

İZMİR
25.10.2022

Sayı : YMM.03.2022-81

Konu: “**Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:43)**” Yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

25.10.2022 tarihli Resmi Gazetede “**Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:43)**” yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğ ile yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

1) Kısmi tevkifatta sorumlu sıfatıyla süresinden sonra beyan edilen kısım ödeme yapıldığı dönemde indirim konusu yapılabilecektir.

Kısmi tevkifata tabi işlemlerde işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmının bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği açıklanmıştır.

Düzenleme tebliğin yayım tarihi ile (25.10.2022) yürürlüğe girmiştir.

2) Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerde tevkifat 4/10 dan 5/10 yükseltilmiştir.

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminde uygulanacak tevkifat oranı (5/10) olarak belirlenmiş ve demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin Payları **Borsa İstanbul A.Ş.’nde işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacağı** açıklanmıştır.

Düzenleme 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3) Gıda maddelerinde yıl içerisinde nakit iade imkanı getirilmiştir.

Gıda maddelerinin teslimlerinden doğan iade taleplerinin, takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimleri için, en erken ilgili yılın Haziran en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden iade edilebileceği belirtilmektedir.

Daha evvel yıl içerisinde mahsuben, ertesi yıl nakden/mahsuben iade alınabiliyordu.

Düzenleme 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

4) Tam istisna kapsamındaki teslimlerle ilgili kur farkları ile ilgili açıklamalarda bulunulmuştur.

Tam istisna kapsamındaki işlemin gerçekleşmesinden sonra işleme ilişkin mal ve hizmet alımları ile ilgili kur farklarına ilişkin açıklama yapılmaktadır.

Tam istisna kapsamında teslim yapan mükellefin kurun artması durumunda adına düzenlenen kur farkı faturasındaki KDV, teslimin yapıldığı dönem beyannamesine iadeye dahil edilmesi gerektiği, iade sonuçlandıktan sonra gelmesi durumunda ise, indirim hesaplarına alındığı dönemde iadeye konu edebileceği açıklanmıştır.

Ödeme anında kurun düşmesi nedeniyle, tam istisna kapsamında teslim yapanın KDV li fatura düzenleyeceği, bu tutarın iade sonuçlanmadan olması durumunda iade tutarının düzeltilmesi, iade sonuçlandıktan sonra ise iade tutarında bir değişikliğe gerek olmadığı açıklanmıştır.

Düzenleme tebliğin yayım tarihi ile (25.10.2022) yürürlüğe girmiştir.

5) İadelerde teminat mektubu yanında “sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri”nin kabul edilebileceği tebliğe eklenmiştir.

1.7.2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7417 sayılı Kanununun 24 üncü maddesi uyarınca 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinde yapılan değişiklikle “sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri”nin de teminat olarak kabul edilmesine ilişkin yapılan değişikliğe uygun olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümleri güncellenmiştir.

Düzenleme 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.