

**SİRKÜLER TARİHİ** : 25/10/2022  
**SİRKÜLER NO** : 2022/104

### **KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILDI:**

25 Ekim 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43) ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde bazı değişiklikler yapılmıştır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/10/20221025-12.htm>

Yapılan değişiklikleri aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz:

Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV nin İndirim Dönemi: Kanuni süresinde 2 No'lu KDV beyannamesi ile beyan edilen sorumlu sıfatıyla KDV, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No'lu KDV beyannamesinde indirilmektedir.

Kanuni süresinden sonra sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV ise, bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait 1 No'lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

Örnek; Mayıs 2022 dönemine ait KDV tevkifatını 2 No'lu KDV beyannamesi ile süresi içinde beyan eden mükellef 2 No'lu KDV beyannamesi ile beyan ettiği tutarı Mayıs 2022 dönemine ait 1 No'lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapacaktır. Buna karşılık, söz konusu tevkifat süresinde beyan edilmeyip 20 Ağustos 2022 de beyan edilir ve 5 Eylül 2022 de ödenirse, bu şekilde ödenen KDV, Eylül 2022 dönemine ait 1 No'lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir. ( Yapılan değişiklik öncesinde; süresinden sonra gecikmeli verilen 2 No'lu KDV beyannamesi ile beyan edilen KDV, söz konusu beyannamenin verildiği tarihe kadar verilmesi gereken 1 No'lu KDV beyannamesinde indirilebilmekteydi.

Yukarıdaki örnekte gecikmeli olarak 20 Ağustosta beyan edilen sorumlu sıfatıyla KDV Temmuz 2022 dönemine ait 1 No'lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilmekteydi.)

Demir Çelik Ürünlerinin Tesliminde KDV Tevkifatıyla İlgili Değişiklik: Demir-çelik alaşımlarından mamul, tebliğde belirtilen ürünlerin tesliminde uygulanan KDV tevkifat oranı 4/10 dan 5/10 a çıkarılmış, bu ürünlerin payları Borsa İstanbul'da işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanması yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu değişiklikler, 1 Kasım 2022 den itibaren geçerli olup, önemi nedeniyle ayrı bir sirkülerimizde detaylı olarak ele alınacaktır. İndirimli Orana Tabi Teslim ve Hizmetlere İlişkin KDV İadesiyle İlgili Düzenleme: KDV oranı indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirimle giderilemeyen KDV nin belirlenen sınırı aşan kısmı, aynı yıl içindeki (Bakanlıkça belirlenen) borçlara mahsuben, izleyen yıl içinde talep edilen kısmı ise nakden veya mahsuben iade edilebilmektedir.

Bakanlık, belirleyeceği mal ve hizmet grupları itibarıyla yıl içindeki iadeleri de nakden yaptırabilmeye yetkili kılınmıştır. Bu yetki indirimli orana tabi konut ve diğer bazı mal teslimleri için daha önceleri kullanılmış durumdadır. Bu defa, 43 No'lu Tebliğ ile KDV oranlarının belirlendiği Karardaki (I) sayılı listenin (A) bölümündeki mallar ( gıda maddeleri) için de (Bakanlığın yetkisi kullanılarak) bu imkan sağlanmıştır.

Düzenleme 1 Kasım 2022 de yürürlüğe girecektir.

KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenen konuyla ilgili paragraflar aşağıdaki şekildedir: "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."

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların 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.

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 yapılır."

Sigorta Şirketlerince Verilen Kefalet Senetlerinin Teminat Olarak Kabul Edilmesi: Temmuz ayında yayımlanan 7417 sayılı Kanunla 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Kanununda yapılan değişiklikle, sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetlerinin bu Kanun uygulamasında teminat olarak kabul edilmesi imkanı getirilmiştir.

Sonrasında, Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1'de de buna uygun şekilde değişiklik yapılmış ve tebliğ ekine sigorta şirketleri tarafından düzenlenecek kefalet senetleri için esas alınacak kefalet senedi örneği (EK-13) eklenmiştir. ( 7 Temmuz 2022 tarihli Resmi Gazete) KDV Genel Uygulama Tebliğinde; teminat karşılığı iadelerle ilgili bölümler bu düzenlemeler dikkate alınarak değiştirilmiş ve banka teminat mektuplarının yanı sıra sigorta şirketlerince verilen kefalet senetlerinin de teminat olarak kabul edilmesi imkanı sağlanmıştır. Sigorta şirketlerinin kefalet senetlerinin Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1'deki örneğe uygun olması gerekmektedir.

KDV Genel Uygulama Tebliğindeki bu değişiklik 1 Kasım 2022 de yürürlüğe girecektir. İstisna İşlemlerle İlgili Alışlardaki Kur Farklarının KDV İadesi Tutarına Etkisi: KDV Genel Uygulama Tebliğinin "IV.KDV İadesinde Ortak Hususlar" 1.6. No'lu bölüm değiştirilmiş olup, aşağıdaki şekilde değertendirebiliriz.

Anılan bölümün başlığı "1.6. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları ile İlgili Kur Farkları" olarak değiştirilmiştir. Tam istisna kapsamındaki işlemleri yapan mükelleflerin aleyhine kur farkları ile ilgili paragraf esas itibarıyla aynıdır.

Burası değişmemiştir: "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, işleme 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.”

Aşağıdaki paragraf ise yeni olup, 43 No’lu tebliğle KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenmiştir: “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.”

Saygılarımızla,