



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 25.10.2022

Sirküler No:2022/26

43 NOLU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ YAYIMLANDI

25.10.2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 43 nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan açıklama ve düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

I- Demir Çelik Ürünlerinin Tesliminde KDV Tevkifat Oranı 4/10'dan 5/10'a Yükseltildi

1 Kasım 2022 tarihinden itibaren demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin teslimindeki 4/10 oranındaki KDV tevkifatı 5/10'a yükseltilmiştir. Ayrıca, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır.

Bilindiği gibi demir çelik ürünlerinde tevkifat uygulamasına 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren 4/10 olarak başlanmıştır. Konuyla ilgili olarak yayımlanan 41 nolu Tebliğde aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

“Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanır. Bununla birlikte, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil her safhasındaki teslimlerinde tevkifat uygulanır.

İthalatçılar tarafından yapılan teslimlere ilişkin düzenlenen faturada “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır” açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada “Teslim edilen mal firmamızca münhasıran cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır” açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapar.

Tevkifat kapsamına; cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul her türlü uzun (çubuk, inşaat demiri, profil, kangal demir, filmaşın, tel, halat, hasır, boru, lama vb.) veya yassı (levha, sıcak haddelenmiş yassı ürünler, soğuk haddelenmiş yassı ürünler ve kaplanmış yassı ürünler vb.) demir-çelik ve alaşımı ürünler girmektedir. Demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya (kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb.) teslimlerinde tevkifat uygulanmaz.”

Sac levhaların katlanarak ve aralarına dolgu (yalıtım) malzemesi olarak eps, taş yünü veya poliüretan konularak imal edilen "sandviç panel" teslimlerinde, söz konusu mal “mamül eşya” niteliğinde olduğu için KDV tevkifatı uygulanmayacaktır. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 08.09.2022 tarihli özeldesesi)

II-Temel Gıda Maddelerinin Tesliminden Doğan KDV İadelerinin Yılı İçinde Nakden Yapılmasına İmkan Sağlanmıştır

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların (%1 oranında KDV'ye tabi gıda maddelerinin) 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.

Söz konusu gıda maddelerinin 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 hesaplanması** ve 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 yapılabilecektir.

III-İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları ile İlgili Kur Farklarının Durumuna Açıklık Getirilmiştir

Tebliğde, tam istisna kapsamına giren bir işlemim gerçekleşmesinden sonra ortaya çıkan lehe ve aleyhe doğan kur farklarının KDV iadesinin hesabına ilişkin olarak aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

“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”

IV- Sigorta Şirketlerince Düzenlenen Kefalet Senetleri De Teminat Mektubu Gibi İşlem Görecektir

1 Kasım 2022 tarihinden itibaren 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.

V- Sorumlu Sıfatıyla 2 Nolu KDV Beyannamesi İle Beyan Edilmeyen Tutar Beyannamesinin Verildiği ve Ödemenin Yapıldığı Dönemde İndirim Konusu Edilebilecektir

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.1.2.) bölümünün iki ve üçüncü paragraflarında yapılan açıklamaya göre 2 nolu KDV beyannamesinin kanuni süresinden sonra verilmiş olması halinde 1 Nolu KDV beyannamesinde yapılacak indirim hakkının 2 nolu KDV beyannamesinin verildiği ve ödemenin yapıldığı dönemde kullanılabilecektir.

Saygılarımızla.

KANIT YMM A.Ş.