine ilişkin olarak Milli Eğitim Bakanlığına istisna kapsamında yapılacak teslim ve hizmetler için Milli Eğitim Bakanlığınca **Tebliğ eki (EK:25)** istisna belgesi düzenlenerek satıcılara verilecektir. Satıcılar bu belgeye istinaden Milli Eğitim Bakanlığına yapılacak FATİH projesi kapsamındaki mal teslimi ve hizmet ifalarında KDV hesaplamayacaktır. Bu kapsamdaki malların ithalinde istisna belgesi Milli Eğitim Bakanlığı tarafından gümrük müdürlüğüne hitaben düzenlenecektir.

Düzenlenen istisna belgesine, aşağıdaki bilgileri de gösteren liste ilave edilmesi gerekmektedir.

- İstisna kapsamındaki mal ve hizmetlerin niteliği,
- Miktar ve tutarı

İstisna uygulanan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV, satıcılar tarafından indirim konusu yapılabilecektir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV satıcılara talep edilmesi halinde iade edilmektedir.

## **2- İstisnanın Beyanına İlişkin Açıklamalar:**

Bu istisna kapsamında satıcılar tarafından KDV hesaplanmayan teslim ve hizmetler, teslim ve hizmetin gerçekleştiği döneme ait KDV beyannamesinde yer alan "**İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler**" kulakçığının "**Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler**" tablosunda **329 kod numaralı satırında beyan edilir.**

Beyan edilen satırın "**Teslim ve Hizmet Tutarı**" sütununa istisnaya konu teslim ve hizmetlerin tutarı, "**Yüklenilen KDV**" sütununa bu teslim ve hizmetlere ilişkin alım ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı yazılır. İade talep etmek istemeyen mükellefler, "**Yüklenilen KDV**" sütununa "**0**" yazmalıdır.

## **3- İade için Gerekli Belgeler:**

İstisnadan kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgelerin hazırlanması gerekmektedir.

- Standart iade talep dilekçesi.
- İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.
- İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi.
- İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu.
- Satış faturaları listesi.
- İstisna belgesi ve eki listenin örneği.

## **Mahsuben İade**

Mükelleflerin bu istisnadan kaynaklanan mahsuben iade talepleri, yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir.

## **Nakden İade**

Mükelleflerin bu istisnadan kaynaklanan ve 5.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 5.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülebilecektir."

**Ek-25 için aşağıdaki linki tıklayınız.**

<http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/kdvteb16ek.pdf>

**B)** 3065 sayılı Kanununun (23/f) maddesinin, mobil elektronik haberleşme işletmecileri tarafından ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar da dahil olmak üzere, bütün ön ödemeli elektronik haberleşme hizmetlerinin özel matrah şekline göre vergilendirileceği belirtilmiştir.

### Ön Ödemeli Elektronik Haberleşme Hizmetleri

Mobil elektronik haberleşme işletmecileri tarafından ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan TL satışları ile sabit telefon hizmeti sunmaya yetkili işletmeciler tarafından yapılan arama kartı satışlarına ilişkin KDV'nin distribütör ve bayi karlarına isabet eden KDV'yi de ihtiva edecek şekilde mobil elektronik haberleşme işletmecileri ve sabit telefon işletmecileri tarafından ön ödemeli satışların yapıldığı dönemde beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu durumda distribütörler ve bayiler, belirtilen kapsamdaki ön ödemeli satışlar için ayrıca vergi hesaplamayacaklardır.

**Örnek:** Mobil elektronik haberleşme işletmecisi (K) A.Ş., ön ödemeli hatta yükleme yapılmak üzere, distribütörü (Z) A.Ş.'ye, aboneye nihai satış bedeli (vergiler dâhil) 125,50 TL olan yükleme tutarını KDV (%18) ve özel iletişim vergisi (%7,5) hariç 95,00 TL'ye satmıştır. Bu durumda işleme ilişkin KDV aşağıdaki gibi hesaplanır.

Aboneye Nihai Satış Bedeli (Vergiler Dâhil)	125,50.TL
KDV Matrahı	
[Aboneye Nihai Satış Bedeli (Vergiler Dâhil)/(100 + KDV Oranı + ÖİV Oranı)*100]	100,00.TL
Hesaplanan KDV (KDV Matrahı * KDV Oranı/100)	18,00.TL

“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** olarak belirlenmiştir.”

Aynı Tebliğe ekte yer alan (EK: 25) eklenmiştir.

Bu Tebliğin (A) Maddesi **31/12/2017'** de, diğer maddeleri **1/1/2018** tarihinde yürürlüğe girer.

Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

**Saygılarımızla,**