

Resmi Gazetede 21.04.2022 tarihinde yayınlanan “41 Seri Nolu, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”de, Tebliğin yayımlanacağı ayı izleyen aybaşından ( 1 Mayıs 2022 tarihinden) itibaren ;

**1-Demir-çelik ürünlerinin teslimlerinde de tevkifat uygulanması öngörülmüş olup, anılan Tebliğ uyarınca, uygulama esas ve usulleri şöyle olacaktır:**

**a-Tevkifat kapsamına;** cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demirçelik ve alaşımlarından mamul her türlü uzun (çubuk, inşaat demiri, profil, kangal demir, filmaşın, tel, halat, hasır, boru, lama vb.) veya yassı (levha, sıcak haddelenmiş yassı ürünler, soğuk haddelenmiş yassı ürünler ve kaplanmış yassı ürünler vb.) demir-çelik ve alaşımı ürünleri kapsamaktadır.

-Demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya (kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb.) teslimlerinde ise **tevkifat uygulanmayacaktır.**

**b-Tevkifat uygulayacak alıcılar ve tevkifat oranı**

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul, yukarıda belirtilen kapsama giren ürünlerin 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren tesliminde (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

**c-Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin,**

- İthalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile

- Münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde

ise tevkifat uygulanmayacaktır.

***Bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır.***

**Önemli:** Ancak, münhasıran cevherden üretilmeyip, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin **hurdadan**, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil **her safhasındaki** teslimlerinde tevkifat uygulanacaktır.

-İthalatçılar tarafından yapılan teslimlere ilişkin düzenlenen faturada “*Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır*” açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir.

-Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada “*Teslim edilen mal firmamızca münhasıran cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.*” açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapacaklardır.

Saygılarımızla ..

## 2- İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması(KDV ÖDE İADE AL SİSTEMİ)

a-Yıllı Sözleşme yapılarak :Tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip öderler. Bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekir. Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün değildir.

-Alıcıların isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında sözleşme düzenlemediği satıcılar ile olan işlemlerinde, genel hükümlere göre işlem tesis edileceği tabiidir.

b- İsteğe bağlı tam tevkifata tabi tutulan KDV ile sınırlı olmak üzere satıcıya KDV iadesi yapılabilir. Bu uygulamadan kaynaklanan KDV iade talepleri, her bir işlem için Tebliğin (I/C-2.1.5.) bölümünde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir. İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması vergi dairesince aranır.

## 3- İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade

### Kapsam

3065 sayılı Kanununun 32 nci maddesinde, imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen KDV yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu çerçevede, sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılar, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yükledikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebilirler.

**\*Bu uygulama ihtiyari olup, uygulamadan Tebliğin (II/A-8.3.) bölümünde tanımlanan imalatçılar faydalanabilir.**

