

**SAYI:** 2022 / 033

**TARİH:** 22.04.2022

**KONU:** KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 41 SERİ NO.LU GENEL TEBLİĞİ İLE YAPILAN DÜZENLEMELER



# İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2022

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) 0090 212 452 89 19

**İSTANBUL**  
GLOBAL DENETİM Bir İstanbul Denetim Markasıdır

BAŞARILARLA

**23**  
Yıl



Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) [www.istanbulglobalbd.com](http://www.istanbulglobalbd.com)

## SİRKÜ NO: 2022 /033

21 Nisan 2022 tarihli ve 31816 Sayılı Resmi Gazete’de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik yapılmasına Dair 41 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

Tebliğde yapılan düzenlemeler özetle aşağıda belirtildiği gibidir.

### **1. İmalatçı-ihracatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracatlarında, Belli şartlarla ihracat bedellerine göre KDV İadesi Alınabilme İmkânı Getirilmiştir.**

Tebliğe göre, sektör ayırımı yapılmaksızın, imal ettikleri malları ihraç eden imalatçı-ihracatçı mükellefler, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yükledikleri KDV tutarına bakılmaksızın, ihracat bedelinin %10’una kadar, **devreden KDV tutarı ile sınırlı olmak üzere** KDV iadesi talep edebileceklerdir. Bu talep şeklinde KDV iadesi yüklenim hesabı yapılmayacaktır.

- Uygulama ihtiyari olup, uygulamadan **sadece Sanayi Sicil Belgesi ve Kapasite Raporu bulunan** imalatçı-ihracatçı firmalar faydalanabilir.
- Bu kapsamda, KDV iadesi talep eden mükelleflerin aynı ihracat teslimi ile ilgili olarak, iadesini alamadığı tutar için ayrıca yüklenilen KDV tutarına göre iade talep etmeleri mümkün değildir. Başka bir ifadeyle iade edilecek KDV tutarı, ihracat istisna tutarının %10’unun üzerinde olan mükellefler bu düzenlemeyi seçmekle, %10’u aşan KDV iade tutarından vazgeçmektedirler.
- İmalatçıların doğrudan ihraç ettikleri malların bünyesinde yurt içi veya yurt dışından KDV ödemeksizin temin ettiği malların bulunması halinde (**DiİB ile alınan hammadeler vb**), ihracat bedeline ilişkin KDV iade hesabında, ihracat bedelinden bu şekilde temin edilen malların bedeli düşülecektir. İade edilecek KDV, kalan tutar dikkate alınarak belirlenecektir.

**Örnek:** İmalatçı-ihracatçı (A) Ltd. Şti. 2022/ Mayıs döneminde 1.000.000 TL tutarında ihracat yapmış, ihraç edilen bu malların imalatında da yurt içi veya yurt dışından KDV ödemeksizin (DiİB belgesi ile) 300.000 TL tutarında hammadde kullanmış olsun. Bu uygulama kapsamında KDV iadesi alacak olan mükellefin alacağı KDV iade tutarı  $1.000.000 \times \%10 = 100.000$  TL değil de  $(1.000.000 - 300.000) = 700.000 \times \%10 = 70.000$  TL , yani %7 olarak hesaplanacaktır.

- Bu uygulama kapsamında iade talep eden mükelleflerin aynı dönemde hazır alıp ihraç ettikleri (koli teslimi alış) malların bulunması halinde, bunlara ilişkin iade talepleri 3065 Sayılı KDV Kanununun 11/1-a (ihracat istisnası) kapsamındaki hükümler doğrultusunda 301 kodu ile yapılabilecektir.

## SİRKÜ NO: 2022 /033

Bu iade sisteminde **Mahsuben iade** talepleri, tebliğdeki belgeler ibraz edilmiş olması kaydıyla Vergi İnceleme Raporu, Teminat mektubu ve YMM Raporu aranmadan yerine getirilir. Vergi İnceleme Raporu, Teminat ve YMM Raporu aranmadan iade edilecek tutar 5.000 TL'den 10.000 TL'ye çıkarılmıştır.

İmalatçı-İhracatçı mükelleflerin 100.000 TL'yi aşmayan **nakden iade** talepleri, **Süresinde Düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunması şartıyla**, Vergi İnceleme Raporu, Teminat ve YMM Raporu aranmadan yerine getirilir. Süresinde Düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükelleflerin 100.000 TL'yi aşan kısmının iadesi ise Vergi İnceleme Raporu veya YMM KDV iade Raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, Vergi İnceleme Raporu veya YMM KDV iade Raporu sonucuna göre çözülür.

Bu uygulama kapsamında iade talep eden mükellefler, 3065 Sayılı KDV Kanununun 11/1-a (ihracat istisnası) kapsamındaki hükümler doğrultusunda 301 kodu ile yaptıkları iade talebinde vermiş oldukları belgelerden farklı olarak, imalatçı belgesi ( Sanayi Sicil Belgesi ve Kapasite Raporu), **ihracatın beyan edildiği dönem ile ondan önceki son 24 döneme ilişkin indirilecek KDV listesi ve iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosunu Vergi dairesine ibraz etmek zorundadırlar.**

İhtiyari olan bu yeni uygulama, Devreden KDV si yeterli olmayan imalatçı firmalar için ilave bir avantaj getirmemektedir. Ayrıca, bu yeni uygulamayı seçecek olan imalatçı firmalar, KDV iadesi talep dönemi ile ondan **önceki son 24 döneme** ilişkin indirilecek KDV listesini Vergi Dairesine zorunlu olarak verecekler, Gelir İdaresince de bu listeler VEDOP programında taramaya tabi tutulacak ve son 2 yılda sorunlu hale gelen (**işyerini fiilen kapatıp yoklamada yerinde bulunamayan, adres değişikliğini süresinde bildirmeyen, KDV beyannamelerini ve/veya BA-BS formlarını vermeyen veya eksik veren, haklarında sahte belge kullanma veya düzenleme raporu yazılan veya bu sebeple Vergi müfettişlerince incelemeye alınan vb.**) firmalar bulunması halinde, bunlardan yapılan alışlara isabet eden KDV tutarı İADE talebinden tenzil edilebilecektir. İmalatçı firmaların, halen sürdürdükleri ihracat şekli ve KDV iade düzenlerini bu açıdan da değerlendirmeleri yerinde olacaktır.

*Yeni Düzenleme 1 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla uygulanmaya başlanacaktır.*

### **2-Konut ve Arsa Teslimlerinde KDV Oranlarının Nasıl Olacağı Hakkında Açıklamalar Yapılmaktadır.**

26.04.2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/B8.2) bölümünde yer alan Örnek 1 ve Örnek 2 bu tebliğle değiştirilmiştir. Yeni örneklerde, Yapı Ruhsatının 01.04.2022 tarihinden önce, satışların ise bu tarihten sonra olması halinde, müteahhitlerin arsa sahiplerine yapacakları konut ve işyeri teslimlerinde, arsa sahiplerininde müteahhitlere yapacakları arsa teslimlerinde KDV oranlarının nasıl uygulanacağı hususlarına yer verilmektedir.

### **3- İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Getirilmiştir.**

Mükellefler, yazılı bir sözleşme düzenleyerek, bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden Kısmi Tevkifat uygulanacak hizmetler ile Kısmi Tevkifat uygulanacak teslimlere (KDV Genel Uygulama Tebliğinin (2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler ve 2.1.3.3.7. Diğer Hizmetler hariç) ilişkin alımlarda tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir. Bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda uygulamaya devam edilmesinin istenilmesi halinde, sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekecektir. **Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün olmayacaktır.**

İsteğe bağlı Tam Tevkifata tabi tutulan KDV ile sınırlı olmak üzere, satıcıya KDV iadesi yapılabilecektir. İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 no.lu KDV Beyannamesiyle **tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması Vergi Dairesince aranacaktır.**

*Düzenleme 1 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla uygulanmaya başlanacaktır.*

### **4- Demir -Çelik Ürünlerinin Teslimi KDV Tevkifatı Kapsamına Alınmıştır.**

Demir, çelik ve alaşımlarından mamüllerde 4/10 oranında KDV tevkifatı getirilmiş olup, bu kapsamda tevkifata maruz kalacak mükelleflerin KDV iade talep etme hakları bulunduğundan, Devreden KDV tutarı ile sınırlı olmak üzere, tevkifat nedeniyle tahsil etmedikleri KDV tutarlarını iade alabileceklerdir.

*Düzenleme 1 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla uygulanmaya başlanacaktır.*

### **5- Konut Teslimlerinde KDV Oranının Tespitinde Esas Alınan Net Alan İbaresini Tanımlanmıştır.**

Tebliğ ile bağımsız bölüm net alanının, Danıştay'ın iptal kararında atıfta bulunduğu, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığının "Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği"ne göre hesaplanacağı açıklanmıştır.

### **6- Perakende Teslimin Tanımı Yapılmıştır.**

Perakende teslim, teslimi yapılan ürünlerin aynen ve işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanların dışındakilerine 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.

### **7- İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İştigal Eden Mükelleflerin Özel Matrah Uygulayarak Yaptıkları Araç Teslimlerinde Uygulayacakları KDV Oranına İlişkin Açıklamalara Yer Verilmiştir.**

SİRKÜ NO: 2022 /033

Tebliğ ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükellefler tarafından, başka bir yetkili satıcıdan özel matrah uygulayarak satın alınan binek otomobiller, %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobil olarak değerlendirilemeyeceğinden, tesliminde satış bedelinin tamamı üzerinden %1 oranında KDV hesaplanacağı açıklanmıştır.

Duyuru linki aşağıda verilmiştir.

İYİ ÇALIŞMALAR DİLERİZ...

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

**Bilgi:**

*Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.*