

**Sirküler No: 3805**

**Sirküler Tarihi:27.10.2022**

**KONU: KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ. (43 SERİ NO'LU GENEL TEBLİĞ)**

25.10.2022 tarih ve 31994 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 43 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılmıştır.;

**-Tebliğinin (I/C-2.1.1.2.) Kısmi tevkifat uygulamasında indirim başlıklı bölümünde;**

Sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen KDV tutarı bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılır.

**Yürürlük tarihi: 25.10.2022 dir.**

**-Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.1.) Kısmi tevkifat uygulanacak teslimler başlıklı bölümünde;**

Demir-çelik ve alaşımlarından mamullerin (cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul her türlü uzun veya yassı demir-çelik ve alaşımı ürünler girmektedir.

(Çubuk, inşaat demiri, profil, kangal demir, filmaşın, tel, halat, hasır, boru, lama, levha, sıcak haddelenmiş yassı ürünler, soğuk haddelenmiş yassı ürünler ve kaplanmış yassı ürünler vb.)

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara (KDV mükellefi olsun olmasın) tesliminde (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Ayrıca, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanır.

**Yürürlük tarihi: 01.11.2022 dir.**

**-Tebliğinin (III/B-3.) İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması başlıklı bölümün üçüncü paragrafından sonra gelmek üzere paragraf eklenmiştir.**

Mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranlarına ait (I) sayılı listesinin (A) bölümü kapsamında yer alan malların (gıda maddeleri) 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.**

**Yürürlük tarihi: 01.11.2022 dir.**

**-Tebliğinin (III/B-3.2.5.) Yılı İçinde Nakden İade İşlemi başlıklı bölümünün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir**

(I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların (gıda maddeleri) teslimlerinden doğan yılı içinde nakden iade tutarı, Tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde işlemlerin yapıldığı yılın Ocak-Haziran dönemi için altı aylık olarak ve Haziran dönemi sonu itibarıyla hesaplanır. 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 yapılır.

**Yürürlük tarihi: 01.11.2022 dir.**

**-Tebliğin (IV/A-1.6.) bölümü, İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları ile İlgili Kur Farkları başlığı olarak değiştirilmiştir.**

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 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.

**Yürürlük tarihi: 25.10.2022 dir.**

-Tebliğin (IV/A-5.) Teminat Karşılığı İade başlıklı bölümde yapılan değişiklikle mükellefler tarafından nakden iade taleplerinde teminat mektupları veya Türkiye'de yerleşik sigorta şirketi tarafından düzenlenen kefalet senetleri de teminat olarak kabul edilmektedir.

**Yürürlük tarihi: 01.11.2022 dir.**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş**

(\*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.