



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

KDV Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.

No: 2022 – 57

Tarih: 21.04.2022

Özet: 21 Nisan 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan ve KDV Genel Uygulama Tebliği’nde (KDV GUT) değişiklikler içeren 41 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile;

- İsteğe bağlı tam tevkifat müessesesi ihdas edilmiştir. Buna göre mükellefler, yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden kısmi tevkifata tabi teslim ve hizmet alımlarında hesaplanan KDV’nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir. (Yürürlük: 1 Mayıs 2022)

- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin teslimi kısmi tevkifat kapsamına alınmıştır. Bu ürünlerin; belirlenmiş alıcılar ve KDV mükelleflerine tesliminde (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. (Yürürlük: 1 Mayıs 2022)

- Sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılara, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yükledikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10’una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebilme imkânı getirilmiştir. 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade taleplerinde uygulanacaktır.

- 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. 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade taleplerinde uygulanacaktır.

- İndirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarını yılı içerisinde nakden iade alabilecek mükellefler grubuna, 2007/13033 sayılı BKK’ya ekli (II) sayılı listenin 34. sırasında yer alan mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına elektrik teslimi yapan mükellefler ilave edilmiştir. 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren uygulanmaya başlayacaktır.

21 Nisan 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 41 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nde (KDV GUT) yapılan bazı düzenleme ve değişiklikler hakkında özet açıklamalarımız aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

1. Arsa karşılığı inşaat işleri

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 son düzenlemeler kapsamında güncellenmiştir.

1 Nisan 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

2. İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması

KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimlere ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

Yeni Tebliğ’in 2. maddesiyle, isteğe bağlı tam tevkifat müessesesi ihdas edilmiştir. Buna göre mükellefler, yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden, yukarıda belirtilen işlemler (Tebliğin “I/C-2.1.3.2.13. Diğer hizmetler” ve “I/C-2.1.3.3.7. Diğer teslimler” bölümlerindeki işlemler hariç) ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV’nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

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 bulunmamaktadır.

Yeni Tebliğ'in 2. maddesinde ayrıntılı şekilde açıklanan bu uygulama 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

3. Demir-çelik ürünlerinin tesliminde kısmi tevkifat

Yeni Tebliğ'in 5. maddesiyle, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin teslimi kısmi tevkifat kapsamına alınmıştır. Bu ürünlerin; belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) ve KDV mükelleflerine (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir) tesliminde (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Tevkifat kapsamına giren ürünlerin neler olduğu ve tevkifat uygulamasına ilişkin ayrıntılı açıklamalar yeni Tebliğ'in 5. maddesinde yer almaktadır. 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren uygulanmaya başlayacaktır.

4. İmalatçılar tarafından yapılan mal ihracında ihracat bedeline göre iade Yeni Tebliğ'in 8. maddesiyle, sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılara, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yükledikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebilme imkânı getirilmiştir.

Bu uygulama ihtiyari olup, uygulamadan KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/A-8.3.) bölümünde tanımlanan imalatçılar faydalanabilecektir.

İmalatçıların bu bölüm kapsamındaki mahsuben iade talepleri, Tebliğ'de belirtilen belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir. İmalatçıların 10.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri ise vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir. Süresinde düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için bu sınır 100.000 TL olarak uygulanacaktır.

Yeni Tebliğ'in 8. maddesinde konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmaktadır. 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade taleplerinde uygulanacaktır.

5. Perakende teslimin tanımı

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (III/B-1.1.) bölümünde perakende satışın tanımı yapılmaktaydı. Yeni Tebliğ'in 11. maddesiyle bölümün başlığı "Perakende teslimin tanımı" olarak değiştirilmiştir.

Buna göre 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 sayılacaktır.

Bu hüküm yayım tarihinde (21 Nisan 2022) yürürlüğe girmiştir.

6. Konut teslimlerinde KDV oranı değişikliği

5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile net alanı 150 m²'ye kadar konut teslimlerinde geçerli KDV oranlarıyla ilgili değişiklikler yapılmış olmakla birlikte 1 Nisan 2022 tarihinden önce yapı ruhsatı alınmış veya kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi yapılmış projeler kapsamında inşa edilen konutlar için eski hükümlerin uygulanmasına karar verilmiştir.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Yeni Tebliğ'in 12. maddesinde yukarıdaki düzenlemelerin uygulanmasına ilişkin örnekli açıklamalara yer verilmektedir.

Bu düzenlemeler, 1 Nisan 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

7. 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.

Yeni Tebliğ'in 13. maddesiyle net alan tanımı yeniden yapılmıştır. Buna göre bağımsız bölüm net alanı, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığının "Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği"ne göre hesaplanacaktır.

Bu hüküm yayım tarihinde (21 Nisan 2022) yürürlüğe girmiştir.

8. Özel matrah uygulanarak yapılan binek otomobili teslimlerinde KDV oranı

5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştilal eden mükelleflerce özel matrah uygulanarak yapılan binek otomobili teslimlerinde KDV oranının %18 olarak uygulanmasına karar verilmişti.

Bu değişiklik ile ilgili tereddütlü olan bir konu hakkında yeni Tebliğ'de açıklamalar yapılmıştır. Buna göre ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştilal 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 hesaplanacaktır.

1 Nisan 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

9. 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. 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade taleplerinde uygulanacaktır.

10. İndirimli orana tabi işlemlerde yılı içerisinde nakden iade

İndirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarını yılı içerisinde nakden iade alabilecek mükellefler grubuna, 2007/13033 sayılı BKK'ya ekli (II) sayılı listenin 34. sırasında yer alan mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına elektrik teslimi yapan mükellefler ilave edilmiştir. 1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren uygulanmaya başlayacaktır.

Yeni Tebliğ'le ayrıca 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı (RG: 29.03.2022) ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki listelerde gerçekleştirilen oran değişikliklerine ilişkin çeşitli güncellemeler de yapılmıştır.

[KDV Genel Uygulama Tebliği'nde yukarıdaki değişiklikleri yapan 41 seri numaralı KDV Tebliği'ne ulaşmak için tıklayınız...](#)

Saygılarımızla.