

SİRKÜLER

NO: 2022-78

25 EKİM 2022

KONU: 43 SERİ NO.LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DÜZENLEMELER YAPILMIŞTIR

25.10.2022 tarih ve 31994 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 43 seri no.lu “KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” ile bir çok düzenleme yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ’de yapılan değişikliklere ilişkin olarak;

1. 1 Kasım 2022’den İtibaren Uygulanmak Üzere Demir Çelik Ve Alaşımlarından Mamül Ürünlerin Tesliminde KDV Tevkifatı 4/10’dan 5/10 Olarak Değiştirilmiştir.

Ayrıca; “Ayrıca, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin payları Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır.”

2. KDV İade Taleplerinde Teminat Mektubu Yerine Sigorta Şirketleri Tarafından Düzenlenen Sigorta Şirketi Kefalet Senetleri Kullanılabilmesine İmkan Tanınmıştır.

“Sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin paraya çevrilmeleri konusunda hiçbir sınırlayıcı şart taşımayacak biçimde süresiz ve şartsız, Tahsilat Genel Tebliği (Seri: A Sıra No:1) ekindeki örneğe (EK-13) uygun olarak ve Türkiye’de yerleşik sigorta şirketleri tarafından düzenlenmiş olması gerekir.”

3. İade Hesaplarında Kur Farklarına İlişkin Düzenleme Yapılmıştır.

“Tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra, söz konusu işleme ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellef lehine veya aleyhine kur farkı ortaya çıkabilmektedir.



PKF İstanbul



Eski Büyükdere Cad. Park Plaza, No: 14, Kat: 3-19 Maslak İstanbul



0212 426 00 93 - 0212 875 88 87



0212 426 84 44



pkfistanbul.com



info@pkfistanbul.com - ymm@pkfistanbul.com

Mükellef aleyhine ortaya çıkan kur farkı üzerinden ödenen KDV'lerin tam istisna kapsamındaki işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemine ilişkin yüklenilen KDV hesabına dahil edilerek iadesinin talep edilmesi mümkündür. Ancak, kur farkına ilişkin faturanın iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra gelmesi halinde, işlemle ilgili mal ve hizmet alımlarına ait kur farkı üzerinden ödenen ve yüklenilen KDV hesabına dahil edilmesi gereken KDV, indirim hesaplarına dahil edildiği vergilendirme dönemine ilişkin iade hesabında dikkate alınabilir.

“Tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellefin mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak lehine oluşan kur farkı nedeniyle KDV hesaplanması ve kur farkının ortaya çıktığı dönem beyannamesinde beyan edilmesi gerekmektedir. Tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellefin lehine oluşan kur farkının iade işlemleri sonuçlandırılmadan önce ortaya çıkması halinde bu tutarın iade hesabından düşülmesi gerekmektedir. İadeye konu edilemeyen bu tutarın ise kur farkının ortaya çıktığı dönem indirim hesaplarına alınması mümkündür. Söz konusu kur farkının iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra ortaya çıkması halinde ise iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.”

4. Gıda Teslimleri İçin İndirimli Oran KDV İadesinden Doğan Yılı İçinde 6 Aylık Nakden İade İmkânı Getirilmiştir.

“2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların teslimlerinden doğan yılı içinde nakden iade tutarı, Tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde işlemlerin yapıldığı yılın Ocak-Haziran dönemi için altı aylık olarak ve Haziran dönemi sonu itibarıyla hesaplanır. Benzer şekilde, 10.000 TL ve üstündeki nakden iade taleplerinin, teminat verilmeksizin vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılmasının talep edilmesi halinde, iade vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihte yapılır.”

5. 2 No’lu KDV Beyannamesinin Süresinden Sonra Beyan Edilmesi Durumunda Tevkif Edilen KDV, En Erken Ödemenin Yapıldığı Aydaki 1 No’lu KDV Beyannamesinde İndirim Konusu Yapılabilecektir.

“Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.1.2.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “sorumlu sıfatıyla” ibaresi ile üçüncü paragrafının üçüncü satırında yer alan “- Sorumlu sıfatıyla” ibaresinden sonra gelmek üzere “kanuni süresinde” ibareleri eklenmiş; aynı bölümün üçüncü paragrafının üçüncü satırından sonra gelmek üzere aşağıdaki satır eklenmiş; aynı bölümde yer alan “Örnek”in ikinci paragrafının üçüncü cümlesi “2 No.lu KDV Beyannamesi yanlışlıkla 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 değiştirilmiştir.”

- [İlgili Tebliğe Ulaşmak İçin Tıklayın](#)