

No: 2013/29

Tarih: 26.02.2013

Konu: 122 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği 26.2.2013 tarih ve 28571 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

Özet: 26.2.2013 tarih ve 28571 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 122 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğ'inde; katma değer vergisi tevkifatına ilişkin 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

26.2.2013 tarihli ve 28571 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 122 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile katma değer vergisi tevkifatına ilişkin 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde bazı değişiklikler yapılmıştır. 122 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile 1 Mart 2013'ten itibaren geçerli olmak üzere;

- Kurşun ve alaşımlarından mamul malların teslimi de tevkifat kapsamına dahil edilerek, (5/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulmaktadır.
- Ağaç ve orman ürünleri tesliminde uygulanan tevkifat oranı değiştirilmiş ve (9/10) oranı yerine (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanmasına karar verilmiştir.
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi KDV Kanununun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür. İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde, tevkifat oranı değiştirilmiş ve (9/10) oranı yerine (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanmasına karar verilmiştir. Buna göre istisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde, Tebliğin (3.1.2.) bölümü kapsamındaki alıcılar (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.
- Mahsuben ve nakden iade taleplerinde uygulanan 2.000 TL'lik sınır 4.000 TL olarak uygulanacaktır. Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinde, vergi inceleme raporu veya Yeminli Mali Müşavirlik raporu aranılmadan yerine getirilecek iadelerdeki sınırlar 2.000 TL'den 4.000 TL'ye yükseltilmiştir.

EK: 122 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği metni ekte yer almaktadır.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığından:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
(SERİ NO: 122)**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının verdiği yetki çerçevesinde 1/3/2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki açıklama ve düzenlemelerin yapılmasına gerek duyulmuştur.

1. 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;
 - (3.3.1.) bölümünde yer alan “bakır, çinko ve alüminyum” ibareleri “bakır, çinko, alüminyum ve kurşun”,
 - (3.3.2.) bölümünün başlığı “3.3.2. BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM VE KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ”,
 - (3.3.2.1.) bölümünün birinci paragrafı, “Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul, Tebliğin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara tesliminde, (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.”,
 - (3.3.2.2.2.) bölümünde yer alan “Bakır, çinko ve alüminyum” ibareleri “Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun” şeklinde, (3.3.2.2.1.) bölümünün birinci paragrafı ise aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.
“Tevkifat kapsamına bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, sağma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir.”
2. 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;
 - (3.3.3.1.) ve (3.3.6.1.) bölümleri ile (3.3.3.2.2.) bölümünde yer alan Örnek 2'deki (9/10) oranları (5/10),
 - 1/3/2013 tarihinden itibaren yapılacak iade taleplerine uygulanmak üzere (5.2.1.) ve (5.2.2.) bölümlerindeki (2.000 TL) tutarları (4.000 TL),
 - (5.2.1.4.) ve (5.2.2.2.) bölümlerindeki “Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi,” ibareleri “Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi”,
 - (5.2.1.4.) bölümündeki “Metal, plastik, kağıt, cam hurda ve atıklarının teslimi” ibaresi “Metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıklarının teslimi”,
şeklinde değiştirilmiştir.
3. 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.2.1.1.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraflar eklenmiştir:
“1 No.lu KDV Beyannamesinde gösterilen ve mahsuben iade şartlarını taşıyan KDV iade alacağı, aynı döneme ilişkin 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden KDV borcuna mahsup edilebilecektir.
Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan ve vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılan mahsuben iade taleplerinde, vergi inceleme raporu dışında diğer belgelerin tamamlanmış olması ve vergi inceleme raporunun olumlu gelmesi (rapor kısmen olumlu gelmişse olumlu gelen kısım itibariyle) kaydıyla iade talep dilekçesinin verildiği tarih itibariyle mahsup işlemi yapılacaktır. Bu durumda, mahsuben iade talep edilen vergi borcunun vade tarihinden vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanmayacaktır.”
Tebliğ olunur.