

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43)

25.10.2022 tarihli ve 31994 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43) ile aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

(1) Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminde uygulanacak tevkifat oranı 01.11.2022 tarihinden itibaren (4/10)’dan (5/10)’a çıkarılmıştır.

(2) Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin Payları Borsa İstanbul A.Ş.’nde işlem gören şirketler tarafından tesliminde de 01.11.2022 tarihinden itibaren tevkifat uygulanacaktır.

(3) Tebliğ ile Tam istisna (mesela ihracat teslimi) kapsamındaki işlemin gerçekleşmesinden sonra işleme ilişkin mal ve hizmet alımları ile ilgili kur farklarına ilişkin açıklama yapılmıştır.

Bilindiği üzere tam istisna kapsamındaki bir işlemin gerçekleşmesinden sonra, söz konusu işleme ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait tam istisna kapsamındaki işlemi yapan mükellef lehine veya aleyhine kur farkı ortaya çıkabilmektedir.

Alıcı 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. 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.**

Öte yandan tam istisna kapsamındaki işlemi yapan alıcının (mesela ihracat teslimi yapanın) döviz cinsinden veya dövize endeksli mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak lehine oluşan kur farkı da satıcıya KDV’li olarak fatura edilmektedir. Tebliğde yapılan düzenleme uyarınca **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.

Örnek: Haziran ayında dövize endeksli olarak alınan ve ihraç edilen mal bedelinin Eylül ayında ödenmesi sırasında satıcı lehine çıkan kur farkı için düzenlenen faturada gösterilen KDV alıcı (mesela ihracatçı) tarafından Eylül ayı için verilecek KDV beyannamesinde indirim konusu yapılır ve -varsa- yüklenim hesabına konularak iadesi istenebilir. Fatura ödemesinin Kasım ayında yapılması halinde satıcı lehine doğan kur farkı için Kasım ayında düzenlenen faturada gösterilen KDV alıcı tarafından Kasım iade hesabında dikkate alınabilir. Kasım ayında iade talep edilmiyorsa indirim konusu yapılır.

Öte yandan **iade sonuçlandırılıncaya** kadar **alıcı lehine** doğan kur farklarına ait KDV'ler iade hesabından düşülmelidir. Tebliğde geçen "iade sonuçlanıncaya" kadar ifadesinin ne anlama geldiği tartışmalıdır. **Bu nedenle ihtiyatlı olunmasında fayda vardır.**

(4) Tebliğ ile yapılan düzenleme sonrasında 25.10.2022 tarihinden itibaren **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 yapılabilecektir.**

Kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV;

– Satıcı tarafından beyan edilecek kısmı, takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla işleme ait fatura veya benzeri belgenin defterlere kaydedildiği döneme ilişkin olarak verilmesi gereken,

– Sorumlu sıfatıyla kanuni süresinde beyan edilen kısmı ise 2 No.lu KDV Beyannamesinin verildiği ay içinde verilmesi gereken,

– **Sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmı ise bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait,**

1 No.lu KDV Beyannamesinde alıcı tarafından indirim konusu yapılır.

Örnek: Satıcı (B), alıcı (A)'ya 15 Ağustos'ta 10.000 TL karşılığında Demir Çelik Ürünü teslim etmiş, genel oranda KDV'ye tabi bu teslimle ilgili olarak 15 Ağustos'ta düzenlediği faturada hesaplanan KDV, tevkif edilecek KDV ve tahsil edilecek KDV tutarlarını, sırayla 1.800 TL, 720 TL ve 1.080 TL olarak göstermiştir.

(A), bu alışla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini Eylül'de vermek zorundadır. Bu ödevini yerine getirmişse, söz konusu beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edeceği 720 lirayı, 26 Eylül'e kadar vermesi gereken Ağustos dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir. 2 No.lu KDV Beyannamesi yanlışlıkla **süresinden sonra** 20 Ekim tarihinde verilirse ve tevkif edilen 720 TL tutarındaki KDV 5 Kasım tarihinde ödenirse söz konusu KDV, **en erken ödemenin yapıldığı** Kasım dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde **indirim konusu yapılabilecektir.**

Görüleceği üzere yapılan değişiklik sonrasında kısmi tevkifat düzenlemeleri uyarınca tevkif edilen vergiye ait (2) no.lu KDV beyannamesinin kanuni süresinden sonra verilmesi halinde, (2) no.lu KDV beyannamesi ile beyan edilen KDV'nin (1) no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması için yetmiyor, **ödemenin de yapılması** gerekiyor.

(5) İndirimli orana tabi gıda maddelerinin teslimlerinden Ocak-Haziran dönemlerinden doğan KDV iadelerinin yılı içinde nakden iade edilmesine olanak sağlanmıştır. Bu olanaktan yararlanmak isteyenlerin takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimleri için, en erken ilgili yılın Haziran en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla iadeyi talep etmeleri gerekmektedir.

**BETA
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
LTD. ŞTİ.**