

Sirküler No: 3684

Sirküler Tarihi:25.04.2022

KONU: KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO 41) İLE YAPILAN YENİ DÜZENLEMELER.

21/04/2022 tarih ve 31816 sayılı Resmi Gazetede Yayımlanarak yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 41 Seri Nolu Tebliğ ile yapılan düzenlemede;

1-) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/B-8.2.) bölümünde yer alan arsa (kat) karşılığı inşaat işlerinde;

-Müteahhit tarafından arsa sahibine konut veya işyeri tesliminde **arsa sahibinin KDV mükellef olmaması halinde;** 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 267'nci maddesi uyarınca maliyet bedeli olarak perakende satış olması nedeniyle maliyet bedeline %10 ilave etmek suretiyle bedel hesaplanacaktır.

-Müteahhit tarafından arsa sahibine konut veya işyeri tesliminde **arsa sahibinin KDV mükellef olması halinde;** 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 267'nci maddesi uyarınca maliyet bedeli olarak toptan satış olması nedeniyle maliyet bedeline %5 ilave etmek suretiyle bedel hesaplanacaktır.

Yürürlük tarihi: 01.04.2022 tarihinde geçerli olmak üzere 21.04.2022 dir.

2-) Tebliğin mükellef ve vergi sorumlusu, KDV tevkifat uygulaması (I/C-2.1.2) bölümün sonuna (kısmi tevkifat uygulanacak diğer hizmetler ve teslimler hariç olmak üzere) **isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması (I/C-2.1.2.5) getirilmiştir.**

Mükellefler tarafından bir (1) yıllık yazılı bir sözleşme yapılmak suretiyle satıcı mükellefler ilişkin mal ve hizmet alımlarda tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadıklarına bakılmaksızın hesaplanan KDV'nin tamamı sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gerekecektir.

Alıcı mükellefler tarafından sözleşmenin bir örneği ile satıcı mükellef bilgilerini KDV beyanname verilme tarihinden önce bağlı vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir.

Yürürlük tarihi: 01.05.2022 dir.

3-) Demir- çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerinin belirlenen alıcılar ile belirlenmiş alıcılar olup olmadığına bakılmaksızın tüm KDV mükellefleri tarafından alımında (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulaması esası getirilmiştir.

Söz konusu ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimler ile münhasıran cevherden üretilenlerin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır. Bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise 4/10 oranında tevkifat uygulanacaktır.

Yürürlük tarihi: 01.05.2022 dir.

4-) KDV Genel Uygulama Genel Tebliğinde; 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.

Yürürlük tarihi: 01.05.2022 tarihinden itibaren yapılacak işlemlere ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere 21.04.2022 dir.

5-) Tebliğe imalatçılar tarafından yapılan mal ihracında ihracat bedeline göre iade başlıklı bölüm eklenmiştir.

Sektör ayrımı yapılmaksızın imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen KDV yerine ihracat bedelinin %10'unakadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep etme imkanı getirilmiştir.

Bu kapsamda imalatçı belgelerinde yer alan üretim kapasitesinde öngörülen ve imal edip ihraç ettikleri mallara ilişkin iade talep edilebilir. İmalatçılar tarafından imalatçı belgesinde yer alan malları fason olarak imal ettirilmesi halinde bu uygulamadan yararlanılabileceklerdir.

Bu uygulama ihtiyari olup, uygulamadan yararlanan mükellefler diğer dönemlerde yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasından faydalanabileceklerdir.

Mükelleflerin mahsuben iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

Nakit iade taleplerinde 10.000.-TL'yi süresinde düzenlenmiş 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 iade talebi yerine getirilir ve teminat vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre çözülecektir.

Yürürlük tarihi: 01.05.2022 tarihinden itibaren yapılacak işlemlere ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere 21.04.2022 dir.

6-) 01 Nisan 2022 tarihinden sonra alınan yapı ruhsatlarına göre yapılan konut teslimlerinde konutun net alanının 150 m2 veya daha az olması durumunda satış bedeli üzerinden KDV oranı %8, 150 m2'nin üzerindeki kısım için KDV oranı %18 olarak uygulanacaktır.

-01 Nisan 2022 tarihinden sonra yapı ruhsatı alınan afet riski altındaki alanların dönüştürülmesi ve belediyeler, il özel idareleri Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların %51 veya daha fazla hissesine sahip oldukları işletmeler tarafından dönüşüm projeleri kapsamında inşa edilen konutların tesliminde; net alanı 150m2'nin altındaki konutlara isabet kısmı için %1 KDV oranı, 150m2'yi aşan kısım için ise %18 KDV oranı uygulanacaktır.

Yürürlük tarihi: 01.04.2022 tarihinden itibaren yapılacak işlemlere ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere 21.04.2022 dir.

7-) Tebliğde yapılan düzenleme ile, mesken ve tarımsal sulama abone gruplarına yapılan %8 oranında elektrik teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, takvim yılı içerisinde aylık dönemler itibarıyla mahsuben iade talebi ile birlikte yılı içinde nakden iade talebi imkanı verilmiştir.

Yürürlük tarihi: 01.05.2022 dir.

8-) İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti yapanlar KDV uygulanmaksızın satın aldığı binek otomobil teslimlerinde özel matrah (alım satım arasındaki fark) üzerinden %18 oranında KDV hesaplayacaklardır.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti yapanlar tarafından özel matrah üzerinden %18 KDV oranı uygulayarak satın aldığı binek otomobilleri başka yetkili satıcıya bu araçların tesliminde satış bedelinin tamamı üzerinden %1 oranında KDV hesaplaması gerekecektir.

Yürürlük tarihi: 01.04.2022 tarihinden itibaren yapılacak işlemlere ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere 21.04.2022 dir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.