



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

28.02.2013
Sirküler, 2013/08

Sayın Meslektaşımız;

Konu : 122 seri no'lu KDV Genel Tebliğ'i yayımlanmıştır.

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.

Tebliğ'in "3.3.2 Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi" başlıklı bölümüne "kurşun" ifadesi ilave edilerek kurşun ve kurşun alaşımlarından olan mamul teslimleri de KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.

01 Mart 2013 tarihinden itibaren Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul, Tebliğin ürünlerin tesliminde **(5/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

01 Mart 2013 tarihinden 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.

Sözkonusu Tebliğ'in tam metni aşağıda yer almıştır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**



Resmi Gazete Sayısı 28571

Resmi Gazete Tarihi 26/02/2013

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, piriç 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.