



Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

25.10.2022 Tarih ve 31994 Sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:43) ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde bir kısım değişiklikler yapılmıştır.

1. Demir-Çelik ve Alaşımlarından Mamullerin Tesliminde Uygulanan Tevkifat Oranında Yapılan Değişiklik

25.10.2022 Tarih ve 31994 Sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:43)'e göre, Demir-çelik ve alaşımlarından mamullerin tesliminde 01.11.2022 Tarihinden itibaren 4/10 yerine 5/10 oranında tevkifat uygulanacaktır.

Ayrıca aynı bölümün ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

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

Bu değişikliklerle demir, çelik ve alaşımlarından meydana getirilen mamul eşyanın tesliminde (ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk teslimi hariç) uygulanan tevkifat oranı 01.11.2022 tarihinden itibaren 5/10 olarak uygulanacaktır.

Bir başka değişiklik hükmü ise, demir, çelik ve alaşımlarından meydana getirilen mamulün Payları Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)'de işlem gören kurumlarca teslimi de tevkifat kapsamına alınmıştır. Keza bu değişiklik de 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. Gıda Maddelerinin Tesliminden Kaynaklı Nakden KDV İadesinde Yapılan Değişiklik

25.10.2022 Tarih ve 31994 Sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:43)'inde;

“... Aynı yetki çerçevesinde, 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 görülmüştür.” hükmü yer almaktadır.

Mezkur tebliğ hükmüne göre, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli I sayılı listede yer alan gıda maddelerinin yılın Ocak-Haziran dönemleri arasındaki teslimi neticesinde ortaya çıkan nakden KDV iadesine ilişkin talep en erken aynı yılın Haziran, en geç aynı yılın Kasım dönemi itibarıyla yapılmalıdır.

İş bu değişiklik 01.11.2022 Tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir.

3. KDV İadesinde Sigorta Kefalet Senetlerinin Teminat Olarak Kabulüyle İlgili Yapılan Değişiklik

25.10.2022 Tarih ve 31994 Sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:43)'inde;

“a) (IV/A-5.1.) bölümünün (a) alt bendinde yer alan “teminat mektubunun” ibaresi “teminat mektubunun veya sigorta şirketi kefalet senedinin” olarak, aynı bölümün (c) alt bendinde yer alan “teminat mektupları” ibaresi “teminat mektupları veya sigorta şirketi kefalet senetleri” olarak değiştirilmiştir.

b) (IV/A-5.2.) bölümüne aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“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.”

c) (IV/A-5.4.) bölümünün başlığında yer alan “Teminat Mektuplarının” ibaresi “Teminat Mektuplarının ve Sigorta Şirketi Kefalet Senetlerinin” olarak, ilk paragrafında yer alan “Teminat mektupları” ibaresi “Teminat mektupları ve sigorta şirketi kefalet senetleri” olarak, ikinci paragrafında yer alan “teminat mektuplarının” ibaresi “teminat mektuplarının ve sigorta şirketi kefalet senetlerinin” olarak, aynı paragrafta yer alan “teminat mektubunun” ibaresi “teminat mektubunun ve sigorta şirketi kefalet senedinin” olarak, aynı paragrafta yer alan “teminat mektubunun” ibaresi “teminat mektubunun/sigorta şirketi kefalet senedinin” olarak ve aynı paragrafta yer alan “bankaların” ibaresi “bankalar ve sigorta şirketlerinin” olarak değiştirilmiştir.

ç) (IV/A-5.5.) bölümünün başlığında yer alan “Teminat Mektuplarının” ibaresi “Teminat Mektuplarının ve Sigorta Şirketi Kefalet Senetlerinin” olarak, birinci ve üçüncü paragraflarında yer alan “Banka teminat mektubu” ibareleri “Banka teminat mektubu ve sigorta şirketi kefalet senedi” olarak, birinci paragrafında yer alan “teminat mektuplarının” ibaresi “teminat mektuplarının ve sigorta şirketi kefalet senetlerinin” olarak, ikinci paragrafında yer alan “banka teminat mektuplarının” ibaresi “banka teminat mektupları ve sigorta şirketi kefalet senetlerinin” olarak, aynı paragrafta yer alan “Bankalar” ibaresi “bankalar ve sigorta şirketleri” olarak, “teminat mektuplarına” ibaresi “teminat mektuplarına ve sigorta şirketi kefalet senetlerine” olarak, üçüncü paragrafında yer alan “teminat mektubunu veren banka şubesinden” ibaresi “teminat mektubunu ve sigorta şirketi kefalet senedini veren banka şubesi veya sigorta şirketinden” olarak değiştirilmiştir.

d) (IV/A-5.6.) bölümünün birinci ve ikinci paragraflarında yer alan “teminat mektubu” ibareleri “teminat mektubu veya sigorta şirketi kefalet senedi” olarak, üçüncü paragrafında yer alan “teminat mektuplarının” ibaresi “teminat mektuplarının veya sigorta şirketi kefalet senetlerinin” olarak değiştirilmiştir.

e) (IV/A-6.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan “banka teminat mektubu” ibaresi “banka teminat mektubu veya sigorta şirketi kefalet senedi” olarak değiştirilmiştir.

f) (IV/C-2.) bölümünün dördüncü paragrafında yer alan “veya banka teminat mektubu” ibaresi “, banka teminat mektubu veya sigorta şirketi kefalet senedi” olarak değiştirilmiştir.” Hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla Türkiye’de Kurulu sigorta şirketleri tarafından ve paraya çevrilmesi konusunda herhangi bir sınırlama bulunmayan süresiz ve şartsız kefalet senetleri de iade taleplerinde teminat olarak dikkate alınabilecektir.

İş bu değişiklik 01.11.2022 Tarihi itibariyle yürürlüğe girecektir.

4. Tam İstisna Kapsamındaki İşlemler Neticesinde Ortaya Çıkan Lehe Kur Farklarının KDV İade Hesabına Etkisiyle İlgili Yapılan Değişiklik

25.10.2022 Tarih ve 31994 Sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanarak yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:43) ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A-1.6. bölümü başlığıyla birlikte aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

“1.6. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları ile İlgili Kur Farkları

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.”

Yukarıda yer alan tebliğ hükmüne göre, tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra, söz konusu işleme ilişkin mükellef aleyhine ortaya çıkan kur farkları üzerinden ödenen KDV, yüklenilen KDV hesabına dahil edilecektir.

Tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra, mükellef lehine ortaya çıkan kur farklarıyla ilgili olarak, iş bu kur farkı iade işlemleri sonuçlandırılmadan önce ortaya çıkmış ise bu tutarın iade hesabından düşülmesi gerekmektedir. İadeye konu edilmeyen bu tutarın ise iade hesabından düşülmesi gerekmektedir.

İade işlemleri sonuçlandırılmasından sonra ortaya çıkan lehe kur farklarına ilişkin hesaplanan KDV ise iade hesabından herhangi bir değişikliğe neden olmayacağı için iade tutarında düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

İş bu değişiklik 01.11.2022 Tarihi itibariyle yürürlüğe girecektir.

5. KDV Tevkifatında İndirim Zamanına İlişkin Yapılan Değişiklik

25.10.2022 Tarih ve 31994 Sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:43) kısmi tevkifata tabi işlemlerde işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmi ise bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait 1 No'lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilir.

Bu hüküm doğrultusunda kısmi tevkifata tabi işlemin, tevkif edilen kısmının kanuni süreden sonra beyan edilmesi halinde beyan edilen kısma ilişkin indirim zamanı olarak bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı dönem belirlenmiştir. Yani kanuni süreden sonra beyan edilen tevkif edilmiş KDV ödenmediği müddetçe indirim konusu yapılamaz. Ancak kanuni süresinde beyan edilen tevkif edilmiş KDV'nin indirimi için ödeme gibi bir şart bulunmamaktadır.

İş bu değişiklik 25.10.2022 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.