

21.04.2022

SİRKÜLER
2022/24

KONU : Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:41)

21Nisan 2022 tarihli ve 31816 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği (Seri No:41) ile 26.04.2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır

1- 26.04.2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde (I/B-8.2) Bölümünde yer alan Örnek 1 ve Örnek 2 değiştirilmiştir.

2- 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.Diğer Hizmetler) bölümü ile (I/C-2.1.3.3.7.Diğer Teslimlen) bölümündeki işlemler hariç) ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, **İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması getirilmiştir.**

- ❖ Alıcı mükellef ile satıcı mükellefler bir yıllık yazılı sözleşme düzenlemesi gerekiyor.
- ❖ Söz konusu uygulama ile alıcı firmalar 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.
- ❖ İsteğe Bağlı tam tevkifata tabi tutulan KDV ile sınırlı olmak üzere satıcıya KDV iadesi yapılabilir.

3- KDV Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.1.1) ve (I/C-2.1.3.3.1.2) bölümlerine “**demir-çelik**” ibareleri eklenmiştir. Her türlü hurda metallerden elde edilen külçeler ile hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, demir-çelik, alüminyum ve kurşun külçeleri teslimi 7/10 tevkifat kapsamına girmektedir.

Hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, cinko, demir-çelik, alüminyum ve kurşun külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticiler (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise 7/10 oranında tevkifat uygulanır.

Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat 7/10 tevkifat uygulanır.

4- KDV Uygulama Tebliğine I/C-2.1.3.3.8. **Demir-Çelik Ürünlerinin teslimi eklenerek**, 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 için 4/10 oranında KDV tevkifatı getirilmiştir.

5- Mükelleflerin nakden veya mahsuben iade taleplerinin vergi inceleme raporu, YMM raporu veya teminat aranmaksızın yerine getirilecek olan kısmının 5.000 TL'den 10.000 TL'ye yükseltilmiştir.

6- İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade İmkânı getirilmiştir.

- ❖ Sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılar, ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebilirler.
- ❖ Bu uygulama ihtiyari.
- ❖ Uygulamadan imalatçılar yararlanabilir.
- ❖ İmalatçılar, imalatçı belgelerinde yer alan üretim kapasitesinde öngörülen ve imal edip ihraç ettikleri mallara ilişkin iade talep edebilecektir.
- ❖ Üretim konu malların tamamının fason olarak imal ettirilmesi, bu kapsamda iade uygulanmasına engel değildir.
- ❖ Bu kapsamda iade talep eden imalatçıların, aynı ihracat teslimi ile ilgili olarak iadesini alamadığı tutar için ayrıca yüklenilen KDV tutarı için iade talep etmeleri mümkün değildir.
- ❖ Bir dönem bu uygulamadan yararlanan mükellefler diğer dönemlerde yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasından faydalanabilirler.
- ❖ 10.000,00 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 100.000,00 TL olarak uygulanır.

7- 29/3/2022 tarih ve 31793 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce özel matrah uygulanarak yapılan binek otomobili teslimlerinde KDV oranının %18 olarak belirlenmesine yönelik Tebliğ düzenlenmiştir.

8- Perakende Teslimin Tanımı yeniden düzenlenmiş olup aşağıda yer almaktadır.

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.

9- KDV Uygulama Genel Tebliğin İndirimli Orana Tabi Konut Teslimleri ve İnşaat Taahhüt İşlerinde uygulanacak KDV oranına ilişkin açıklamanın yapıldığı (III/B-2.1.1) bölümünün 3.Paragrafından sonra gelmek üzere paragraflar eklenmiştir.

10- KDV Uygulama Tebliğinin Konut teslimleri ve inşaat taahhüt işlerinde kullanılan "Net Alan" tekrar tanımlanmıştır.

11- KDV Uygulama Tebliğinin (III/B-2.3.) bölümü olan "Toptancı Hallerinde Faaliyet Gösterenler Tarafından Yapılan Teslimler" bölümü yürürlükten kaldırılmıştır.

12- Tebliğin (III/B-2.4.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan, "(B) bölümünün" ibaresi ile aynı paragrafın ikinci cümlesi "Birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalarda verilen hizmetlere 2009/15200 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 15/07/2009 tarihinden itibaren genel oranda KDV uygulanmaktadır" yürürlükten kaldırılmıştır.

13- KDV Uygulama Tebliğinin (III/B-2.4.2) bölümünün birinci paragrafında yer alan “(B) bölümünün” ile “(üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesisler hariç)” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

14- Tebliğin (III/B-3.) bölümünün üçüncü paragrafı ile (III/B-3.2.5.) bölümünde yer alan “(B) bölümünün 28, 29 ve 31 inci sırası” ibareleri “28, 29, 31 ve 34 üncü sırası” olarak değiştirilmiştir.

15- 3065 Sayılı KDV uygulama Tesliğin (III/C-2.5.) bölümünün ikinci paragrafından sonra sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Öte yandan, 28/3/2022 tarihli ve 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işgal eden mükelleflerce özel matrah uygulanarak yapılan binek otomobili teslimlerinde KDV oranının %18 olarak uygulanmasına karar verilmiştir. İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işgal 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 hesaplanır.”

Söz konusu Cumhurbaşkanlığı kararına aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No:41\)](#)

İyi dileklerimizle,

SER DFK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.