

KONU: KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO : 43) YAYINLANMIŞTIR.



İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2022

www.istanbulymm.com 0090 212 452 89 19

İSTANBUL
GLOBAL DENETİM Bir İstanbul Denetim Markasıdır

BAŞARILARLA

23

Yıl



SİRKÜ NO 2022 / 062

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde çeşitli değişiklikler yapılmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

1) a) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.1.2.) bölümünde yer alan “Sorumlu Sıfatıyla” ibarelerinden sonra gelmek üzere “Kanuni Süresinde” ibareleri eklenmiş ve daha önce 2. No’lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen tutarlar aynı döneme ait 1. No’lu KDV Beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılabilirken, ilgili değişiklik sonrasında 2. No’lu KDV Beyannamelerinde yer alan KDV tutarlarını 1 No’lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapabilmeleri için 2 No’lu KDV Beyannamesinin **kanuni süresinde** verilmesi gerekecektir.

b) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.1.2.) bölümünde yer alan üçüncü paragrafın üçüncü satırından sonra gelmek üzere aşağıdaki satır eklenmiştir;

“- Sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmı ise bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait,”

Yapılan ile 2 No’lu KDV Beyannamelerine **kanuni süresinden sonra verilen düzeltme beyanları** üzerinde yer alan **KDV tutarlarının ödendiği dönemde** KDV Beyannamesi üzerinde indirim yapılacaktır. (Yürürlük tarihi 25.10.2022)

2) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.1.) bölümünde yer alan 4/10 ibaresi 5/10 olarak değiştirilmiştir.

İlgili değişiklik ile Demir-Çelik ve alaşımlarından mamül ürünlerin tesliminde 4/10 olan KDV tevkifat oranı, 01.11.2022 tarihinden itibaren 5/10 olarak uygulanacaktır.

Payları Borsa İstanbul A.Ş. ‘de işlem gören şirketler tarafından Demir-Çelik ve alaşımlarından oluşan mamüllü ürünlerin tesliminde de tevkifat uygulanacaktır.

3) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.) bölümünün üçüncü paragrafından sonraki kısımda aşağıdaki düzenleme yapılmıştır;

KDV (I) sayılı listede yer alan gıda mallarının teslimlerinden doğan iade talepleri; takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimleri için en erken Haziran en geç Kasım dönemi itibariyle talep edilmesi kaydıyla nakden iade alınabilecektir. (Yürürlük tarihi 01.11.2022)

4) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.2.5.) bölümünün sonuna aşağıdaki düzenleme eklenmiştir;

KDV (I) sayılı listede yer alan gıda mallarının teslimlerinden doğan nakden iade tutarı, tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde işlemlerin gerçekleştirildiği yılın Ocak-Haziran dönemi için 6 aylık olarak Haziran sonu itibariyle hesaplanır. Teminat verilmeksizin, vergi

SİRKÜ NO 2022 / 062

inceleme raporuna göre sonuçlandırılmasının istenmesi halinde ise vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikali ile iade gerçekleştirilecektir. (Yürürlük tarihi 01.11.2022)

- 5) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.6.) bölümü değiştirilerek aşağıdaki düzenlemeler getirilmiştir;

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 ;

Tam istisna kapsamındaki bir işlem gerçekleştikten sonra, aleyhte gerçekleşen kur farkına ilişkin faturanın, iade işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra gelmesi halinde, fatura üzerinde yer alan KDV tutarı, indirim hesaplarına dahil edildiği dönemde iade hesabında dikkate alınabilecektir.

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.” (Yürürlük tarihi 25.10.2022)

- 6) Aynı tebliğde yer alan değişiklikler ile sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetlerinin de teminat olarak kabul edilmesine ilişkin düzenlemeler yapılarak tebliğin ilgili bölümlerine ilave edilmiştir. (Yürürlük tarihi 01.11.2022)

Bahsi geçen Tebliğ'e ilişkin bağlantı aşağıda yer almaktadır;

[43 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ](#)

İYİ ÇALIŞMALAR DİLERİZ...

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.