

## ERK YMM SİRKÜLER



**Sirküler Tarih:** 27.10.2022

**Sirküler No** : 2022.45

**Konu:** *Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43)” 25 Ekim 2022 tarihli ve 31994 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.*

**Özet:** *“Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43)” 25 Ekim 2022 tarihli ve 31994 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.*

*Söz konusu Tebliğ ile yapılan değişiklikler özetle aşağıda yer almaktadır.*

- Kısmi tevkifata tabi işlemlerde işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmının en erken bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği açıklanmıştır. (Bu değişiklik, 25.10.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)*
- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminde uygulanan tevkifatın oranı 4/10'dan 5/10'a çıkarılmıştır. Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacağı açıklanmıştır. (Bu değişiklik, 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir. )*
- İndirimli orana tabi gıda maddelerinin tesliminden kaynaklanan KDV iade alacakları için yılı içerisinde nakden iade imkânı getirilmiştir. Buna göre takvim yılının Ocak-Haziran arası vergilendirme dönemlerindeki indirimli orana tabi teslimlerden kaynaklanan iade alacakları en erken ilgili yılın Haziran dönemi, en geç ilgili*

**ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.**

**Adres:** Küçükbakkalköy Mah.  
Vedat Günyol Cad. Defne Sok.  
No:1 Flora Residence K:11  
D.141- 142 Ataşehir/İSTANBUL

**Tel** : 0.216.340 00 86

**Fax** : 0.216.340 00 87

**E-posta:** info@erkymm.com

**[www.erkymm.com](http://www.erkymm.com)**

*Bu sirkülerde 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.*

yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden iade edilebilecektir. (Bu değişiklik, 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir. )

- Tam istisna kapsamındaki işlemin gerçekleşmesinden sonra işleme ilişkin mal ve hizmet alımları ile ilgili aleyhe ve lehe oluşan kur farkları nedeniyle hesaplanan KDV'nin iade hesabına nasıl dahil edileceği ile ilgili açıklamalar yapılmıştır. (Bu değişiklik, 25.10.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir. )
- 1 Temmuz 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7417 sayılı Kanun'un 24. maddesi uyarınca 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 10'uncu maddesinde "sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri"nin de teminat olarak kabul edilmesine ilişkin yapılan değişikliğe uygun olarak KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümleri güncellenmiştir. (Bu değişiklik, 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir. )

"Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43)" 25 Ekim 2022 tarihli ve 31994 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile yapılan değişiklikler özetle aşağıda yer almaktadır.

### 1. Tevkifat İşlemlerinde Beyan Edilen KDV Tutarının İndirim Zamanı

"Tam tevkifat" işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesi; "kısmi tevkifat" ise hesaplanan verginin Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesidir.

Tevkifat, genel bütçeli idareler hariç, tevkifata tabi işlemin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmektedir.

2 No.lu KDV Beyannamesinde herhangi bir surette indirim yapılması mümkün olmadığından tevkif edilen KDV'nin tamamının beyan edilerek vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.

Tevkifat uygulayan alıcının KDV mükellefiyetinin bulunması ve tevkifat uyguladığı teslim veya hizmeti indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacak olması halinde, sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilmektedir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43) **Tebliğin 1 inci maddesiyle**, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "**İndirim**" başlıklı (I/C-2.1.1.2.) bölümünde yapılan değişikliğe göre;

- Sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutarın, **kanuni süresinde beyan edilme şartıyla** beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği,

- Sorumlu sıfatıyla **kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmı ise** en erken bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği

düzenlenmiştir. Tebliğin 1 inci maddesi 25.10.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **2. Demir-Çelik Ürünlerinin Tesliminde Uygulanan Tevkifat Oranının Artırılması**

21 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:41)” ile 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren demir-çelik ve alaşımlarından mamullerde 4/10 oranında KDV tevkifatı uygulanmaktadır.

**Bu Tebliğin 2 nci maddesiyle**, aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.1.) bölümünde yapılan değişiklik uyarınca;

- Demir-çelik ve alaşımlarından mamullerde uygulanan tevkifat oranı 4/10’dan **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.

Tebliğin 2 inci maddesi 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

## **3. İndirimli Orana Tabi Teslimden Doğan Nakden KDV İadesinin Erken Talep Edilebilmesi**

Cumhurbaşkanınca vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenen sınırı aşan kısmı, Tebliğin (III/B-3.2.2.) bölümünde belirtilen borçlara yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla mahsuben, izleyen yıl içerisinde talep edilmesi kaydıyla nakden ya da söz konusu borçlara mahsuben iade edilebilmektedir.

KDV Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında ise vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirilemeyen ve tutarı Cumhurbaşkanınca tespit edilecek sınırı aşan mahsuben iade edilmeyen verginin yılı içinde nakden iadesiyle ilgili sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemleri belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

**Bu Tebliğin 3 üncü maddesiyle**, aynı Tebliğin (III/B-3.) bölümünün üçüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

*“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.”*

Buna göre, 2007/13033 sayılı Karar’ın eki (I) sayılı listenin (A) bölümünde yer alan ve **%1 oranında KDV’ye tabi olan gıda maddelerinin**; takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimlerinden doğan KDV iadeleri, **en erken ilgili yılın Haziran dönemi en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılabilecektir.** Böylelikle, indirimli orana tabi gıda maddelerinin yıl içerisinde ilk 6 aylık kısmının nakden iadesi mümkün hale gelmiştir.

Ayrıca bu **Tebliğin 4 üncü maddesiyle**, aynı Tebliğin (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 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 değişiklik, 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

#### **4. Tam İstisna Kapsamında Mükellef Lehine Oluşan Kur Farkında Yapılacak İşlemlerin Belirlenmesi**

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 bir açıklama bulunmamaktaydı.

Bu **Tebliğin 5 inci maddesiyle**, aynı tebliğin (IV/A-1.6.) bölümünde yapılan değişikliğe 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.

Değişiklik, 25.10.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **5. Sigorta Şirketleri Tarafından Düzenlenen Kefalet Senetlerinin Teminat Karşılığı Yapılan KDV İadelerinde Teminat Olarak Kabul Edilmesi**

05/07/2022 tarihli R.G'de yayımlanan 7417 Sayılı Kanun ile 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 sağlanmıştır.

Bu **Tebliğin 6 ncı maddesiyle**, yukarıda 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 değişiklik yapılmıştır.

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 değişiklik, 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

*Saygılarımızla.*

***ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik***

***Hizmetleri Ltd. Şti.***

*Mehmet ERKAN*

*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.*