



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

KDV ORANLARINDA DEĞİŞİKLİK YAPAN TEBLİĞ TASLAĞI YAYIMLANDI

08 NİSAN 2022

KAPSAM

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı,
- 41 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı.

1. Giriş

- 29.03.2022 tarih ve 31793 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında;
 - Konut tesliminde uygulanacak KDV oranı,
 - Tohumluk ve fidan tesliminde uygulanacak KDV oranı,
 - İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerin özel matrah uygulayarak yaptıkları araç teslimlerinde KDV oranı,
 - Yat, kotra ve tekne tesliminde uygulanacak KDV oranı,
 - Tıbbi cihaz tesliminde uygulanacak KDV oranı,
 - Birinci sınıf lokantalar ile konaklama tesislerindeki lokantalarda uygulanacak KDV oranı,
 - Tarımda kullanılan makine ve cihazlarda uygulanacak KDV oranı,
 - Arsa ve arazi teslimlerinde uygulanacak KDV oranı,
 - Hijyen ürünlerinde uygulanacak KDV oranı,
 - Çocuk bezi, hijyenik havlu, tampon ve benzeri hijyenik mallarda uygulanacak KDV oranı,ile ilgili değişiklikler yapılmıştı.
- Bu defa, söz konusu değişikliklerin uygulama esaslarına ilişkin Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Teblięi’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı (Seri No: 41), 04.04.2022 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı’nın internet sitesinde yayımlanmıştır.

2. Konut Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile konut teslimlerinde;
 - 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerlerde dönüşüm projeleri çerçevesinde yapılan konutların net alanının 150 m²'ye kadar olan kısmı **%1**,
 - Yukarıda belirtilenler dışındaki konutların net alanının 150 m²'ye kadar olan kısmı **%8**,
 - Her iki guruba giren konutların net alanı 150 m²'yi aşan kısmı **%18**,oranında vergilendirilecektir.
- Söz konusu düzenleme öncesinde, sadece net alanı 150 m²'ye kadar olan konutlar için, büyükşehirlerde olup olmamasına, yapı ruhsat tarihine ve arsa birim m² değerine göre %1, %8 veya %18 oranları uygulanmaktaydı.
- Düzenleme ile 150 m²'ye isabet eden kısım %8 oranında, aşan kısım ise %18 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır. Konut alımında sıkıntı yaşanan bir dönemde 150 m²'ye kadar konutlara uygulanan KDV'nin %8' çıkarılmasının büyük ölçüde fiyatlara artış yaratması öngörülmektedir. 150 m²'nin üzerindeki konutların 150 m²'ye kadarlık kısmı için uygulanacak KDV oranının %18'den %8'e indirilmesinden kaynaklanan indirim konut üreticilerinde kalarak tüketiciye fazla yansıyamayacağı öngörülmektedir.
- Bunun yanı sıra, **01.04.2022** tarihinden önce yapı ruhsatı alınmış veya kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi yapılmış projeler kapsamında inşa edilen konutlar için 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan değişiklikten önceki uygulanma geçerli olacaktır.

2. Konut Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı

Örnek 1:

(D) A.Ş. aktifinde kayıtlı arsa için, müteahhit (B) A.Ş. ile 17/5/2022 tarihinde arsa payı (kat) karşılığı inşaat sözleşmesi imzalamış ve bu sözleşmeye ilişkin yapı ruhsatı 24/5/2022 tarihinde alınmıştır. Söz konusu sözleşmeye göre arsa sahibi (D) A.Ş. inşa edilecek 20 konuttan 8'ini (4 adedinin net alanı 140 m² , 4 adedinin net alanı 160 m² olmak üzere) ve 5 işyerinden 2'sini alacaktır. (B) A.Ş., 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 267'nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre arsa sahibine vereceği 8 konut ve 2 işyeri için toptan satış olması nedeniyle maliyet bedeline %5 ilave etmek suretiyle konutlar için sırasıyla 2.000.000 TL ve 2.400.000 TL, işyerleri için 1.000.000 TL olmak üzere toplam 5.400.000 TL bedel hesaplamıştır. Bu durumda (B) A.Ş. tarafından arsa sahibine teslim edilen konutlara ve işyerlerine ilişkin;

- 4 adet 140 m²'lik konut için: $(2.000.000 \times \%8) = 160.000$ TL,
- 4 adet 160 m²'lik konut için (her bir konutun 150 m²'lik kısmına isabet eden bedel üzerinden %8, 150 metrekareyi geçen kısmına ise %18 KDV):

$(2.400.000 \times 150 / 160 \times \%8) + (2.400.000 \times 10 / 160 \times \%18) = 180.000 + 27.000 = 207.000$ TL,

- 2 adet işyeri için: $(1.000.000 \times \%18) = 180.000$ TL olmak üzere 5.400.000 TL bedel için toplam $(160.000 + 207.000 + 180.000) = 547.000$ TL KDV hesaplanacaktır. KDV mükellefi arsa sahibi (D) A.Ş.'nin aldığı konut ve işyerlerinin karşılığı olarak (B) A.Ş.'ye yapmış olduğu arsa payı tesliminde konut ve işyerlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 267'nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeline %5 ilave etmek suretiyle bulunan 5.400.000 TL üzerinden %8 oranında $(5.400.000 \times \%8) = 432.000$ TL KDV hesaplanacaktır.

3. Tohumluk ve Fidan Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından sertifikalandırılan tohumluk ve fidanların tesliminde **%1** oranında KDV uygulanması düzenlenmiştir.
- Yapılan düzenlemeden önce; buğday, arpa, mısır, çeltik, fasulye, yer fıstığı, ayçiçeği, soya, şeker pancarı, patates, pamuk, nohut, yonca, korunga, adi ve diğer fiğler, sorgum, sudan otu ve sorgum-sudan melezinin sertifikalı tohumlukları ile sertifikalı meyve fidanlarının tesliminde **%1** oranı uygulanmaktaydı.
- 24.12.2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda sayılan buğday, arpa, mısır, çeltik, fasulye, yer fıstığı, ayçiçeği, soya, şeker pancarı, patates, pamuk, nohut, yonca, korunga, adi ve diğer fiğler, sorgum, sudan otu ve sorgum-sudan melezinin sertifikalı tohumlukları ile sertifikalı meyve fidanları **%1 KDV'**ye tabi tutulurken kapsam genişletilerek sertifikalandırılmış olmak kaydıyla tüm tohumluklar ve sadece meyve fidanları değil tüm fidanlar **%1 KDV'**ye tabi hale getirilmiştir. Kapsama alınan tohum ve fidanlarda KDV'nin **%18'den %1'e** indirilmesinin talebin yüksek olduğu konjunktürde fiyatları aşağı yönde etkileyemeyeceği öngörülmektedir.

Yürürlük Tarihi: 01.04.2022

4. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İştigal Eden Mükelleflerin Özel Matrah Uygulayarak Yaptıkları Araç Teslimlerinde KDV Oranı

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden galericilerin, KDV mükellefi olmayan kişi veya kuruluşlardan KDV uygulanmaksızın satın aldığı ve özel matrah uyguladığı binek otomobillerin tesliminde KDV oranı **%18** olarak düzenlenmiştir. Yapılan düzenleme öncesinde %1 oranında KDV hesaplanmaktaydı.
- Bu kapsamda, ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce %18 KDV ödenerek satın alınan araçların özel matrah uygulanarak yapılan teslimlerinde %1 yerine %18 oranında KDV uygulanacaktır.
- Böylelikle, ikinci el araç alım satımı yapan mükelleflerin özel matrah kapsamında alım satım karı üzerinden %1 oranı uygulamak suretiyle hesapladıkları KDV %18 olarak uygulanacaktır. Yapılan düzenleme ile %17 ek vergi fiyatlara yansıtacağından ikinci el araç alacakların alış maliyetinin artacağı öngörülmektedir.

4. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İştigal Eden Mükelleflerin Özel Matrah Uygulayarak Yaptıkları Araç Teslimlerinde KDV Oranı

- Buna ilave olarak;
 - Sıfır araçlar ile araç kiralama firmalarından, sürücü kurslarından veya gerçek usulde vergilendirilen taksi işletmelerinden %18 oranında KDV uygulanarak satın aldığı binek otomobillerin tesliminde %18,
 - KDV mükelleflerinden %1 oranı uygulanarak satın aldığı ikinci el binek otomobillerin tesliminde %1, oranında KDV hesaplanmaktadır.

Yürürlük Tarihi: 01.04.2022

4. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İştigal Eden Mükelleflerin Özel Matrah Uygulayarak Yaptıkları Araç Teslimlerinde KDV Oranı

Örnek 2:

İkinci el araç alım satım faaliyeti ile iştigal eden (A) Otomotiv Ltd. Şti., KDV mükellefi olmayan Bay (B)'den 32.000 TL'ye ticari araç satın almıştır. (C) Servis A.Ş.den hizmet almak suretiyle, satın alınan aracın yıllık bakımı yaptırılmış ve otomobile çelik jant taktırılmıştır. Bu hizmetin karşılığı olarak (C) Servis A.Ş.ye 5.000 TL+900 TL KDV ödenmiştir. Daha sonra söz konusu otomobil KDV hariç 40.000 TL'ye satılmıştır. KDV mükellefi olmayan Bay (B)'den satın alınan araca yıllık bakım yaptırılması ve çelik jant taktırılması, otomobilin vafında esaslı bir değişiklik oluşturmadığından, söz konusu aracın satışında özel matrah uygulanacak ve alış bedeli olan 32.000 TL düşölmek suretiyle 8.000 TL özel matrah üzerinden $(8.000 \times 0,18 =)$ 1.440 TL KDV hesaplanacaktır. Ayrıca taşıtın yıllık bakımı ile çelik jant takılmasına ilişkin (C) Servis A.Ş.ye ödenen 900 TL KDV, (A) Otomotiv Ltd. Şti. tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

Söz konusu aracın, KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (B) bölümünün 9 uncu sırasında tanımlanan binek otomobillerinden olması durumunda, özel matrah üzerinden **%18** oranında KDV uygulanacağı tabiidir.

5. Yat, Kotra ve Tekne Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemilerinin tesliminde **%18** oranında KDV hesaplanması düzenlenmiştir. Yapılan düzenleme öncesinde %1 oranında KDV uygulanmaktaydı. Vergi oranındaki artışın tüketiciye fiyat artışı olarak yansıtacağı öngörülmektedir.

Yürürlük Tarihi: 01.04.2022

6. Tıbbi Cihaz Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 24.12.2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin 22. sırası; *“Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan “Tıbbi Cihaz Yönetmeliği” ve “In Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği” hükümlerine tabi olan cihazların teslimi ile bunların kiralanması hizmetleri”* şeklinde değiştirilmiş olup, **%8** oranında KDV uygulanacaktır.

Yürürlük Tarihi: 01.04.2022

7. Birinci Sınıf Lokantalar ile Konaklama Tesislerindeki Lokantalarda Uygulanacak KDV Oranı

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri otellerin, tatil köylerinin ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalarda verilen yeme içme hizmetlerinde **%18 uygulanan KDV oranı %8** olarak değiştirilmiştir.

Yürürlük Tarihi: 01.04.2022

8. Tarımda Kullanılan Makine ve Cihazlarda Uygulanacak KDV Oranı

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 8418.69.00.99.19 G.T.İ.P. numarasında yer alan süt soğutma tankları, 84.34 tarife pozisyonundaki sütçülükte kullanılan makine ve cihazlar, 8433.60.00.00.00 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan yumurtaları, meyveleri veya diğer tarım ürünlerini ağırlık veya büyüklüklerine göre ayırmaya veya temizlemeye mahsus makine ve cihazların tesliminde **%8** oranında KDV uygulanması düzenlenmiştir.
- Yapılan düzenleme öncesi sadece 8434.10.00.00.00 G.T.İ.P. numarasında yer alan süt sağma makinalarında %8 KDV oranı uygulanmaktaydı.
- Vergi indirim kapsamının genişletilerek süt üretim maliyetlerinin aşağı çekilmesi ve süt fiyatlarına yansımaları enflasyonist ortamda mümkün bulunmamaktadır.

Yürürlük Tarihi: 01.04.2022

9. Arsa ve Arazi Teslimlerinde Uygulanacak KDV Oranı

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listeye 36. sıra eklenerek, arsa ve arazi teslimlerinde **%8** oranında KDV uygulanması düzenlenmiştir. Yapılan düzenleme öncesi %18 KDV oranı uygulanmaktaydı.
- Yapılan düzenlemenin arsalar üzerinde inşa edilecek emlak veya sanayi tesislerinin maliyetini azaltarak, nihai tüketiciye indirim olarak yansımaları mümkün bulunmamaktadır.

Yürürlük Tarihi: 01.04.2022

10. Hijyen Ürünlerinde Uygulanacak KDV Oranı

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listeye 37. sıra eklenerek, sabun, şampuan, deterjan, dezenfektanlar, ıslak mendil (sabun, deterjan veya solüsyon emdirilmiş olsun olmasın), tuvalet kağıdı, kağıt havlu, kağıt mendil, kağıt peçete, diş fırçası, diş macunu ve diş ipliklerinin tesliminde **%8** oranında KDV uygulanması düzenlenmiştir. Yapılan düzenleme öncesi %18 KDV oranı uygulanmaktaydı.
- Enflasyonist ortamda yapılan vergi indiriminin, fiyatlara olumlu yönde yansımaları mümkün bulunmamaktadır.

Yürürlük Tarihi: 01.04.2022

11. Çocuk Bezi, Hijyenik Havlu, Tampon ve Benzeri Hijyenik Mallarda Uygulanacak KDV Oranı

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listeye 38. sıra eklenerek, 9619.00 tarife alt pozisyonunda yer alan hijyenik havlular ve tamponlar, bebek bezleri ve benzeri hijyenik eşya (hangi maddeden olursa olsun) tesliminde **%8** oranında KDV uygulanması düzenlenmiştir. Yapılan düzenleme öncesi %18 KDV oranı uygulanmaktaydı.
- Enflasyonist ortamda yapılan vergi indiriminin, fiyatlara olumlu yönde yansımaları mümkün bulunmamaktadır.

Yürürlük Tarihi: 01.04.2022

12. Tebliğ Taslağı ile Yapılması Öngörülen Düzenlemeler

12.1. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Getirilmesi Öngörülüyor

- Mükellefler, yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden; Tebliğin (I/C-2.1.3.2.Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler) ve (I/C-2.1.3.3.Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler) bölümlerinde belirtilen işlemlere (Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.Diğer Hizmetler) bölümü ile (I/C-2.1.3.3.7.Diğer Hizmetler) bölümündeki işlemler hariç) ilişkin alımlarında 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.
- Alıcı mükellefler, söz konusu sözleşmelerin bir örneği ile bu kapsamda işlem yapacak satıcı mükelleflerin bilgilerini, 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 gerekir.
- Alıcıların isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında sözleşme düzenlemediği satıcılar ile olan işlemlerinde, genel hükümlere göre işlem tesis edileceği tabiidir.
- İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında alıcı tarafından tevkifata tabi tutulan KDV, 2 No.lu KDV Beyannamesinin “Vergi Bildirimi” kulakçığının, “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim” tablosunda beyan edilir. Tablonun “İşlem Türü” alanı, bu alana ilişkin işlem türü listesinden seçim yapılmak suretiyle doldurulur. “Matrah” alanına, işlemin KDV hariç bedeli, “Oran” alanına işlemin tabi olduğu KDV oranı girilir. Alıcı tarafından tevkif edilen KDV tutarını gösteren “Vergi” alanı, e-beyanname programı tarafından hesaplanır.

12. Tebliğ Taslağı ile Yapılması Öngörülen Düzenlemeler

12.1. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Getirilmesi Öngörülüyor

- İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemleri yapan satıcı mükellefler ilgili döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinin iki ayrı bölümüne kayıt yapar. Birinci kayıt, “Matrah” kulakçığında “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosuna; ikinci kayıt “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler” tablosuna yapılır.
- 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/C2.1.5.) 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.
- Bu uygulama kapsamında işlemi bulunanlar düzeltme işlemleri bakımından Tebliğin (I/C-2.1.4.), tevkifata tabi tutulan verginin iadesi bakımından Tebliğin (I/C-2.1.5.), bildirim ve müteselsil sorumluluk bakımından Tebliğin (I/C-2.1.6.) bölümlerindeki açıklamalara tabidir.

12. Tebliğ Taslağı ile Yapılması Öngörülen Düzenlemeler

12.2. Demir-Çelik Ürünlerinin Tesliminde Tevkifat Uygulanması Öngörülüyor

- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul, Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlara tesliminde (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır. 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. 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 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. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada “Teslim edilen mal firmamızca münhasıran cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapar.

12. Tebliğ Taslağı ile Yapılması Öngörülen Düzenlemeler

12.2. Demir-Çelik Ürünlerinin Tesliminde Tevkifat Uygulanması Öngörülüyor

- 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 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.

12. Tebliğ Taslağı ile Yapılması Öngörülen Düzenlemeler

12.3. İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade İmkânı Getirilmesi Öngörülüyor

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 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. Bu uygulama kapsamındaki mallara ilişkin istisnanın kapsamı ve beyanı Tebliğin (II/A1.1.1.), istisnanın tevsiki Tebliğin (II/A-1.1.2.), ihraç edilen malların geri gelmesi Tebliğin (II/A-1.1.3.) bölümlerinde yer alan açıklamalar doğrultusunda yürütülür. Bununla birlikte, imalatçılar bu uygulama kapsamındaki işlemlerini, ilgili dönem KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulaklığının "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.

12. Tebliğ Taslağı ile Yapılması Öngörülen Düzenlemeler

12.3. İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade İmkânı Getirilmesi Öngörülüyor

- Öte yandan, ihraç edilen malların geri gelmesi halinde ithalat istisnasından faydalanılabilmesi için, bu uygulama kapsamında iade edilen tutarların gümrük idaresine ödenmesi veya bu tutar kadar teminat gösterilmesi gerekir. İmalatçılar bu bölüm kapsamında, Tebliğin (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 yararlanamamakla birlikte, söz konusu mallar için Tebliğin (II/A-1.1.4.1.) bölümü kapsamında yüklenilen KDV'nin iadesini talep edebilirler. Aynı dönemde imalatçıların 3065 sayılı Kanununun 11/1-c veya geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla teslimlerinin de bulunması, doğrudan ihraç ettikleri mallar bakımından bu uygulamadan yararlanmalarına engel teşkil etmez.

12. Tebliğ Taslağı ile Yapılması Öngörülen Düzenlemeler

12.3. İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade İmkânı Getirilmesi Öngörülüyor

- 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. 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 Tebliğin (II/A-1.1.4.1.) bölümü kapsamında talep edebilirler.

12. Tebliğ Taslağı ile Yapılması Öngörülen Düzenlemeler

12.4. Perakende Teslimin Tanımı Yapılıyor

- 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.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.