

MEVZUAT SİRKÜLER (21.04.2022)

21 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **41 seri numaralı KDV Tebliği** ile aşağıdaki konularda düzenleme ve değişiklik yapılmıştır;

1- Arsa Karşılığı İnşaat İşlerinde Arsanın Müteahhite Teslimine İlişkin KDV Oranı Güncellemesi

1 Nisan 2022 tarihi itibariyle Arsa teslimlerinde KDV oranı %8'e indirilmiştir.

41 seri numaralı KDV Tebliği'nin (Yeni Tebliğ) 1. maddesiyle, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "Müteahhit tarafından arsa sahibine konut veya işyeri teslimi" başlıklı (I/B-8.2.) bölümünde yer alan Örnek 1 ve Örnek 2'de yer alan arsanın müteahhite tesliminde uygulanacak oran %8 olarak güncellenmiştir. **(Yürürlük: 1 Nisan 2022)**

2- İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması

Mükelleflerin yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden, KDV Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.) ve (I/C-2.1.3.3.) bölümlerinde belirtilen işlemlere *(Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü ile (I/C-2.1.3.3.7.) bölümündeki bazı belirlenmiş kamu kuruluşlarına verilen diğer hizmetler ile Devlet Malzeme Ofisine yapılan teslimler hariç)* ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyebilecekleri düzenlenmiştir.

Bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekmektedir. Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün değildir.

Alıcı mükellefler, söz konusu sözleşmelerin bir örneği ile bu kapsamda işlem yapacak satıcı mükelleflerin bilgilerini (adı soyadı/unvanı, vergi dairesi, vergi kimlik numarası, sözleşme uygulama dönemi), işleme ilişkin KDV beyannamesinin verilmesinden önce liste halinde bağlı oldukları vergi dairesine verirler. Sözleşmelerin feshedilmesi, tadili vb. durumların da işleme ilişkin KDV beyannamesinin verilmesinden önce bağlı oldukları vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. **(Yürürlük: 1 Mayıs 2022)**

3- Demir-Çelik Ürünlerinin Tesliminde Kısmi Tevkifat Uygulaması

Demir-çelik ve alaşımlarından mamulün teslimlerinde hem belirlenmiş alıcılar hem de diğer tüm KDV mükellefleri için (4/10) oranında KDV tevkifatı zorunluluğu getirilmiştir.

Tevkifat kapsamına; cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demir-çelik 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 ürünler **girmektedir**. 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 **tevkifat uygulanmaz**.*

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanır. 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 verilir.

4- İmalatçılarca Yapılan Mal İhracatında İhracat Bedeline Göre KDV İadesi

Sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçıların, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yükledikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebilecekleri düzenlenmiştir.

Bu uygulama ihtiyari olup, uygulamadan aşağıdaki özelliklere sahip olan imalatçılar faydalanabilir.

- Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olma veya Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığında alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olma,

- İlgili meslek odasına kayıtlı bulunma,

- Üretimin yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırma ve gerekli araç parkına sahip olma veya kapasite raporundaki üretim altyapısına sahip olma.

İmalatçılar bu uygulama kapsamındaki işlemlerini, ilgili dönem KDV beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 338 kodlu “İmalatçıların Mal İhracatları [KDVGUT-(II/A-1.1.4.2.)]” satırını kullanmak suretiyle beyan ederler. Bu satırdaki “Yüklenilen KDV” sütununa, ihraç edilen mallara ilişkin yüklenilen KDV hesabı yapılmaksızın, ihracat bedelinin %10'unu aşmamak kaydıyla iadeye konu olan KDV tutarı yazılır.

İmalatçı belgesindeki üretim konusu malların tamamının fason olarak imal ettirilmesi, bu kapsamda iade uygulanmasına engel değildir. İmalatçılar, piyasadan hazır olarak satın alıp ihraç ettikleri mallar için bu uygulamadan yararlanamazlar.

İmalatçıların doğrudan ihraç ettikleri malların bünyesinde yurtiçi veya yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malların bulunması halinde, ihracat bedeline ilişkin iadenin hesabında,

ihracat bedelinden bu şekilde temin edilen malların bedeli düşülür. İade edilecek KDV kalan tutar dikkate alınarak belirlenir.

İmalatçıların bu uygulama kapsamındaki **mahsuben iade** talepleri, Tebliğde belirlenen belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İmalatçıların bu uygulama kapsamındaki **10.000 TL**'yi aşmayan **nakden iade** talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. Süresinde düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için bu sınır **100.000 TL** olarak uygulanır.

(Yürürlük: 1 Mayıs 2022)

5- Özel Matrah Uygulanarak Yapılan Binek Otomobili Teslimlerinde KDV Oranı

2. el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işigal eden mükelleflerce özel matrah uygulanarak yapılan binek otomobili teslimlerinde KDV oranının %18 olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Buna göre 2. el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işigal eden mükelleflerce başka bir yetkili satıcıdan özel matrah uygulanarak satın alınan binek otomobiller, %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobil olarak değerlendirilemeyeceğinden, bu araçların tesliminde satış bedelinin tamamı üzerinden %1 oranında KDV hesaplanacağı açıklanmıştır.

(Yürürlük: 1 Nisan 2022)

6- Perakende Teslimin Tanımı

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (III/B-1.1.) bölümündeki "Perakende Satışın Tanımı" bölümünün başlığı "Perakende Teslimin Tanımı" olarak değiştirilerek içeriği aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

"Perakende teslim, teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde KDV mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır." **(Yürürlük: 21 Nisan 2022)**

7- Konut Teslimlerinde Net Alan Tanımı

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (III/B-2.1.3.) bölümünde konut teslimlerine ilişkin olarak net alanın ayrıntılı olarak tanımı yapılmaktaydı. Ancak Danıştay Dördüncü Dairesinin 2/3/2017 tarihli ve Esas No:2014/4835, Karar No:2017/2170 sayılı kararı ile Tebliğ'in bu bölümünün iptaline karar verilmişti.

41 numaralı KDV Tebliđiyle net alan tanımı yeniden yapılmıştır. Buna göre bağımsız bölüm net alanı, evre, şehircilik ve İklım Deđiřikliđi Bakanlığının ‘‘Planlı Alanlar İmar Yönetmeliđi’’ ne göre hesaplanacaktır. **(Yürürlük: 21 Nisan 2022)**

8- İncelemesiz ve teminatsız iade limiti

KDV Genel Uygulama Tebliği’nin muhtelif bölümlerinde yer alan vergi inceleme raporu, YMM Raporu ve teminat aranmaksızın iade edilebilecek tutara ilişkin sınır **5.000 TL’den 10.000 TL’ye** yükseltilmiştir. Bu limit, **1 Mayıs 2022** tarihinden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade taleplerinde uygulanacaktır.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Logos Mali Müřavirlik A.ř.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.