

Sirküler no: 045

İstanbul, 27 Şubat 2013

Konu: 122 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile KDV tevkifatı uygulamasında bazı değişiklikler yapıldı.

Özet: 26 Şubat 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 122 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile KDV tevkifatı uygulamasını düzenleyen 117 seri numaralı KDV Genel Tebliği’nde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğ ile 1 Mart 2013’ten itibaren geçerli olmak üzere;

- Kurşun teslimleri KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.
- Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinde, vergi inceleme raporu veya Yeminli Mali Müşavirlik raporu aranılmadan yerine getirilecek iadelerdeki sınırlar 2.000 TL’den 4.000 TL’ye yükseltilmiştir.

KDV tevkifatı uygulamasını yeniden düzenleyen 117 seri numaralı KDV Genel Tebliği 14 Nisan 2012 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Mayıs 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmişti. Söz konusu tebliğin tam metni 16 Nisan 2012 tarihli ve 048 numaralı sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

26 Şubat 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 122 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile sözü geçen 117 seri numaralı Tebliğ’de bazı değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğ’in “3.3.2 Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi” başlıklı bölümüne eklenen “kurşun” ifadesi ile kurşun teslimleri de KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.

1 Mart 2013 tarihinden itibaren yapılacak, kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren işlemlerden kaynaklanan iade taleplerine uygulanmak üzere, vergi inceleme raporu veya Yeminli Mali Müşavirlik raporu aranılmadan yerine getirilecek iadelerdeki sınırlar 2.000 TL’den 4.000 TL’ye yükseltilmiştir.

122 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile **1 Mart 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere** 117 seri numaralı KDV Genel Tebliği’nde yapılan değişiklikleri içeren karşılaştırmalı tablo ekte dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.

Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde;

- (212) 368 58 57 numaralı telefondan Cansu Yağcı (cansu.yagci@tr.ey.com),
- (212) 368 51 70 numaralı telefondan Hüseyin Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com),
- (212) 368 55 09 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Kuzey YMM A.Ş.
Büyükdere Cad.
Beytem Plaza
No: 22 34381 Şişli
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ernst & Young ve Kuzey YMM A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz

117 No.lu Tebliğ (Bölüm)	117 Seri No.lu Tebliğ	122 Seri No.lu Tebliğ ile yapılan değişiklikler
3.3.1.	bakır, çinko ve alüminyum	bakır, çinko, alüminyum ve kurşun
3.3.2.	BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ	BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM VE KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ
3.3.2.1.	Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul, Tebliğin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara tesliminde, (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.	Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul, Tebliğin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara tesliminde, (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır
3.3.2.2.1.	Tevkifat kapsamına, bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri girmektedir.	Tevkifat kapsamına bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, izgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir
3.3.2.2.2.	Bakır, çinko, alüminyum telin; plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.	Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun telin; plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.
3.3.3.1	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi KDV Kanununun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür.	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi KDV Kanununun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür.
	İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde, Tebliğin (3.1.2.) bölümü kapsamındaki alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.	İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde, Tebliğin (3.1.2.) bölümü kapsamındaki alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.
3.3.3.2.2.	(A) Ltd. Şti. tarafından, atık değerlendirme işiyle uğraşan Hurda A.Ş.'ye yapılacak hurda pil, hurda akü vb. teslimleri esas itibariyle Kanunun (17/4-g) maddesi kapsamında KDV'den istisna olacak, (A)'nın istisnadan vazgeçmiş olması halinde teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin (9/10)'u Hurda A.Ş. tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.	(A) Ltd. Şti. tarafından, atık değerlendirme işiyle uğraşan Hurda A.Ş.'ye yapılacak hurda pil, hurda akü vb. teslimleri esas itibariyle Kanunun (17/4-g) maddesi kapsamında KDV'den istisna olacak, (A)'nın istisnadan vazgeçmiş olması halinde teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin (5/10) 'u Hurda A.Ş. tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.
3.3.6.1	Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanların, Tebliğin (3.3.6.2) bölümünde belirtilen ürün, artık, talaş ve kırıntı alımlarında (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır	Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanların, Tebliğin (3.3.6.2) bölümünde belirtilen ürün, artık, talaş ve kırıntı alımlarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır
5.2.1.1	Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının mahsuben iadesi, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalat sırasında uygulananlar dahil vergi borçları ile sosyal sigortalar prim borçları ve ferileri için söz konusu olabilecektir. Mahsup kapsamına, tevkifatla ilgili olarak verilen 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden vergiler de dahildir.	Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının mahsuben iadesi, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalat sırasında uygulananlar dahil vergi borçları ile sosyal sigortalar prim borçları ve ferileri için söz konusu olabilecektir. Mahsup kapsamına, tevkifatla ilgili olarak verilen 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden vergiler de dahildir.

117 Seri No.lu Tebliğ'in ilgili bölümü	117 Seri No.lu Tebliğ	Seri No.lu Tebliğ ile yapılan değişiklikler
5.2.1.1 (Devam)		1 No.lu KDV Beyannamesinde gösterilen ve mahsuben iade şartlarını taşıyan KDV iade alacağı, aynı döneme ilişkin 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden KDV borcuna mahsup edilebilecektir. Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan ve vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılan mahsuben iade taleplerinde, vergi inceleme raporu dışında diğer belgelerin tamamlanmış olması ve vergi inceleme raporunun olumlu gelmesi (rapor kısmen olumlu gelmişse olumlu gelen kısım itibariyle) kaydıyla iade talep dilekçesinin verildiği tarih itibariyle mahsup işlemi yapılacaktır. Bu durumda, mahsuben iade talep edilen vergi borcunun vade tarihinden vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanmayacaktır.
5.2.1.3	KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen mükelleflerin 2.000 TL'yi aşmayan mahsup talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir. 2.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri ise sadece teminat ve/veya VİR sonucuna göre yerine getirilir. 2.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR ile çözülür.	KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen mükelleflerin 4.000 TL'yi aşmayan mahsup talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir. 4.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri ise sadece teminat ve/veya VİR sonucuna göre yerine getirilir. 4.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR ile çözülür.
5.2.1.4	Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi	Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi
	Metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi
	...ilgili 2.000 TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir. 2.000 TL ve üzerindeki iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. 2.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülür.	...ilgili 4.000 TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir. 4.000 TL ve üzerindeki iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. 4.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülür.
5.2.2.2	Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi	Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ernst & Young ve Kuzey YMM A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.