

**Sirküler No : 2022/74**

**26.10.2022, Bursa**

**Konu : Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapıldı**

25.10.2022 tarih ve 31994 sayılı Resmi Gazete’de “43 Seri Nolu *Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ*” yayımlanmış olup Tebliğ ile yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

### **1- Demir-Çelik Ürünlerinin Tesliminde Uygulanan Tevkifat Oranı Artırılmıştır.**

1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren demir-çelik ve alaşımlarından mamullerde 4/10 oranında KDV tevkifatı uygulanmaktadır. 41 Seri Nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.1.) bölümünde yapılan ve 01.11.2022 tarihinden itibaren geçerli 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.

### **2-Gıda Maddelerin Tesliminden Doğan Nakden KDV İadesi Erken Talep Edilebilecektir.**

Cumhurbaşkanınca vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, Cumhurbaşkanı 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. KDVK’nun 29/2. Maddesinde 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.

Buna göre, 01.11.2022 tarihinden itibaren 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.

KDV G.U.Tebliğinin (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.

### **3-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 bulunmadığından Tebliğin (IV/A-1.6.) bölümünde 25 Ekim 2022 tarihinden geçerli olmak üzere

-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.

### **4-Tevkifat İşlemlerinde Beyan Edilen KDV Tutarının İndirim Zamanı Netleştirilmiştir.**

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin “**İndirim**” başlıklı (I/C-2.1.1.2.) bölümünde yapılan ve 25 Ekim 2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere;

-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.

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

7417 Sayılı Kanun ile 6183 sayılı Kanunun 10/1-2 bendinde yapılan değişiklikle, sigorta şirketleri tarafından kefalet sigortası kapsamında düzenlenen kefalet senetlerinin 6183 sayılı Kanun uygulamalarında teminat olarak kabul edilebilmesi sağlanmıştır.

Buna uygun olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin (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.

Bilgilerinize sunarız, Saygılarımızla.

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş**

---

**Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.**