

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 2 / 4 5

22.04.2022

41 SERİ NOLU KDV TEBLİĞİYLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

21.04.2022 tarihli Resmi Gazete ile aşağıda linki paylaşılan 41 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği yayımlanmış olup, konuya ilişkin açıklamalarımız aşağıdadır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/04/20220421-15-1.htm>

-İade taleplerinde 5.000 TL olan sınır 10.000 TL'ye çıkarılmıştır.

Tebliğ değişikliğinde atıf yapılan çok sayıda bölümden bir kısmında nakden iade talepleri bir kısmında da mahsuben iade talepleri için teminat, vergi inceleme raporu ve YMM raporu aranılmadan yapılacak iade limiti 5.000 TL'den 10.000 TL'ye çıkarılmıştır.

-İmalatçılar ihrac bedelinin %10'unu iade alabilecek,

Sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihrac eden imalatçılar, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yüklendikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebilecekler.

Bu yöntem bir mecburiyet değil seçimlik haktır. Bu nedenle isteyen imalatçılar eski usulde yüklenim KDV listesi ile iade alabilecekken isteyenler ise yeni usulde ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarında iade alabilecektir. Hem %10 iade kalan kısmını ise yüklenim listesinden iade almak mümkün olmayıp bu yöntemlerden sadece birisi uygulanabilir.

İmalatçıların bu kapsamındaki mahsuben iade talepleri, yukarıdaki belgelerin ibrazı halinde miktarına bakılmaksızın VİR, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

Nakden İade 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 getirilir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.”

-İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Gelmiştir

Mükellefler, yazılı bir sözleşme düzenleyerek **bir yıl süreyle anlaştıkları** satıcı mükelleflerden, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.) ve (I/C-2.1.3.3.) bölümlerinde belirtilen işlemlere yani kısmi tevkifat uygulanan hizmetlere ve kısmı tevkifat uygulanan teslimlere 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**.

- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, tesliminde (4/10) KDV tevkifatı

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, 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.

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.”

-5359 Sayılı CBK ile Yapılan KDV İndirimleri Açıklanmıştır (Konut & Binek Oto)

2022/35 sayılı sirkülerimiz ile duyurduğumuz KDV indirimlerine ilişkin olarak 41 nolu KDV tebliğinde de açıklamalar ve örnekler yer almaktadır. Özetle **konut KDV, arsa KDV ve binek otolarda özel matrahta KDV** hususlarına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Konutların net alanlarının 150 m²'ye kadar kısmı için %8 KDV, aşan kısmı için %18 KDV uygulanacaktır. Yani tek oranlı değil artan oranlı bir sistem gelmiştir. **Kentsel dönüşüm** kapsamındaki konutlarda ise bu oran **150 m²'ye kadar %1**, üzerinde %18 KDV uygulanacaktır. **Kentsel dönüşüm kapsamındaki konutlar ve büyükşehir belediye sınırları içerisindeki konutlarda için 01.04.2022 tarihinden önce ruhsat alınan veya kamu kurum kuruluşları ile iştirakleri tarafından ihalesi yapılan projeler kapsamında inşa edilen konutlar için eski uygulama devam edecektir.**

Arsa ve arazi teslimlerinde %18 olan KDV oranı %18'den %8'e düşürülmüştür.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işigal eden mükelleflerce başka bir yetkili satıcıdan özel matrah uygulanarak satın alınan binek otomobillerin tesliminde satış bedelinin tamamı üzerinden %1 oranında KDV hesaplanacağı belirtilmiştir.