

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 43 SERİ NO.LU TEBLİĞ YAYIMLANDI

RSM Turkey Arkan & Ergin
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

Sirküler No: 2022/92
İstanbul, 26.10.2022

25 Ekim 2022 tarih ve 31994 sayılı Resmi Gazete 'de “Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43)” yayımlanmıştır.

Tebliğ ile getirilen yeni düzenlemeler aşağıda bölümler halinde özetlenmiştir.

A) Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV'nin 1 No.lu Beyannamede İndirim Konusu Yapılabilecektir

Tebliğde, sorumlu sıfatıyla verilecek 2 No.lu KDV beyannamesinin;

- *Kanuni süresinde verilmesi koşuluyla, beyan edilen tutarın beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No.lu KDV beyannamesinde,*
- *Kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmın ise bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait 1 No.lu KDV beyannamesinde,*

indirim konusu yapılabileceği ifade edilerek, aynı bölümde yer alan;

“2 No.lu KDV Beyannamesi yanlışıyla süresinden sonra 20 Ağustos tarihinde verilirse ve tevkif edilen 126 TL tutarındaki KDV 5 Eylül tarihinde ödenirse söz konusu KDV, en erken ödemenin yapıldığı Eylül dönemine ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinde, indirim konusu yapılabilecektir.”

şeklinde değiştirildiği belirtilmiştir.

Bu düzenlemeler, 25.10.2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

B) Demir-Çelik Ürünlerinde Tevkifat Değişikliği Yapıldı

Demir-çelik ürünlerinde uygulanmakta olan (4/10) tevkifat oranı (5/10) olarak değiştirilmiştir.

Oran değişikliği 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Öte yandan; demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketler tarafından tesliminde, 01.11.2022 tarihinden itibaren;

- *KDV mükellefleri,*
- *KDV mükellefi olmamakla birlikte “belirlenmiş alıcı” kapsamına giren kurum ve kuruluşlar (örneğin, Bankalar)*

tarafından tevkifat uygulanması öngörülmüştür.

C- İndirimli Orana Tabi Gıda Maddelerine İlişkin KDV İadeleri Aynı Yıl İçinde Nakden İade Edilebilecektir

Tebliğde, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan gıda maddelerinin, takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimlerinden doğan KDV iadelerinin;

- *En erken ilgili yılın Haziran dönemi,*
- *En geç ilgili yılın Kasım dönemi,*

itibariyle talep edilmesi kaydıyla nakden iadesinin yapılabileceği ifade edilmiştir.

Buna bağlı olarak; Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümünde yer alan %1 oranına tabi gıda maddelerinin tesliminden doğan nakden iade tutarının,

- *İşlemlerin yapıldığı yılın Ocak-Haziran dönemi için altı aylık olarak ve Haziran dönemi sonu itibarıyla hesaplanacağı,*
- *10.000 TL ve üstündeki nakden iade taleplerinin, teminat verilmeksizin vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılmasının talep edilmesi halinde, inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihte yapılacağı,*

açıklanmıştır.

Uygulamanın başlangıç tarihi 1 Kasım 2022 olarak belirlenmiştir.

D- Tam İstisna Kapsamında İşlem Yapan Mükelleflerin Lehine Doğan Kur Farklarının Beyanı

Tam istisna kapsamında işlemi yapan mükellefin mal ve hizmet alımlarında lehine oluşan kur farkı için KDV hesaplanması ve kur farkının ortaya çıktığı dönem beyannamesinde beyan edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Buna göre, lehe oluşan kur farkının;

- *İade işlemleri sonuçlandırılmadan önce ortaya çıkması halinde iade hesabından düşülmesi,*
- *İadeye konu edilemeyen tutarın kur farkının ortaya çıktığı dönemin indirim hesaplarına alınması,*
- *İade işlemleri sonuçlandırdıktan sonra ortaya çıkması halinde iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmaması*

gerekmektedir.

Uygulama, 25.10.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

E- KDV İadelerinde Sigorta Şirketi Kefalet Senetlerinin Teminat Olarak Kabul Edilebilecektir

Teminat karşılığı yapılan KDV iadelerinde, sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin de teminat olarak kabul edilmesine yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

Bu amaçla, KDV Genel Uygulama Tebliğinin; (IV/A-5.1), (IV/A-5.4.), (IV/A-5.5.), (IV/A-5.6.) ve (IV/C-2.) bölümlerinde geçen,

- “*Teminat Mektuplarının*”
- “*Banka teminat mektubu*”

ibarelerine “**Sigorta Şirketi Kefalet Senedi**” ibaresi de eklenmiş, ayrıca; (IV/A-5.2.) bölümünde,

“Sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin, paraya çevrilmeleri konusunda hiçbir sınırlayıcı şart taşımayacak biçimde süresiz, şartsız ve Türkiye’de yerleşik sigorta şirketleri tarafından düzenlenmiş olması gerektiği”

ifade edilmiştir.

Bu değişiklik, 1 Kasım 2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.