

SİRKÜLER 2013/23

Sayın Yetkili;

26.2.2013 tarihli ve 28571 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 122 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile katma değer vergisi tevkifatına ilişkin 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile başlıca aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1-Hurda metallere elde edilenler dışındaki **kurşun külçelerinin** de ithalatçılar ve ilk üreticiler (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır.

2-Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamullerin, Tebliğin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara tesliminde, 7/10 oranı yerine **(5/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

3-**Kurşun ve alaşımlarından mamul** teslimi de tevkifat kapsamına dahil edilerek, **(5/10)** oranında KDV tevkifatına tabi tutulacaktır.

4-Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde KDV istisnasından vazgeçenlere; bu malların tesliminde, Tebliğin (3.1.2.) bölümü kapsamındaki alıcılar tarafından (9/10) oranı yerine **(5/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

5-Ağaç ve orman ürünleri tesliminde (9/10) oranı yerine **(5/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

6-1 **Mart 2013** tarihinden itibaren yapılacak iade taleplerine uygulanmak üzere **mahsuben ve nakden iade taleplerinde** uygulanan 2.000 TL'lik sınır **4.000 TL** olarak uygulanacaktır.

7-1 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 itibarıyla) kaydıyla iade talep dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla 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.

Tebliğin tam metni aşağıda yer almaktadır.

122 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Resmi Gazete No 28571
Resmi Gazete Tarihi 26/02/2013
Kapsam

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının verdiği yetki çerçevesinde 1/3/2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki açıklama ve düzenlemelerin yapılmasına gerek duyulmuştur.

1. 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

- (3.3.1.) bölümünde yer alan "bakır, çinko ve alüminyum" ibareleri "bakır, çinko, alüminyum ve kurşun",

- (3.3.2.) bölümünün başlığı "3.3.2. BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM VE KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ",

- (3.3.2.1.) bölümünün birinci paragrafı, "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.",

- (3.3.2.2.2.) bölümünde yer alan "Bakır, çinko ve alüminyum" ibareleri "Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun"

şeklinde, (3.3.2.2.1.) bölümünün birinci paragrafı ise aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"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, sacma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir."

2. 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

- (3.3.3.1.) ve (3.3.6.1.) bölümleri ile (3.3.3.2.2.) bölümünde yer alan Örnek 2'deki (9/10) oranları (5/10),

- 1/3/2013 tarihinden itibaren yapılacak iade taleplerine uygulanmak üzere (5.2.1.) ve (5.2.2.) bölümlerindeki (2.000 TL) tutarları (4.000 TL),

- (5.2.1.4.) ve (5.2.2.2.) bölümlerindeki "Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi," ibareleri "Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi",

- (5.2.1.4.) bölümündeki "Metal, plastik, kağıt, cam hurda ve atıklarının teslimi" ibaresi "Metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıklarının teslimi",

şeklinde değiştirilmiştir.

3. 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.2.1.1.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraflar eklenmiştir:

"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 tevkiyat 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."

Tebliğ olunur.