

Tarih : 21.04.2022

Sayı : 2022 / 32

Konu : KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Hk.

21.04.2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 41 seri no.lu Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde önemli değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerden bazıları 2022/7 sayılı sirkülerimizde belirttiğimiz KDV oran değişikliklerine ilişkin açıklama ve örnekler şeklinde iken bazıları ise 3065 sayılı KDV Kanunu’nun Hazine ve Maliye Bakanlığı’na tanıdığı yetkilerin kullanılması dolayısıyla yeni hayata geçirilen düzenlemelerdir. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yeni hayata geçirilen düzenlemelere aşağıda özet halinde yer verilmiştir.

İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULAMASI

Yeni gelen bu düzenleme ile daha önce kısmi tevkifat kapsamında bulunan teslim ve hizmetler için ihtiyari olarak tam tevkifat kapsamına alınabileceği yönünde değişiklikler yapılmıştır.

Düzenleme kapsamında;

Mükellefler, yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden aşağıda belirtmiş olduğumuz hizmet ve teslimlere ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV’nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir. Bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekecek, bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün olmayacaktır.

İsteğe bağlı tam tevkifata tabi tutulan KDV ile sınırlı olmak üzere satıcıya KDV iadesi yapılabilecektir.

Düzenleme 01.05.2022 itibariyle yürürlüğe girecektir.

İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki Hizmet ve Teslimler

a-Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler

- Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve EtütProje Hizmetleri
- Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler
- Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri
- Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri,
- İşgücü Temin Hizmetleri,
- Yapı Denetim Hizmetleri,

- Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri

- Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri,
- Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri,
- Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri,
- Taşımacılık Hizmetleri
- Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri,
- Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması,
- Ticari Reklam Hizmetleri,

b-Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler

- Külçe Metal Teslimleri,
- Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi,
- Hurda ve Atık Teslimi,
- Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarında Elde Edilen Hammadde Teslimi,
- Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri
- Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi

c-YMM Raporuyla İadesi Talep Edilebilecek Hizmet ve Teslimler

Yukarıda yer verdiğimiz isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması gerçekleştirilen hizmet ve teslimler kapsamındaki iade taleplerinden sadece aşağıda belirtmiş olduğumuz YMM raporu ile gerçekleştirilecek diğer hizmet ve teslimler kapsamında talep edilen iadeler Vergi İnceleme Raporu ile yerine getirilecektir.

- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,
- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,
- Külçe metal teslimi,
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarında elde edilen hammadde teslimi,
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,
- Ağaç ve orman ürünleri teslimi,



(Ayrıca 01.05.2022 tarihi öncesinde yapılan işlemlere ilişkin iade taleplerinde 5.000,00-TL'yi 01.05.2022 tarihinden itibaren yapılacak işlemlere ilişkin iade taleplerinde 10.000,00-TL'yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, vergi inceleme raporu ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilir.)

II-KÜLÇE DEMİR-ÇELİK TESLİMİ İLE DEMİR-ÇELİK ÜRÜNLERİN TESLİMİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI

1-Külçe Demir-Çelik Teslimleri

Düzenlemeden önce tevkifat kapsamına, her türlü hurda metallere elde edilen külçeler ile hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçelerinin teslimi girmekte iken, değişiklik sonrasında külçe demir-çeliklerin de teslimi tevkifat kapsamına alınmıştır. Tevkifat oranı (7/10) şeklinde olup, düzenleme 01.05.2022 itibariyle yürürlüğe girecektir.

2-Demir-Çelik ve Alaşımlarından Mamul Ürünlerin Teslimleri

Yapılan düzenlemeyle 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 tevkifat kapsamına alınmış olup, ilgili ürünlerin tesliminde (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Ancak 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.

Ayrıca 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.

Düzenleme 01.05.2022 itibariyle yürürlüğe girecektir.

III- İMALATÇILAR TARAFINDAN YAPILAN MAL İHRACINDA İHRACAT BEDELİNE GÖRE İADE

Yapılan düzenlemeyle sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılar, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yükledikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebileceklerdir.

Bunun için imalatçının;

- Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olması veya Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığından alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olması, (Bu belgeler sonraki bölümlerde “imalatçı belgesi” olarak anılacaktır.)

- İlgili meslek odasına kayıtlı bulunması,

- Üretimin yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırması ve gerekli araç parkına sahip olması veya kapasite raporundaki üretim altyapısına sahip olması,

Gerekmektedir.

İmalatçı belgesinde 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. İmalatçılar, piyasadan hazır olarak satın alıp ihraç ettikleri mallar için bu uygulamadan yararlanamamakla birlikte, söz konusu mallar için İhracat İstisnası kapsamında yüklenilen KDV'nin iadesini talep edebilirler.

Aynı dönemde imalatçıların 3065 sayılı Kanununun 11/1-c veya geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla teslimlerinin de bulunması, doğrudan ihraç ettikleri mallar bakımından bu uygulamadan yararlanmalarına engel teşkil etmez.

İmalatçıların doğrudan ihraç ettikleri malların bünyesinde yurtiçi veya yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malların bulunması halinde, ihracat bedeline ilişkin iadenin hesabında, ihracat bedelinden bu şekilde temin edilen malların bedeli düşülür. İade edilecek KDV kalan tutar dikkate alınarak belirlenir.

Bu bölüm kapsamında iade talep eden imalatçıların, aynı ihracat teslimi ile ilgili olarak iadesini alamadığı tutar için ayrıca yüklenilen KDV tutarına göre iade talep etmeleri mümkün değildir. Ancak imalatçılar, bu uygulama yerine imal ettikleri ürünlerin ihracatına ilişkin olarak yüklenilen KDV'nin iadesini İhracat İstisnası kapsamında talep edebilirler. Ayrıca bir dönem bu uygulamadan yararlanan mükellefler diğer dönemlerde yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasından faydalanabilirler.

-Mahsuben İade

İmalatçıların bu bölüm kapsamındaki mahsuben iade talepleri, yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

-Nakden İade

İmalatçıların bu bölüm kapsamındaki 10.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. Süresinde düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için bu sınır 100.000 TL olarak uygulanır.

İade talebinin 10.000 TL'yi veya YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için 100.000 TL'yi aşması halinde, aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

IV- PERAKENDE TESLİM TANIMI

Yapılan düzenleme ile perakende teslim tanımı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Perakende teslim, teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde KDV mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır.”

İlgili tebliğe ulaşmak için;

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/04/20220421-15-1.htm>

Saygılarımızla,

Yeminli Mali Müşavirlik
A.Ş.