



AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

SİRKÜLER (2022/16)

İstanbul, 21.04.2022

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapıldı

21.04.2022 Tarih ve 31816 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 41 Seri Numaralı KDV Tebliği ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1-İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması getirildi.

01.05.2022 Tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere mükelleflere aralarında yazılı sözleşme yapmak ve bu sözleşmenin bir örneğini bağlı bulunan vergi dairesine ibraz etmek şartı ile tebliğde mevcut kısmi kdv tevkifatına tabi mal ve hizmet alımları için (tebliğde 2.1.3.2.13 ve 2.1.3.3.7. bölümlerinde yer alan diğer hizmetler hariç) tam tevkifat uygulaması kapsamında işlem yapabilme imkanı sağlanmıştır. Sözleşme bir yıl geçerlidir ve bu süresinin dolması halinde birer yıllık sürelerle sözleşmeler uzatılabilmektedir. Sözleşme düzenlenen ilk yıl için uygulamadan vazgeçilemeyecek olup, alıcı mükellefler bu kapsamda sözleşme yaptığı mükellef bilgilerini ve sözleşme örneklerini bağlı bulunduğu vergi dairesine sorumlu sıfatı ile kdv beyannamesi vermeden önce ibraz edeceklerdir. Sözleşmenin fesh edilmesi veya değiştirilmesi halinde de durum bağlı bulunulan vergi dairesine bildirilmelidir.

İsteğe bağlı tam tevkifat uygulamasını tercih eden mükellefler, söz konusu alımları ile ilgili tevkifat tutarını beyan edip ödemiş olmaları şartıyla, tevkif edilen vergi ile sınırlı olmak üzere bu işlemlerle ilgili olarak önceki safhalarda Hazineye intikal etmemiş vergiler nedeniyle müteselsil sorumluluk uygulamasına muhatap tutulmayacaklardır.

İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemler ile ilgili matrahta değişiklik, fazla ve yersiz tevkif edilen vergilerin iadesi, mal iadeleri ve satıcı mükellefin kdv iade taleplerine uygulama genel tebliğinin kısmi tevkifata ilişkin ilgili hükümleri uygulanacaktır.

2- Demir-çelik külçe teslimlerine 7/10 kdv tevkifatı uygulaması getirildi

01.05.2022 Tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere hurda metalden elde edilenler dışındaki demir-çelik külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticilerinin teslimleri hariç tüm aşamalarda teslimlerinde 7/10 oranında kdv tevkifatı uygulaması getirilmiştir. Tevkifat uygulamasına belirlenmiş alıcılar dahil tüm kdv mükellefleri tabidir.

Hurda metalden elde edilen demir-çelik külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticileri dahil her safhadaki teslimleri ise 7/10 oranında kdv tevkifatına tabidir.

3-Demir-çelik ürünleri teslimlerine 4/10 kdv tevkifatı uygulaması getirildi

01.05.2022 Tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere demir-çelik ve alaşımlarından mamul her türlü uzun (çubuk, inşaat demiri, profil, kangal demir, filmaşın, tel, halat, hasır, boru, lama vb.) veya yassı (levha, sıcak haddelenmiş yassı ürünler, soğuk haddelenmiş yassı ürünler ve kaplanmış yassı ürünler vb.) demir-çelik ve alaşımı ürün teslimlerinde 4/10 oranında kdv tevkifatı uygulanacak olup, uygulama kapsamına tüm kdv mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar grubu dahildir.

Demir-elik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatırlar tarafından teslimleri ile münhasıran cevherden retilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Bununla birlikte, demir-elik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde ise bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dhil her safhasındaki teslimlerinde kdv tevkifatı uygulanacaktır.

Demir-elik ve alaşımlarından mamul eşya (kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb.) teslimleri tevkifat uygulamasına dahil değildir.

Demir-elik ürünlerinin 4/10 kdv tevkifatına tabi tutulmasından kaynaklanan mahsuben kdv iade talepleri ile 10.000,00-TL'yi aşmayan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, ymm raporu veya teminat aranmadan yerine getirilecek olup, nakden iade talebinin 10.000,00-TL'yi aşması halinde ise aşan kısmın iadesi teminat, vergi incelemesi veya ymm raporu ibrazı ile gerçekleştirilecektir.

4-Nakden/Mahsuben kdv iadelerinde 5.000,00-TL olarak belirlenen sınır 10.000,00-TL'ye çıkartılmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde nakden veya mahsuben iadeler için vergi inceleme raporu, yeminli mali müşavirlik tasdik raporu veya teminat mektubu ibraz sınırı olan 5.000,00-TL 01.05.2022 tarihinden itibaren yapılacak işlemlere ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere 10.000,00-TL'ye çıkartılmıştır.

5- İmalatırlar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade Uygulaması Getirildi
01.05.2022 Tarihinden itibaren geçerli olmak üzere sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatırlar, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yüklendikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebileceklerdir.

İmalatırlar bu bölüm kapsamında, imalatçı belgelerinde yer alan üretim kapasitesinde öngörülen ve imal edip ihraç ettikleri mallara ilişkin iade talep edebilirler. İmalatçı belgesinde (sanayi sicil belgesi, veya Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'ndan alınmış ifti kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgesi) yer alan üretim kapasitesine göre imal edilebilecek mallar ile bu kapsamda fason olarak imal ettirilen mallar için bu uygulamadan yararlanılabilir. Dolayısıyla, imalatçı belgesindeki üretim konusu malların tamamının fason olarak imal ettirilmesi, bu kapsamda iade uygulanmasına engel değildir. İmalatırlar, piyasadan hazır olarak satın alıp ihraç ettikleri mallar için bu uygulamadan yararlanamamakla birlikte, söz konusu mallar için yüklenilen KDV'nin iadesini talep edebilirler.

İmalatırların doğrudan ihraç ettikleri malların bünyesinde yurtiçi veya yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malların bulunması halinde, ihracat bedeline ilişkin iadenin hesabında, ihracat bedelinden bu Őekilde temin edilen malların bedeli düşülür. İade edilecek KDV kalan tutar dikkate alınarak belirlenir. İmalatırların mal ihracatından kaynaklanan bu kapsamda yapacakları iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır

- Standart iade talep dilekçesi
- İlgili meslek odasına üyelik belgesinin onaylı rneği
- İmalatçı belgesi
- Satış faturaları listesi
- Gümrük beyannamesi veya listesi (Serbest bölgeye yapılan ihracatta serbest bölge işlem formu, posta veya kargo yoluyla gerçekleştirilen ihracatta elektronik ticaret gümrük beyannamesi, gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimlerde, malın gümrüksüz satış mağazasına veya deposuna konulduğuna dair ilgili gümrük idaresinin onayını da içeren antrepo beyannamesi)

- İhracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- İhracatın beyan edildiği dönemden önceki son yirmi dört döneme ilişkin indirilecek KDV listesi (önceki dönemlerin herhangi birisinde ödenecek KDV beyan edilmesi durumunda, ödenecek KDV beyan edilen dönemden sonraki dönemlere ilişkin indirilecek KDV listesi verilmesi yeterlidir.)
- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

İmalatçı ihracatçıların bu kapsamda mahsuben iade talepleri ile 10.000,00-TL' yi aşmayan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, ymm raporu veya teminat aranmadan yerine getirilecektir. Yeminli mali müşavir ile süresinde tam tasdik sözleşmesinin yapılmış olması halinde 10.000,00-TL'lik bu sınır 100.000,00-TL olarak uygulanacaktır.

Nakden iade talebinin 10.000,00-TL'yi (süresinde tam tasdik sözleşmesinin yapılmış olması halinde 100.000,00-TL'yi) aşması halinde aşan kısmın iadesi teminat, vergi incelemesi veya ymm raporu ibrazı ile gerçekleştirilecektir.