



**Sirküler : 2022/17**

**Konu : KDV Genel Uygulama Tebliğinde Yapılan Değişiklikler**

**KAYSERİ**  
**01.11.2022**

- 1-Kısmi KDV tevkifatına tabi işlemlerde kanuni süresinden sonra beyan edilen KDV tevkifatlarının indiriminde ödeme şartı**
- 2-Demir çelik ürünlerinin tesliminde KDV tevkifat oranı değişikliği**
- 3-Belirlenmiş alıcıların demir çelik ürünü teslimlerinde KDV tevkifat yükümlülüğü**
- 4-Temel gıda maddelerinin indirimli orana tabi teslimlerinden doğan iade taleplerinin yıl içinde nakden gerçekleştirilmesi**
- 5-Tam istisna kapsamındaki işlemlere ait kur farklarının KDV iade hesabında dikkate alınması,**
- 6- Sigorta şirketi kefalet senetlerinin KDV iadelerinde teminat mektubu olarak dikkate alınması**

25 Ekim 2022 Tarih ve 31994 Sayılı Resmî Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren 43 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile yapılan bir kısım değişikliklere aşağıda başlıklar halinde yer verilmiştir.

**1- Kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmı bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait, 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.**

**2- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk teslimleri hariç, sonraki el değiştirmelerde (4/10) oranında olan tevkifat uygulanması 01.11.2022 tarihinden itibaren (5/10) olarak değiştirilmiştir.**

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddelerle birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil her safhasındaki teslimlerinde (4/10) oranında olan tevkifat uygulaması 01.11.2022 tarihinden itibaren (5/10) olarak değiştirilmiştir.

**3- KDV Genel Uygulama Tebliğinde belirlenmiş alıcıların kısmi KDV tevkifatına tabi mal teslimi ve hizmet ifalarında KDV tevkifatı yapılmaması öngörülmüştü. Bu kuralın bir istisnası olarak demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketler tarafından 01.11.2022 tarihinden itibaren gerçekleştirilecek teslimlerde de (5/10) oranında tevkifat uygulaması getirilmiştir.**

**4- 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. Ayrıca bu malların teslimlerinden doğan yılı içinde nakden iade tutarının, Tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde işlemlerin yapıldığı yılın Ocak-Haziran dönemi için altı aylık olarak ve Haziran dönemi sonu itibarıyla hesaplanacağı belirtilmiştir.**

10.000 TL ve üstündeki nakden iade taleplerinin, teminat verilmeksizin vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılmasının talep edilmesi halinde, iadenin vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihte yapılacağı belirtilmiştir.

**5-** Tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra 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 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.

**6-** KDV iadelerinde teminat mektubunun yanı sıra sigorta şirketi kefalet senedi de verilebilecektir. Düzenleme 01.11.2022'den itibaren yürürlüğe girecektir

