



AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

SİRKÜLER (2022/23)

İstanbul, 09.11.2022

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI;

25.10.2022 Tarih ve 31994 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 43 Seri Numaralı Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1-Tebliğin yayım tarihinden itibaren geçerli olmak üzere sorumlu sıfatı ile beyan edilen katma değer vergisi ancak ödendiği ayda indirim konusu yapılabilecektir.

2-Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminde uygulanan 4/10 oranındaki tevkifat 01.11.2022 tarihinden itibaren 5/10 olarak uygulanacaktır.

Ayrıca payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketlerin demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürün teslimlerinde de tevkifat yapılacaktır.

3-2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı liste'nin (A) bölümünde yer alan indirimli kdv oranına tabi teslim ve hizmetler nedeni ile yüklenilen ve iadesi talep edilen katma değer vergisi için ilgili yıl Haziran-Kasım dönemleri arasında talep edilmesi halinde nakden iade yapılabilecektir.

4-Tam istisna kapsamındaki teslim ve hizmetin gerçekleşmesinden sonra ortaya çıkan kur farklarına ait indirim konusu yapılan katma değer vergisinin yüklenilen kısmı, indirim yapıldığı dönemin iade tutarına dahil edilebilecektir.

5-Katma değer vergisi iadelerinde banka teminat mektubunun yanı sıra 01.11.2022 tarihinden itibaren sigorta şirketi kefalet senetleri de kullanılabilir. Banka teminat mektubu ile sigorta şirketi kefalet senetlerinin çözümü vergi incelemesi veya yeminli mali müşavir raporu ile gerçekleştirilecektir.