

27.10.2022

SİRKÜLER 2022/48: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde 43 No.lu Tebliğle Yapılan Değişiklikler

25.10.2022 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan “Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43)” ile KDV Genel uygulama Tebliğinde aşağıdaki başlıklarda değişiklikler yapılmıştır.

1. Tevkif Suretiyle Ödenen KDV’nin İndirim Zamanı
2. Demir-Çelik Ürünleri Tesliminde Uygulanan Tevkifat Oranı
3. KDV Oranlarını Gösterir 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki (I) Sayılı Listenin (A) Bölümü Kapsamında Yer Alan %1 Oranında KDV’ye Tabi Malların (Gıda Maddeleri) Tesliminden Doğan KDV İadesinin Talep Edilmesi Zamanı
4. Tam İstisna Kapsamındaki İşlemi Yapan Mükellefin, İade İşlemleri Sonuçlandırılmadan Önce Lehine Ortaya Çıkan Kur Farkının İade Hesabından Düşülmesi
5. KDV İadelerinde Sigorta Şirketi Kefalet Senetlerinin de Teminat Olarak Verilebilmesi

1. Tevkif Suretiyle Ödenen KDV’nin İndirim Zamanı

Yapılan değişikliğe göre, kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV’nin sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmı bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

Tevkifat uygulamasında, tevkif edilen verginin, tevkifat uygulayan alıcının KDV mükellefiyetinin bulunması ve tevkifat uyguladığı teslim veya hizmeti indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacak olması halinde, sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilmektedir.

Yapılan değişiklikle, sorumlu sıfatıyla beyan edilen verginin aynı döneme ait 1 no.lu KDV beyannamesi ile indirim konusu yapılabilmesi için tevkif edilen verginin kanuni süresinde beyan edilme şartı getirilmiştir. Kanuni süresinden sonra beyan edilen kısım ise, en erken bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir. **Düzenlemenin yürürlük tarihi 25.10.2022’dir.**

2. Demir-Çelik Ürünleri Tesliminde Uygulama Tevkifat Oranı

Bilindiği üzere 01.05.2022 tarihinden itibaren tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.1.) bölümü kapsamında demir-çelik ve alaşımlarından mamullerde 4/10 oranında KDV tevkifatı uygulanmaktadır. Yapılan değişiklikle, demir-çelik ve alaşımlarından mamullerde uygulanan tevkifat oranı **01.11.2022 tarihinden geçerli** olmak üzere 4/10’dan **5/10’a** yükseltilmiştir.

Öte yandan, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin payları Borsa İstanbul AŞ’de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de **01.11.2022 tarihinden itibaren** tevkifat uygulanacaktır.

3. KDV Oranlarını Gösterir 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki (I) Sayılı Listenin (A) Bölümü Kapsamında Yer Alan %1 Oranında KDV’ye Tabi Malların (Gıda Malları) Tesliminden Doğan KDV İadesinin Talep Edilmesi Zamanı

Bilindiği üzere indirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin, Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen sınırı aşan kısmı, Tebliğde belirtilen borçlara yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla mahsuben, izleyen yıl içerisinde talep edilmesi kaydıyla da nakden ya da söz konusu borçlara mahsuben iade edilebilmektedir.

Tebliğde yapılan değişiklikle, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan %1 oranında KDV'ye tabi malların (Gıda Maddeleri) 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 görülmüştür. **Yürürlük tarihi 01.11.2022'dir.**

4. Tam İstisna Kapsamındaki İşlemi Yapan Mükellefin, İade İşlemleri Sonuçlandırılmadan Önce Lehine Ortaya Çıkan Kur Farkının İade Hesabından Düşülmesi

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.

Bu düzenlemenin **yürürlük tarihi 25.10.2022'dir.**

5. KDV İadelerinde Sigorta Şirketi Kefalet Senetlerinin de Teminat Olarak Verilebilmesi

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun "Teminat ve değerlendirilmesi" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde 05.07.2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7417 Sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle, sigorta şirketleri tarafından kefalet sigortası kapsamında düzenlenen kefalet senetlerinin de 6183 sayılı Kanun uygulamalarında teminat olarak kabul edilebilmesi sağlanmıştı. Tebliğde yapılan değişiklikle, KDV iadelerinde teminat mektubunun yanı sıra sigorta şirketi kefalet senedinin de verilebileceği düzenlenmiştir. Kefalet senedinin taşınması gereken şartlara da tebliğde yer verilmiş olup, buna göre 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. Düzenlemenin **yürürlük tarihi 1.11.2022'dir.**