

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2013/73

**İstanbul, 01.03.2013**  
**Ref: 4/73**

**Konu:**

**K.D.V. TEVKİFAT UYGULAMASINI DÜZENLEYEN 117 SERİ NUMARALI K.D.V. GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPAN 122 SERİ NUMARALI K.D.V. GENEL TEBLİĞİ YAYINLANMIŞTIR**

26.02.2013 tarih ve 28571 sayılı Resmi Gazete’de 122 Seri No.lı K.D.V. Genel Tebliği yayınlanmıştır.

**01.03.2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere** 117 No.lı K.D.V. Genel Tebliğinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

**1.** 117 Seri No.lı K.D.V. Genel Tebliğinin;

- “Külçe Metal Teslimleri” genel başlığını taşıyan (3.3.1.) bölümünde alt başlıklarda yer alan “bakır, çinko ve alüminyum” ibareleri “bakır, çinko, alüminyum **ve kurşun**” şeklinde değiştirilmiştir.

- “Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerin Teslimi” başlığını taşıyan (3.3.2.) bölümünün başlığı “3.3.2. BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM **VE KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ**”, şeklinde değiştirilmiştir.

- (3.3.2.1.) bölümünün birinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

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 K.D.V 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 K.D.V. tevkifatı uygulanacaktır.

- (3.3.2.2.2.) bölümünde yer alan “Bakır, çinko ve alüminyum” ibareleri “Bakır, çinko, alüminyum **ve kurşun**” şeklinde değişmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:****Değişiklik sonrası metin:**

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.	Bakır, çinko, alüminyum ve <b>kurşun</b> telin; plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.
--	---

- (3.3.2.2.1.) bölümünün birinci paragrafı ise aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi metin:****Değişiklik sonrası metin:**

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, <b>kurşun ve alaşımlarından</b> mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri <b>ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, sacma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit</b> ve benzerleri girmektedir
--	--

Yukarıdaki değişikliklere göre kurşun ve kurşun alaşımlarından mamul ürünlerin teslimleri K.D.V. tevkifatı kapsamına alınmıştır.

Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun **ürünlerinin** tesliminde uygulanacak K.D.V. tevkifat oranı ise 5/10 olarak değiştirilmiştir.

2. 117 Seri No.lı K.D.V. 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) şeklinde değiştirilmiştir.

“Örnek 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 K.D.V.'den istisna olacak, (A)'nın istisnadan vazgeçmiş olması halinde teslim bedeli üzerinden hesaplanan K.D.V.'nin (5/10)'u Hurda A.Ş. tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.*

*Hurda akü ve pilin belirli bir işlemde geçirildikten sonra tekrar kullanılabilir duruma gelmesinin mümkün olması halinde, bu teslimde istisna veya tevkifat uygulanmayacaktır.”*

- **01.03.2013 tarihinden itibaren yapılacak iade taleplerine** uygulanmak üzere “Mahsuben İade Talepleri” başlıklı (5.2.1.) ve “Nakden İade Talepleri” başlıklı (5.2.2.) bölümlerindeki (2.000 TL) tutarları (4.000 TL) olarak değiştirilmiştir.
- (5.2.1.4.) ve (5.2.2.2.) bölümlerindeki “Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi,” ibareleri “Bakır, çinko, alüminyum ve **kurşun** ürünlerinin teslimi” şeklinde değiştirilmiştir.
- (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.

Yukarıdaki değişikliklere göre ilgili bölümlerin güncel şekli aşağıdaki gibi olmuştur.

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

<p><b>5.2.1.4.</b> Bu Tebliğ kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,</li><li>- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,</li><li>- Tebliğin (3.2.13) bölümü kapsamındaki hizmetler,</li><li>- Külçe metal teslimleri,</li><li>- Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi,</li><li>- Metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,</li><li>- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,</li><li>- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,</li><li>- Ağaç ve orman ürünleri teslimi ile 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.</li></ul> <p><b>5.2.2.2.</b> Bu Tebliğ kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,</li><li>- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,</li><li>- Tebliğin (3.2.13) bölümü kapsamındaki hizmetler,</li><li>- Külçe metal teslimi,</li></ul>	<p><b>5.2.1.4.</b> Bu Tebliğ kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,</li><li>- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,</li><li>- Tebliğin (3.2.13) bölümü kapsamındaki hizmetler,</li><li>-Külçe metal teslimleri,</li><li>- Bakır, çinko, alüminyum ve <b>kurşun</b> ürünlerinin teslimi,</li><li>- Metal, plastik, <b>lastik, kauçuk</b>, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,</li><li>- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,</li><li>- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,</li><li>- Ağaç ve orman ürünleri teslimi ile ilgili <b>4.000TL</b>’yi aşmayan mahsuben iade talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir. <b>4.000 TL</b> ve üzerindeki iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. <b>4.000TL</b>’yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülür.</li></ul> <p><b>5.2.2.2.</b> Bu Tebliğ kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,</li><li>- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,</li><li>- Tebliğin (3.2.13) bölümü kapsamındaki hizmetler,</li><li>- Külçe metal teslimi,</li></ul>
--	--

<p>- Bakır, çinko ve alüminyum 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 ile ilgili 2.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, VİR ve YMM raporu aranılmadan 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.</p>	<p>- Bakır, çinko, alüminyum ve <b>kurşun</b> 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 ile ilgili <b>4.000 TL'yi</b> aşmayan nakden iade talepleri teminat, VİR ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilir. <b>4.000 TL</b> ve üzerindeki iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. <b>4.000 TL'yi</b> aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülür.</p>
---	---

Buna göre; kurşun ürünleri ile lastik ve kauçuk hurda ve atıkları tesliminden doğan K.D.V. iadeleri de mahsuben iade kapsamına alınmış, kurşun ürünleri tesliminden doğan K.D.V. iadeleri ayrıca nakden iade kapsamına da alınmıştır. Diğer taraftan, 2.000 TL yerine 4.000 TL'nı aşmayan nakden/mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilecek; 4.000 TL ve üzerindeki iade talepleri ise vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilecektir. 4.000 TL'nı aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülecektir.

3. 117 Seri No.lu K.D.V. Genel Tebliğinin mahsuben iade taleplerine dair (5.2.1.1.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraflar eklenmiştir:

**Değişiklik öncesi metin:**

**Değişiklik sonrası metin:**

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 K.D.V. 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 K.D.V. Beyannamesine göre tahakkuk eden vergiler de dahildir.

**1 No.lu K.D.V. Beyannamesinde gösterilen ve mahsuben iade şartlarını taşıyan K.D.V. iade alacağı, aynı döneme ilişkin 2 No.lu K.D.V. Beyannamesine göre tahakkuk eden K.D.V. 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.**

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

122 Seri No.lu K.D.V. Genel Tebliği

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

**Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak**

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

**Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür**

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

## TEBLİĞ

Maliye Bakanlığında:

**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 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, 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.