

27.04.2022

Sayı :2022/5

Konu: KDV Genel Uygulama Tebliğinde Yapılan Düzenlemeler

SİRKÜLER

21 Nisan 2022 tarih ve 31816 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:4) ile yapılan düzenlemeler bu Sirkülerimizin konusu oluşturmaktadır. Yapılan düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir.

1-İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması:

İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması getirilmiştir. İsteyen mükellefler satıcı mükellefler ile sözleşme düzenleyerek 1 yıllık süre ile tebliğde belirtilen kısmi tevkifat konularında 1 Mayıs 2022 itibariyle yapılacak teslim ve hizmetler alımlarında tam tevkifat uygulayabilirler. Şartlara ilişkin detaylar ekte yer alan Tebliğin 2'inci maddesinde açıklanmıştır.

2-Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimlerine Tevkifat Uygulaması:

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul teslimleri 01.05.2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere tevkifat kapsamına alınmış olup, tevkifat oranı (4/10)'dur

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanır. Bununla birlikte, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil her safhasındaki teslimlerinde tevkifat uygulanır.

İthalatçılar tarafından yapılan teslimlere ilişkin düzenlenen faturada “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada “Teslim edilen mal firmamızca münhasıran cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapar.

Tevkifat kapsamı aşağıdaki gibidir.

Tevkifat kapsamına; cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen 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 ürünler girmektedir. Demir-çelik 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.) teslimlerinde tevkifat uygulanmaz.”

3-İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade:

Sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılara, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yüklendikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebilme imkânı getirilmiştir. Bu imkândan 01.05.2022 den itibaren yapılacak işlemlere ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere yararlanılabilecektir.

Uygulama ve hesaplama ile ilgili detaylar ekte yer alan Tebliğin 8'inci maddesinde açıklanmıştır.

Saygılarımla,

Prof. Dr. Ziyaettin Bildirici
Yeminli Mali Müşavir