

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	25.10.2022
Sayı:	2022/67
Konu	Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 43)

Özet : 25.10.2022 tarihli 31994 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 43 seri no.lu “KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” ile söz konusu tebliğde değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ’de yapılan değişikliklere aşağıda yer verilmiştir.

1) 01.11.2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere demir çelik ve alaşımlarından mamül ürünlerin tesliminde KDV Tevkifatı 4/10’dan **5/10** olarak değiştirilmiştir.

2) 01.11.2022 tarihi itibariyle Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin payları **Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem gören şirketler** tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacağı açıklanmıştır.

3) Süresinde beyan edilmeyen ve dolayısıyla ödenmeyen sorumlu sıfatıyla KDV’nin, süresinden sonra beyanı durumunda **ödediği ayın KDV Beyannamesinde** indirim konusu yapılacağı belirtilerek süresinde verilen beyannamede vade alabilecekken, geç verilen sorumlu sıfatıyla beyannamede ödeme tarihinde indirim yapılması gerektiği açıklanmıştır.

4) 01.11.2022 tarihi itibariyle %1 Kdv oranına tabi Gıda maddelerinin indirimli oran kapsamında teslimi nedeniyle doğan KDV iade talep hakkı süresi **en erken aynı yılın Haziran** döneminde **en geç Kasım** döneminde yani Temmuz ayından Aralık ayına olarak belirlenmiştir.

5) Tam istisna kapsamındaki teslim yapan mükellefin mal ve hizmet alımlarına ilişkin 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 bulunmayacağı açıklanmıştır.

6) 01.11.2022 tarihi itibariyle Teminat karşılığı KDV iadesinde sadece banka teminat mektubu kabul edilirken Sigorta şirketi kefalet senetlerinin tebliğe eklenmesi ile bu senetlerle de KDV iadesi alınabilmektedir.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkte yer verilmiştir.

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

Saygılarımızla,