

Tarih: 31.10.2022

Bülten No: 2022/2

Konu: 43 seri no.lu KDV Tebliği ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklikler Yapılmıştır.

25.10.2022 tarihli ve 31994 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'de (Seri No: 43) yer alan düzenlemeler şu şekildedir;

Madde 1. Kısmi Tevkifata Tabi İşlemlerde Sorumlu Sıfatıyla Kanuni Süresinden Sonra Beyan Edilen KDV Ödendiği Dönemde İndirilebilecektir (Yürürlük tarihi: 25.10.2022).

Tebliğ'in (I/C-2.1.1.2.) bölümünde yapılan düzenlemeler sonucunda, kısmi tevkifata ait işlemlerde işlem bedeli üzerinden hesaplanan ve sorumlu sıfatıyla kanuni süresinde beyan edilen KDV, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 no.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilecek ve bu indirimin dayanağı 2 No.lu KDV Beyannamesi olacaktır.

Ancak, sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmı ise bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait 1 no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, Tebliğ'in ilgili kısmında yer alan örnek de güncellenmiştir:

Örnek: Satıcı (B), alıcı (A) 'ya 12 Mayıs'ta 1.000 TL karşılığında bakır tel teslim etmiş, genel oranda KDV'ye tabi bu teslimle ilgili olarak 13 Mayıs'ta düzenlediği faturada hesaplanan KDV, tevkif edilecek KDV ve tahsil edilecek KDV tutarlarını, Tebliğ'in (I/C-2.1.3.4.2.) bölümündeki açıklamalara uygun olarak, sırayla 180 TL, 126 TL ve 54 TL olarak göstermiştir.

(A), bu alışla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini 24 Haziran'a kadar vermek zorundadır. Bu ödevini yerine getirmişse, söz konusu beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edeceği 126 lirayı, 24 Haziran'a kadar vermesi gereken Mayıs dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir. **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.**

Mükellef (A) 'nın satıcıya ödediği/borçlandığı 54 TL tutar ise vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla alış faturasının defterlere kaydedildiği dönemde indirim konusu yapılabilecektir.



Satıcının bu teslimle ilgili faturayı süresinden sonra düzenleyip (A)'ya intikal ettirmesi sorumlu sıfatıyla beyanın 24 Haziran'a kadar yapılmasına engel değildir. Bu durumda hesaplanan verginin sorumlu sıfatıyla beyan edilecek olan 126 TL tutarındaki kısım 24 Haziran'a kadar 2 No.lu KDV Beyanname ile bildirilecek, satıcıya ödenmesi gereken 54 TL tutarındaki kısım ise vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılını takip eden takvim yılı geçmemek şartıyla faturanın defterlere kaydedildiği dönem için verilecek 1 No.lu Beyannamede indirim konusu yapılabilecektir.

Madde 2. Demir-Çelik Ürünlerinin Tesliminde Tevkifat Oranı 5/10'a Yükseltilmiştir (Yürürlük tarihi: 01.11.2022).

Söz konusu değişiklikle birlikte, 01.11.2022 tarihinden itibaren, demir-çelik ve alaşımlarından mamul, Tebliğ'in (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin, Tebliğ'in (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlara tesliminde (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Ayrıca, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacağı ifade edilmiştir.

Madde 3-4. Gıda Maddelerine Yönelik Olarak İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Kaynaklı İade Taleplerinde 2022/01-06 Dönemi Teslimleri İçin İlgili Yılın Haziran İla Kasım Dönemleri Arasında Nakit İade İmkânı Getirilmiştir (Yürürlük tarihi: 01.11.2022).

Buna göre, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, en erken ilgili yılın Haziran dönemi en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmektedir.

Bu kapsamda yer alan malların teslimlerinden doğan yılı içinde nakden iade tutarı, Tebliğ'in (III/B-3.1.1.) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde işlemlerin yapıldığı yılın Ocak-Haziran dönemi için altı aylık olarak ve Haziran dönemi sonu itibarıyla hesaplanacaktır.

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 yapılacaktır.

Madde 5. Tam İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları İle İlgili Lehte/Aleyhte Oluşabilecek Kur Farklarına İlişkin Açıklama Yapılmaktadır (Yürürlük tarihi: 25.10.2022).

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.



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.

Madde 6. Sigorta Şirketleri Tarafından Verilen Süresiz ve Şartsız Kefalet Senetlerinin de Teminat Olarak Kabul Edilmesi Sebebiyle Tebliğ'in İlgili Bölümleri Güncellenmiştir (Yürürlük tarihi: 01.11.2022).

Buna göre, 01.07.2022 tarihli ve 31887 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7417 sayılı Kanun'un 24'üncü maddesi uyarınca 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 10'uncu maddesinde yapılan değişiklikle "sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri"nin de teminat olarak kabul edilmesine ilişkin yapılan değişikliğe uygun olarak KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümleri güncellenmektedir.

Saygılarımızla.

İlgili Tebliğ İçin:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/10/20221025-12.htm>

