

# 41 SERİ NUMARALI KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPAN TEBLİĞ İLE GETİRİLEN YENİLİKLER

## A. GİRİŞ

21.04.2022 tarih ve 31816 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 41 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile KDV uygulamalarında yeni düzenlemeler ve değişiklikler yapılmıştır. Anılan tebliğ ile; konut teslimlerinde uygulanacak KDV oranı, isteğe bağlı tam tevkiyat uygulaması, demir çelik ürünlerinde KDV tevkiyatı, imalatçı ihracatçılara ihracat bedelinin %10’na kadar yüklenilen KDV hazırlamadan KDV iadesi imkanı ile aşağıda sayılan diğer değişiklik ve yenilikler getirilmiştir.

## B. KONUT TESLİMLERİNDE KDV ORANI UYGULAMASI

Bilindiği gibi 5359 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bazı mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarında değişiklik yapılmıştır. Anılan karar 29.03.2022 tarih ve 31793 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış ve yürürlük tarihi 01.04.2022 olarak belirlenmiştir. Söz konusu kararda konut teslimlerine yönelik KDV oranlarında ciddi değişiklikler getirilmiştir. Değişikliğin uygulama tarihi 01.04.2022 olarak belirlenmiş olmakla birlikte 01.04.2022 tarihi itibarıyla yapı ruhsatı alınanlar ile ihalesine çıkılmış olan yapılarda anılan tarih öncesindeki uygulamanın dikkate alınacağı belirtilmiştir. Aynı kararla KDV’ye tabi arsa ve arazi teslimlerinde KDV oranı, 01.04.2022 tarihinden itibaren % 18’den % 8’e indirilmiştir.

41 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin III/B-1.1. bölümünde yer alan perakende satışın tanımı; perakende teslimin tanımı olarak değiştirilmiştir. Değişiklik ile KDV açısından perakende teslim, alıcının KDV karşısındaki duruma göre belirlenmektedir. Eğer alıcı KDV’yi indirim konusu yapabilen gerçek usulde KDV mükellefiyse teslim toptan, değilse teslim perakende teslim olarak nitelendirilmiştir. Bu tarife göre de arsa karşılığı inşaat işlerinde arsa sahibinin müteahhide konut/işyeri karşılığında teslim edeceği/ teslim etmiş sayılacak olan arsanın ve de müteahhidin arsa sahibine teslim edeceği konut veya işyeri teslimindeki emsal bedel tutarı değişiklik göstermektedir.

Bilindiği gibi KDVK 27. maddeye göre KDV’ye tabi mal teslimi ve hizmet ifalarında bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde KDV matrahı, işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücreti olarak belirlenmektedir. Yine aynı maddede emsal bedelin VUK hükümlerine göre tespit olunacağı belirtilmiştir. Yeni düzenlemeye göre gerçek usulde KDV mükellefi olmayanların arsa karşılığı konut veya işyeri alınması işleminde; arsa sahibine verilecek olan konut veya işyerleri için teslim edilen arsanın emsal bedeli, VUK 267. maddeye göre belirlenen maliyet bedeline %10 ilave edilmek suretiyle; arsa sahibinin gerçek usulde KDV mükellefi olması durumunda ise maliyet bedeline %5 ilave etmek suretiyle belirlenmiş olacaktır. Gerçek usulde KDV mükellefi olmayanların arsa teslimleri KDV’ye tabi değilken; gerçek usulde KDV mükellefleri ise belirlenen emsal bedele %8 oranında KDV hesaplayacaktır.

Yeni düzenlemeye göre konut teslimlerinde uygulanacak KDV oranı aşağıda belirtildiği gibi uygulanacaktır.

(a) **01.04.2022 tarihinden önce yapı ruhsatı alınmış veya kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi yapılmış projeler kapsamında inşa edilen konutların, bu tarihten sonraki tesliminde;**

1) Net alanı 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan konutlar için KDV oranı,

- Büyükşehir statüsünde olmayan yerlerde (%1),
- Büyükşehirlerde, 2007/13033 sayılı BKK'nın 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile kaldırılmadan önceki 1. maddesinin altıncı fıkrasına ilişkin açıklamalar da dikkate alınarak (%1), (%8) veya (%18) olarak uygulanacak.

2) Net alanı 150 m<sup>2</sup>'yi aşan konutlarda ise genel vergi oranı (%18) uygulanacak.

3) 6306 sayılı Kanun (Kentsel dönüşüm) kapsamında olan konut teslimlerinde ise 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan konutlar için KDV oranı %1, aşan kısmı için KDV oranı %8 olarak uygulanacaktır.

(b) **01.04.2022 tarihinden sonra alınan yapı ruhsatlarına göre yapılan konut teslimlerinde, konutun net alanının;**

1) 150 m<sup>2</sup> veya daha az olması durumunda KDV oranı (%8),

2) 150 m<sup>2</sup>'den fazla olması durumunda ise satış bedelinin 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan kısmı için KDV oranı (%8), 150 m<sup>2</sup>'nin üzerindeki kısmı için KDV oranı (%18)

olarak uygulanacak.

3) 6306 sayılı Kanun (Kentsel dönüşüm) kapsamında olan konut teslimlerinde ise 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan konutlar için KDV oranı %1, aşan kısmı için KDV oranı %18 olarak uygulanacaktır.

41 No.lu Tebliğ ile Net Alan; "Bağımsız bölüm net alanı, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığının "Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği" ne göre hesaplanır" şeklinde Danıştay kararına paralel olacak şekilde tanımlanmıştır.

### **C. İSTEĞE BAĞLI KDV TEVKİFATI UYGULAMASI**

Mükellefler, 01.05.2022 tarihinden itibaren yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaşlıkları satıcı mükelleflerden, KDV Genel Uygulama Tebliği gereğince kısmi tevkifata tabi mal ve hizmet teslimlerinde KDV tevkifat sorumluluklarının olup olmadığına bakılmaksızın kısmi KDV tevkifatı yerine tam tevkifat uygulayabilirler. Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü ile (I/C-2.1.3.3.7.) bölümündeki işlemler ihtiyari tam tevkifat kapsamı dışında bırakılmıştır. 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.**

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 gerekecektir.

Alıcıların isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında sözleşme **düzenlemediği** satıcılar ile olan işlemlerinde, genel hükümlere göre işlem tesis edileceği ve kısmi tevkifata tabi işlemlerde kısmi tevkifat yapmaları zorunludur.

## **D. DEMİR-ÇELİK KÜLÇE VE ÜRÜNLERİNDE KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASI**

### **(a) Cevherden Üretilen Demir Külçe/Kütük Teslimlerinde KDV Tevkifatı**

01.05.2022 tarihinden önce cevherden üretilen demir külçelerin/kütüklerin üretici ve ithalatçıları tarafından yapılan teslimlerden sonraki teslimler de KDV tevkifatına tabi değildi. 41 No.lu Tebliğ ile 01.05.2022 tarihinden sonra cevherden üretilen demir külçelerin/kütüklerin ithalatçı ve üreticiden sonraki teslimlerinde de KDV tevkifatı yapılacaktır. Slab, billet (biyet), kütük ve ingot teslimleri kısmi tevkifat uygulaması bakımından külçe olarak değerlendirilmektedir. Demir külçe/kütük teslimlerinde KDV tevkifatı 7/10 olarak uygulanmaktadır.

### **(b) Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimlerinde KDV Tevkifatı**

Daha önce KDV tevkifatı kapsamında olmayan demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünler 01.05.2022 tarihinden itibaren 4/10 oranında KDV tevkifatına tabi tutulacaktır.

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. **Bununla birlikte, 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.**

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 ise KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

### **(c) Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimlerinde KDV Tevkifatından Doğan KDV'nin İadesi**

Mahsuben iade talepleri; miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

10.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri; teminat, vergi inceleme raporu ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilir,

10.000 TL ve üzerindeki nakden iade talepleri ise vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. 10.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülecektir.

## **E. İMALATÇILAR TARAFINDAN YAPILAN MAL İHRACINDA İHRACAT BEDELİNE GÖRE KDV İADESİ UYGULAMASI**

01.05.2022 tarihinden sonra yapılacak işlemlere şamil olmak üzere 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 edebilecek.

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

Bu uygulama kapsamındaki mallara ilişkin istisnanın kapsamı ve beyanı Tebliğin (II/A-1.1.1.), istisnanın tevsiki Tebliğin (II/A-1.1.2.), ihraç edilen malların geri gelmesi Tebliğin (II/A-1.1.3.) bölümlerinde yer alan açıklamalar doğrultusunda yürütülecektir. Bununla birlikte, imalatçılar 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 edecekler. Bu satırdaki “Yüklenilen KDV” sütununa, ihraç edilen mallara ilişkin yüklenilen KDV hesabı yapılmaksızın, ihracat bedelinin % 10’unu aşmamak kaydıyla iadeye konu olan KDV tutarı yazılacaktır.

Öte yandan, ihraç edilen malların geri gelmesi halinde ithalat istisnasından faydalanılabilmeleri için, bu uygulama kapsamında iade edilen tutarların gümrük idaresine ödenmesi veya bu tutar kadar teminat gösterilmesi gerekecek.

İmalatçılar bu bölüm kapsamında, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.3.) bölümünde belirtilen imalatçı belgelerinde yer alan üretim kapasitesinde öngörülen ve imal edip ihraç ettikleri mallara ilişkin iade talep edebilirler. İmalatçı belgesinde yer alan üretim kapasitesine göre imal edilebilecek mallar ile bu kapsamda fason olarak imal ettirilen mallar için bu uygulamadan yararlanılabilir. Dolayısıyla, imalatçı 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.**

Aynı dönemde imalatçıların 3065 sayılı Kanununun 11/1-c veya geçici 17. maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla teslimlerinin de bulunması, doğrudan ihraç ettikleri mallar bakımından bu uygulamadan yararlanmalarına engel teşkil etmeyecektir.

**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 belirlenecektir.**

Bu bölüm kapsamında iade talep eden imalatçıların, aynı ihracat teslimi ile ilgili olarak iadesini alamadığı tutar için ayrıca yüklenilen KDV tutarına göre iade talep etmeleri mümkün değildir. Ancak imalatçılar, bu uygulama yerine imal ettikleri ürünlerin ihracatına ilişkin olarak yüklenilen KDV’nin iadesini KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-1.1.4.1.) bölümü kapsamında talep edebilirler. Ayrıca bir dönem bu uygulamadan yararlanan mükellefler diğer dönemlerde yüklenilen KDV’nin iadesi uygulamasından faydalanabilirler.

İade işlemlerinde; yüklenen KDV listesi yerine ihracatın beyan edildiği dönemden önceki **son yirmi dört döneme ilişkin indirilecek KDV listesi** (Aynı dönemleri kapsayan indirilecek KDV listesinin bir defa verilmesi yeterlidir. Önceki dönemlerin herhangi birisinde ödenecek KDV beyan edilmesi durumunda, ödenecek KDV beyan edilen dönemden sonraki dönemlere ilişkin indirilecek KDV listesi verilmesi yeterlidir.) ve diğer bilgi ve belgelerin ibrazı gerekecektir.

İmalatçıların bu bölüm kapsamındaki mahsuben iade talepleri, gerekli belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir.

İmalatçıların bu bölüm 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.

İade talebinin 10.000 TL’yi veya YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için 100.000 TL’yi aşması halinde, aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre

yerine getirilecek; teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülecektir.

**F. MAHSUBEN VE NAKDEN İADE TALEPLERİNDE TEMİNAT VEYA RAPOR ARANMAYACAK İADE SINIRI ARTTIRILDI**

01.05.2022 tarihinden itibaren yapılacak işlemlere ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere, KDV Genel Uygulama Tebliğinde Vergi İnceleme Raporu veya YMM Raporu aranmaksızın dönemsel olarak nakden veya mahsuben gerçekleştirilebilecek iade üst sınırı 5.000 TL'den, 10.000 TL'ye yükseltilmiştir.

**G. GALERİCİLERİN BİNEK OTO TESLİMLERİNDE UYGULANACAK KDV ORANINA AÇIKLIK GETİRİLMİŞTİR**

28.03.2022 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. Tebliğ ile ikinci 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 hesaplanacağı belirtilmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,