

SİRKÜLER (2022'88)

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:43) ile Yapılan Düzenlemeler.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43) yayımlanmış olup, Bu tebliğle yapılan değişiklikler özet olarak aşağıdadır;

Tebliğin 1 inci maddesiyle, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin “**İndirim**” başlıklı (I/C-2.1.1.2.) bölümünde yapılan değişikliğe göre;

Kısmi tevkifata tabi işlemlerde işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmının bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait 1 No'lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği açıklanmaktadır.

(Bu uygulama tebliğin yayımı tarihinde 25.10.2022 yürürlüğe girmektedir.)

Tebliğin 2 inci maddesiyle, aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.1.) bölümünde yapılan değişiklik uyarınca

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminde uygulanan **(4/10) olan tevkifat oranı (5/10) olarak belirlenmiş** ve demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin Payları Borsa İstanbul A.Ş.'nde işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacağı belirlenmiştir.

(Bu uygulama 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

Tebliğin 3 üncü maddesiyle, aynı Tebliğin (III/B-3.) bölümünün üçüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir. Paragrafın son hali aşağıdadır.

Eklenen paragraf:

“Aynı yetki çerçevesinde, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların (Gıda) 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.”

Gıda maddelerinin teslimlerinden doğan iade taleplerinin, takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimleri için, en erken ilgili yılın Haziran ayında, en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla iade talep edilmesi kaydıyla nakden iade edilebileceği belirtilmektedir.

(Bu uygulama 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

Tebliğin 4'üncü maddesiyle, aynı (III/B-3.2.5.) bölümünde yapılan değişiklik uyarınca, gıda maddelerinin teslimlerinden doğan yılı içinde nakden iade tutarı, Tebliğin işlemlerin yapıldığı yılın Ocak-Haziran dönemi için altı aylık olarak ve Haziran dönemi sonu itibarıyla hesaplanacaktır. Benzer şekilde, 10.000,00 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.

(Bu uygulama 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

Tebliğin 5 inci maddesiyle, aynı tebliğin (IV/A-1.6.) bölümünde yapılan değişikliğe göre; Tam İstisna Kapsamında Mükellef Lehine Oluşan Kur Farkında Yapılacak İşlemlerin Belirlenmesi eklenmiştir;

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.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.6.) bölümünde, mükellef aleyhine kur farkları ortaya çıktığında yapılacak işlemlere yer verilmekteydi; ancak lehe kur farkı oluştuğunda nasıl işlem yapılacağına ilişkin açıklama yapılmıştır.

Buna göre;

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.

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.

(Bu uygulama tebliğin yayımı tarihinde (25.10.2022) yürürlüğe girmektedir.)

Tebliğin 6 ınıcı maddesiyle; Sigorta Şirketleri Tarafından Düzenlenen Kefalet Senetlerinin Teminat Karşılığı Yapılan KDV İadelerinde Teminat Olarak Kabul Edilmesi Düzenlemesi yapılmıştır. Buna göre;

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun "Teminat ve değerlendirilmesi" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yapılan değişiklikle, sigorta şirketleri tarafından kefalet sigortası kapsamında düzenlenen kefalet senetlerinin 6183 sayılı Kanun uygulamalarında teminat olarak kabul edilebilmesi yönünde düzenleme yapılmıştır.

Dolayısıyla yukarıda belirtilen düzenlemeye uygun olarak, aynı Tebliğin (IV/A-5.1.), (IV/A-5.2.), (IV/A-5.4.), (IV/A-5.5.), (IV/A-5.6.), (IV/A-6.) ve (IV/C-2.) bölümlerinde teminat mektubu ibaresinden sonra gelme üzere sigorta şirketi kefalet senetleri ibaresi eklenmiştir.

Böylelikle, sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin, teminat karşılığı yapılan KDV iadelerinde teminat olarak kabul edilebilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Buna göre, 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 gerekmektedir.

(Bu uygulama 01.11.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.)

(Resmi Gazete: 25.10.2022 tarihli 31994 sayılı)

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

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

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.