



25.10.2022 tarihli 31944 Sayılı Resmi Gazetenin 43 Seri Numaralı Kdv Tebliği ile Önemli Düzenlemeler

**1- Tevkifatı Yapılan Kdv'nin İndirim Zamanı Netleştirildi**

Tevkifatlı işlemlerde alıcı tarafından tevkif edilerek 2 nolu Kdv Beyannamesi ile beyan edilen kısmın, ödemenin yapıldığı ayın 1 nolu Kdv Beyannamesinde indirilmesine dair düzenleme yapılmıştır.

Yapılan bu düzenleme ile tevkifat işlemi kanuni süresinde beyan edilmiş ise beyanın yapıldığı 1 nolu Kdv Beyannamesi ile indirim yapılabilecektir. Ancak Kdv tevkifatının zamanında beyan edilmemesi durumunda ise indirim hakkı bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı dönemde yapılacaktır.

Özetle sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi gereken Kdv-2 beyannamenizi geç beyan ettiğiniz durumda ödemeyi yaptığınız ayın 1 nolu Kdv beyanında indirim konu yapabilirsiniz denilmektedir. Aksi takdirde ödemeyi yapana kadar beklemelisiniz.

**Örnek :**

Satıcı (A), alıcı (B) 'ye 22 Eylül'de 5.000,00 TL karşılığında profil teslim etmiştir, genel oran olan %18 ile yapılan teslimde 23 Eylül'de faturasını düzenleyerek hesaplanan Kdv, tevkif edilecek Kdv ve tahsil edilecek Kdv vergilerini uygun olarak belirtmiştir. Şöyle ki;

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Ürün Bedeli Matrah   | 5.000,00 TL |
| Kdv Tutarı           | 900,00 TL   |
| Kdv Tevkifatı (4/10) | 360,00 TL   |

Bu durumda Alıcı(B) 2 nolu Kdv Beyannamesini 26 Ekim'e kadar vermekle yükümlüdür. Bu vergi ödevini yerine getirmiş ise söz konusu beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edeceği 360,00 TL 'ni Eylül dönemindeki 1 Nolu Kdv Beyannamesinde indirim konusu yapabilir. Fakat 2 nolu Kdv Beyannamesi sehven hatalı olarak süresinden sonra verilir ise mesala 20 Kasım tarihinde verilir ve tevkif edilen tutar olan 360,00 TL 26 Kasım tarihine kadar ödenir ise henüz beyanı verilmemiş olan Ekim dönemi 1 Nolu Kdv Beyanında indirim konusu yapılabilir. Fakat beyan süresinden sonra ödenir ise ödemenin yapıldığı döneme ait 1-Nolu Kdv Beyanında indirim konusu yapılabilir.

Tebliğ 25.10.2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

**2- Demir-Çelik ve Alaşımlarından Mamullerin Tesliminde Uygulanan Tevkifat Oranın 5/10 olarak artırılmıştır.**

Kdv Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.1) bölümünde yer alan 4/10 ibaresi 5/10 olarak değiştirilmiş aynı bölüme ikinci paragrafından sonra gelmek üzere "...demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin payları Borsa İstanbul A.Ş'de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanır..." denilmektedir.

Bu düzenleme ile söz konusu ürünlerin teslimini yapan tüm şirketler halka açık olsalar dahi tevkifat yapmak zorundadır. Yeni oran 01.11.2022 tarihi itibarıyla uygulanmaya başlanacaktır.

Konumuz Demir-Çelik ve Alaşım Mamullerinin tevkifata tabi olmasının uzun süre tartışmalı olmasından dolayı bir çok özgelge yayınlanmıştır. Son özgelgeleri takip edebilmemiz için özet tablo ekte sunulmuştur.

**3- Gıda Ürünlerinin Tesliminden Kaynaklı Nakit Kdv İadesi Aynı Yıl İçerisinde Talep Edilebilecektir.**

Kdv Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3) bölümünde yer alan indirimli Kdv oranına tabi olan Gıda İşletmelerinin kapsamındaki teslim ve hizmetlere ait nakit Kdv iade yolu açılmış ilgili takvim yılının Ocak-Haziran



dönemine ait iadenin en erken Haziran dönemi en geç Kasım döneminde talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür

Böylelikle gıda sektöründe indirimli orana tabi teslim ve hizmetlere ait nakit iade taleplerinin ilk 6 ay içerisinde alınmasının imkanı sağlanmaktadır.

Tebliğ 01.11.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

**4- Tam İstisna Kapsamında Lehte olan Kur Farklarının Kdv İade Hesabına Etkisi Netleştirilmiştir.**

“...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...” denilmektedir.

Bu düzenleme ile mal ve hizmet alımları sebebiyle lehte oluşan kur farkı ortaya çıktığında tam istisna kapsamında iade süreci tamamlanmadıysa bu tutardan düşülecek fakat Kdv İade süreci tamamlandıysa iade tutarına herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

**5- Kdv İadelerinde Sigorta Kefalet Senetlerinin Teminat Uygulanmasının Detayları Netleştirildi.**

01.11.2022 tarihinden itibaren Türkiye’de kurulu sigorta şirketleri tarafından verilen kefalet senetleri süresiz ve şartsız düzenlendiği takdirde KDV İadelerinde “Sigorta Şirketi Kefalet Senetleri” de teminat olarak kabul edilecektir.

Yapılan değişiklikler ışığında yapılan çalışmanın odamız üyelerine faydalı olması dileğiyle.

**Vergi Mevzuatı Komisyonu**



**DEMİR ÇELİK ÜRÜNLERİ VE ALAŞIMLARI TESLİMLERİ KAPSAMINDA VERİLEN ÖZELGELER**  
**01.11.2022 Tarihinde Uygulanmak Üzere Kdv Tevkifat Oranı 5/10 olarak değişmiştir.**

| Ürün Nevi   | Özelge Tarih ve Numarası  | İdarenin Özet Görüşü   |
|---|---|--|
| Sac, boru, cıvata demir-çelik ürünlerini kullanarak aydınlatma direği ve enerji nakil hattı direği tesliminde KDV Tevkifatı | 01/09/2022 Tarih ve 20811645-130[22-415-30]-75720 Sayı Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığı   | Sac, boru, cıvata demir-çelik ürünlerini kullanarak ürettiğiniz aydınlatma direği ve köşebent, sac, inşaat demiri, cıvata demir-çelik ürünlerini kullanarak ürettiğiniz enerji nakil hattı direği teslimlerinde Tebliğin "Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi" başlıklı (I/C-2.1.3.3.8) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır. Diğer taraftan, aydınlatma direği ve enerji nakil hattı direği yapımına ilişkin işlemlerinizin mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünde yer alan şartları sağlanması halinde alıcılar tarafından KDV tevkifatı uygulanacağı tabiidir. |
| Sac levhanın lazer kesim makinesi ile istenen boyut ve şekilde kesilmesi sonucu yapılan teslimlerde KDV Tevkifatı           | 01/09/2022 Tarih ve 37009108-130[183089]-132183 Sayı Konya Vergi Dairesi Başkanlığı         | Demir-çelik ve alaşımlarından mamul sac levhanın, lazer kesim yöntemiyle kesilerek tesliminde mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.  |
| Düşük karbonlu çelik bilya, NPU, NPI, H, IPE ve köşebent (L profil) tesliminde KDV tevkifatı                                | 31/08/2022 Tarih ve 88033016-010.01[130.01.2022]-116106 Sayı Hatay Vergi Dairesi Başkanlığı | Demir-çelik ve alaşımları kullanılarak imal edilen düşük karbonlu çelik bilya (çelik granül) tesliminde mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır. NPU, NPI, H, IPE gibi isimlerle adlandırılan ürünler ile profil, çelik, tel çubuk vb.nin kesilip bükülmesi suretiyle elde edilen ve köşebent (L profil) adıyla satılan ancak demir çelik ve alaşımlarından mamul eşya niteliğinde bulunmayan ürünlerin teslimlerinde ise mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.               |
| Satın alınan demir profillerin kesilip sehpa, kapak, seperatör olarak teslim edilmesi işleminde KDV tevkifatı               | 31/08/2022 Tarih ve 76464994-130-212068 Sayı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı               | Demir profillerden üretilen sehpa, kapak, metal kapı ve seperatör tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.  |
| Çelik konstrüksiyon, çelik çatı, demir kapı,pencere merdiven  | 31/08/2022 Tarih ve 88033016-010.01-116102 Hatay Vergi Dairesi Başkanlığı                   | Demir-çelik ve alaşımlarından imal edilen çelik konstrüksiyon, çelik çatı, demir kapı, pencere,  |



**SAKARYA**  
**SERBEST MUHASEBECİ**  
**MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**  
CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF SAKARYA

|   |  |  |
|---|--|--|
| korkulukları v.b işlerde KDV tevkifatı  |  | güneş enerjisi su depoları, merdiven korkuluklarının yapım ve montaj işleri niteliği itibarıyla hizmet mahiyetinde ise KDV tevkifatı uygulanmayacaktır. İmal edilen söz konusu ürünlere ilişkin verdiğiniz hizmetin mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünde yer alan şartları sağlaması halinde ise alıcılar tarafından KDV tevkifatına tabi tutulacağı tabiidir. |
| Otomotiv Sac Parçası Tesliminde KDV Tevkifatı   | 31/08/2022 Tarih ve 97726449-130[1670957186]-115355 Sayı Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı    | Yassı haddelenmiş sac levhalar kullanılarak şekil vermek suretiyle üretilen otomotiv sac parçaları, mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde sayılan demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya olarak değerlendirileceğinden bu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.   |
| Korkuluk ve cam balkon imalatında KDV tevkifatı   | 31/08/2022 Tarih ve 84974990-130[KDV3-İ-9-2022/63]-393110 Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı    | İmal edilen korkuluk ve cam balkon yapımı işi niteliği itibarıyla hizmet mahiyetinde olduğundan, bu hizmet için mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.  |
| Yatak baza iskeleti imalatında KDV  | 29/06/2022 Tarih ve 16432732-130[9-2022-41]-40324 Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığı           | Demir çelik profilden imal ettiği ve nihai ürün kapsamında yer alan yatak baza iskeleti tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.  |
| Galvanizli tel, tavlı tel, dikenli tel, örgü teli, doğrultma teli, helozon örgü teli vb. ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı | 20/07/2022 Tarih ve 36062021-130[2022-KDV-ÖZE/47]-62475 Sayı Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı | Kangal demir çekilerek üretilen galvanizli tel, tavlı tel, doğrultma teli, pvc galvanizli tel, çekilmiş tel, dikenli tel, örgü teli, helozon örgü teli tesliminde KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanması gerekmekte olup panel çit ve çimli çit tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.                      |