



122 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

ÖZET : **Tevkifat uygulamasına ilişkin 117 seri No'lu KDV Genel Tebliğinde değişiklikler yapılmıştır.**

25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinin birinci ve 29 uncu maddesinin dördüncü fıkraları ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 120 nci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiler çerçevesinde 14 Nisan 2012 tarihli ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 117 seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde; 1 Mayıs 2012 tarihinden geçerli olmak üzere, KDV tevkifat uygulamasına ve bu uygulamadan doğan iade taleplerinin yerine getirilmesine ilişkin usul ve esaslarla ilgili açıklama ve düzenlemeler yapılmıştır. BU tevfikata ilişkin açıklamalar, 16.04.2012/84 sayılı Sirkülerimiz de yer almıştır.

Bu defa 26 Şubat 2013 tarihli ve 28571 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 122 seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde ise 117 seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yer alan bazı oranlar ve ibareler değiştirilmiş ayrıca (1) No.lu KDV Beyannamesinde gösterilen ve mahsuben iade şartlarını taşıyan KDV iade alacağının, aynı döneme ilişkin (2) No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden KDV borcuna mahsup edilebileceğine ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Bu düzenlemeler esas itibariyle aşağıdaki konulardadır.

- Kurşun ürünlerinin teslimi de tevkifat kapsamına alınmıştır.
- 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 , (7/10) olan tevkifat oranı (5/10)'a indirilmiştir.
- -KDVK 18/1'de yer alan istisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde ve ağaç ve orman ürünleri tesliminde KDV oranı (5/10)'a indirilmiştir.





- Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan mahsuben ve nakden iade taleplerinde, VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilecek iade tutarı 4.000 TL'ye yükseltilmiş;
- Kısmi tevkifat uygulanan mahsuben iade talep edilebilecek, Metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimine, plastik ve kauçuk atıklarının teslimleri de eklenmiştir;
- "1" No.lu KDV Beyannamesinde gösterilen ve mahsuben iade şartlarını taşıyan KDV iade alacağının, aynı döneme ilişkin "2" No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden KDV borcuna mahsup edilebileceği belirtilmiştir.
- 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.

Konuyla ilgili olarak 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin ilgili bölümleri ile 122 No'lu KDV Genel Tebliği ile yapılan değişiklik ve eklemeler aşağıda karşılaştırmalı olarak verilmiştir.





117 Seri No'lu KDV Tebliğindeki düzenleme	122 No'lu Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	117 No'lu KDV Genel Tebliğinin Değişiklikten Sonraki Hali
<p>3.3.1. KÜLÇE METAL TESLİMLERİ</p> <p>3.3.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı</p> <p>...</p> <p>Hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır.</p> <p>...</p>	<p>1.117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;</p> <p>- (3.3.1.) bölümünde yer alan “bakır, çinko ve alüminyum” ibareleri “bakır, çinko, alüminyum ve kurşun”,</p>	<p>3.3.1. KÜLÇE METAL TESLİMLERİ</p> <p>3.3.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı</p> <p>...</p> <p>Hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır.</p> <p>...</p>
<p>3.3.2. BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ</p>	<p>(3.3.2.) bölümünün başlığı “3.3.2. BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM VE KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ”,</p>	<p>3.3.2. BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM VE KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ</p>
<p>3.3.2.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı</p> <p>Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul, Tebliğin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde</p>	<p>- (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)</p>	<p>3.3.2.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı</p> <p>“Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul, Tebliğin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen</p>





sayılanlara tesliminde, (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.	oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.”,	ürünlerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara tesliminde, (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır
3.3.2.2. Kapsam 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. Profilin boyanmış veya kaplanmış olması, bunların tesliminde tevkifat uygulanmasına engel değildir. Bu durumda, profilin boyanması veya kaplanmasına ilişkin fason eloksall işçiliği tevkifat kapsamında olmayacaktır. 3.3.2.2.2. Bakır, çinko ve alüminyum telin; plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ayrıca, söz konusu metal ve alaşımlarından imal edilen nihai ürünler ile bunların kesme, sıyırma, kıvrıma, kaynak, bükme, vida yeri delme-açma ve benzeri şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimleri tevkifata tabi olmayacaktır. <i>Örnek:</i> <i>Bakır, çinko, alüminyum ve bunların alaşımı metallere elde edilen meşrubat kutusu, otomobil parçası, havalandırma kanal borusu, pano,</i>	- (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, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir.”	3.3.2.2. Kapsam 3.3.2.2.1. 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, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir. Profilin boyanmış veya kaplanmış olması, bunların tesliminde tevkifat uygulanmasına engel değildir. Bu durumda, profilin boyanması veya kaplanmasına ilişkin fason eloksall işçiliği tevkifat kapsamında olmayacaktır. 3.3.2.2.2. 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. Ayrıca, söz konusu metal ve alaşımlarından imal edilen nihai ürünler ile bunların kesme, sıyırma, kıvrıma, kaynak, bükme, vida yeri delme-açma ve benzeri şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimleri tevkifata tabi





<p>çerçeve, kapı, kapı kolu, mahya, alüminyum folyo, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, kepenk taşı, flanş, maşon, dirsek, bek, kanca, menteşe, aksesuar ve benzerlerinin teslimi tevkifata tabi olmayacaktır.</p>		<p>olmayacaktır.</p> <p>Örnek:</p> <p>Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun bunların alaşımı metallerden elde edilen meşrubat kutusu, otomobil parçası, havalandırma kanal borusu, pano, çerçeve, kapı, kapı kolu, mahya, alüminyum folyo, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, kepenk taşı, flanş, maşon, dirsek, bek, kanca, menteşe, aksesuar ve benzerlerinin teslimi tevkifata tabi olmayacaktır.</p>
<p>3.3.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>2. 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;</p> <p>(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),</p>	<p>3.3.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
<p>3.3.6.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı</p> <p>Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanların, Tebliğin (3.3.6.2) bölümünde belirtilen ürün, artık, talaş ve kırpıntı alımlarında (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır....</p>		<p>3.3.6.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanların, Tebliğin (3.3.6.2) bölümünde belirtilen ürün, artık, talaş ve kırpıntı alımlarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p> <p>...</p>





<p>3.3.3.2.2. Tamir ve bakımdan sonra aynı amaçla kullanılması mümkün olan kullanılmış metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı eşya teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.</p> <p>...</p> <p>Örnek 2:</p> <p>(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.</p> <p>Hurda akü ve pilin belirli bir işlemden geçirildikten sonra tekrar kullanılabilir duruma gelmesinin mümkün olması halinde, bu teslimde istisna veya tevkifat uygulanmayacaktır.</p>		<p>3.3.3.2.2. Tamir ve bakımdan sonra aynı amaçla kullanılması mümkün olan kullanılmış metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı eşya teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.</p> <p>...</p> <p>Örnek 2:</p> <p>(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.</p> <p>Hurda akü ve pilin belirli bir işlemden geçirildikten sonra tekrar kullanılabilir duruma gelmesinin mümkün olması halinde, bu teslimde istisna veya tevkifat uygulanmayacaktır.</p>
<p>5.2.1. MAHSUBEN İADE TALEPLERİ</p> <p>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</p>	<p>- 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),</p> <p>- (5.2.1.4.) ve (5.2.2.2.) bölümlerindeki "Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi," ibareleri "Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi",</p> <p>- (5.2.1.4.) bölümündeki "Metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi" ibaresi "Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam</p>	<p>55.2.1. MAHSUBEN İADE TALEPLERİ</p> <p>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</p>





<p>borçları ve ferileri için söz konusu olabilecektir.</p> <p>Mahsup kapsamına, tevkifatla ilgili olarak verilen 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden vergiler de dahildir.</p> <p>....</p> <p>5.2.1.3. Bu Tebliğ kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</p> <ul style="list-style-type: none">- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,- Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,- Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,- Yapı denetim hizmeti,- Servis taşımacılığı hizmeti,- Her türlü baskı ve basım hizmeti,- İşgücü temin hizmeti,- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti <p>ile ilgili KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen mükelleflerin 2.000 "yi aşmayan mahsup talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın</p>	<p>hurda ve atıklarının teslimi", şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>borçları ile sosyal sigortalar prim borçları ve ferileri için söz konusu olabilecektir.</p> <p>Mahsup kapsamına, tevkifatla ilgili olarak verilen 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden vergiler de dahildir.</p> <p>...</p> <p>5.2.1.3. Bu Tebliğ kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</p> <ul style="list-style-type: none">- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,- Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,- Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,- Yapı denetim hizmeti,- Servis taşımacılığı hizmeti,- Her türlü baskı ve basım hizmeti,- İşgücü temin hizmeti,- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti
---	--	---





<p>yerine getirilir.</p> <p>2.000 ₺ ve üzerindeki mahsuben iade talepleri ise sadece teminat ve/veya VİR sonucuna göre yerine getirilir. 2.000 ₺'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR ile çözülür.</p> <p>5.2.1.4. Bu Tebliğ kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</p> <ul style="list-style-type: none">- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,- Tebliğin (3.2.13) bölümü kapsamındaki hizmetler,- Külçe metal teslimleri,- Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi,- Metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,- Ağaç ve orman ürünleri teslimi <p>ile ilgili 2.000 ₺'yi aşmayan mahsuben iade talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.</p> <p>2.000 ₺ ve üzerindeki iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. 2.000 ₺'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat,</p>	<p>ile ilgili KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen mükelleflerin 4.000 ₺'yi aşmayan mahsup talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.</p> <p>4.000 ₺ ve üzerindeki mahsuben iade talepleri ise sadece teminat ve/veya VİR sonucuna göre yerine getirilir. 4.000 ₺'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR ile çözülür.</p> <p>5.2.1.4. Bu Tebliğ kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</p> <ul style="list-style-type: none">- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,- Tebliğin (3.2.13) bölümü kapsamındaki hizmetler,- Külçe metal teslimleri,- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,- Ağaç ve orman ürünleri teslimi <p>ile ilgili 4.000 ₺'yi aşmayan</p>
--	--





<p>VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülür.</p>		<p>mahsuben iade talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.</p> <p>4.000 " ve üzerindeki iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. 4.000 "yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülür.</p>
<p>5.2.2. NAKDEN İADE TALEPLERİ</p> <p>Mükellefin talebi halinde, kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren işlemlerden - (5.2.1.4.) ve (5.2.2.2.) bölümlerindeki "Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi," ibareleri "Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi",</p> <p>kaynaklanan iade alacaklarının aşağıda her bir işlem türüne ilişkin olarak yapılan belirlemeler dahilinde nakden iadesi mümkündür.</p> <p>...</p> <p>5.2.2.2. Bu Tebliğ kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</p> <p>- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,</p> <p>- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,</p> <p>- Tebliğin (3.2.13) bölümü kapsamındaki hizmetler,</p>		<p>5.2.2. NAKDEN İADE TALEPLERİ</p> <p>Mükellefin talebi halinde, kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren işlemlerden kaynaklanan iade alacaklarının aşağıda her bir işlem türüne ilişkin olarak yapılan belirlemeler dahilinde nakden iadesi mümkündür.</p> <p>...</p> <p>5.2.2.2. Bu Tebliğ kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</p> <p>- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,</p> <p>- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,</p> <p>- Tebliğin (3.2.13) bölümü kapsamındaki hizmetler,</p> <p>- Külçe metal teslimi,</p> <p>- Bakır, çinko, alüminyum ve</p>





<p>- Külçe metal teslimi,</p> <p>- Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi,</p> <p>- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,</p> <p>- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,</p> <p>- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,</p> <p>- Ağaç ve orman ürünleri teslimi</p> <p>ile ilgili 2.000 "yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, VİR ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilir.</p> <p>2.000 " ve üzerindeki iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. 2.000 "yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözümler.</p>		<p>kurşun ürünlerinin teslimi,</p> <p>- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,</p> <p>- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,</p> <p>- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,</p> <p>- Ağaç ve orman ürünleri teslimi</p> <p>ile ilgili 4.000 "yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, VİR ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilir.</p> <p>4.000 " ve üzerindeki iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. 4.000 "yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözümler.</p>
<p>5.2.1.1. Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının mahsuben iadesi, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif 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.</p>	<p>3. 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.2.1.1.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraflar eklenmiştir:</p> <p>"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.</p> <p>Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan ve vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılan mahsuben iade</p>	<p>5.2.1.1. Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının mahsuben iadesi, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif 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.</p> <p>1 No.lu KDV Beyannamesinde gösterilen ve mahsuben iade şartlarını taşıyan KDV iade alacağı, aynı döneme ilişkin 2</p>





	<p>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.”</p>	<p>No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden KDV borcuna mahsup edilebilecektir.</p> <p>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.</p>
--	--	---

122 seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği bu Sirkülerimize eklenmiştir.

Saygılarımızla...





26 Şubat 2013, Salı

Sayı : 28571

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığından:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
(SERİ NO: 122)**

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 tevkiyatı uygulanacaktır.”,

- (3.3.2.2.) 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, saçma, 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 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.”

Tebliğ olunur.

