



SİRKÜLER

Sirküler No : 2013/21

Sirküler Tarihi : 27.02.2013

Konu : Katma Değer Vergisi Mevzuatındaki Değişiklikler

- 1) 2013/4345 sayılı Kararname ile kümes hayvanlarının etleri ve yenilen sakatatları satışında uygulanan KDV oranı 25.02.2013 tarihinden itibaren % 1'den % 8'e çıkarılmıştır.
- 2) Maliye Bakanlığı'nın yayınlamış olduğu 122 nolu KDV Genel Tebliği ile, 117 nolu KDV genel tebliğinde değişiklikler yapılmıştır.

Buna göre 01.03.2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere;

- Kısmi tevkifat uygulanan Külçe Metal Teslimlerinde tevkifat oranı 5/10 olarak değiştirilmiş, Külçe Metal Teslimleri içerisine "Kurşun" ürünü de eklenmiştir. Bu kapsama giren ürünler 122 nolu tebliğde aşağıdaki şekilde yer almaktadır.

"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."

- Hurda ve Atık Teslimlerinde tevkifat oranı 5/10 olarak değiştirilmiştir.
- Ağaç ve Orman ürünleri teslimlerinde tevkifat oranı 5/10 olarak değiştirilmiştir.
- Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının mahsuben veya nakden iadesinde, VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın iade yapılabilecek tutar 2.000 TL'den 4.000 TL'ye çıkarılmıştır.
- Tebliğin (5.2.1.4.) nolu mahsuben iade yapılabilecek ürünlerin yer aldığı bölümün 7 inci satırında yer alan "Metal, plastik, kağıt, cam hurda ve atıklarının teslimi" ürünlerine "lastik, kauçuk, atıklarının teslimi" ürünleri de dahil edilmiştir.

KAPSAM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.



- Mahsuben iade edilebilecek vergi borçları içerisinde 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden KDV borcu da dahil edilmiş, ayrıca 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 yapılacağı, 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 hesaplanmayacağına ilişkin açıklama eklenmiştir.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD.ŞTİ.