

DUYURU

Sayı: 2022/021

BURSA, 30.03.2022

Konu:**KDV ORANLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

29.03.2022 tarih ve 31793 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan 5359 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile KDV oranlarında aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Düzenlemeler 01.04.2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Bilindiği üzere 24.12.2007 tarih ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve ekli listeler kapsamında mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları;

a) Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için, % 18

b) Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 1

c) Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 8

olarak tespit edilmiştir.

1. Konut Teslimlerinde KDV Oranı

Konut, arsa ve arazi teslimleri ile ilgili olarak uygulanan KDV oranlarında aşağıda yer alan üç önemli değişiklik yapılmıştır.

a- 24.12.2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın 1. maddesinin altıncı fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlükten kaldırılan fıkra aşağıdaki gibidir.

"(6) (I) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 11 inci sırasında yer alan net alanı 150 m2'ye kadar konutlardan; 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde (16/5/2012 tarihli ve 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerler hariç), lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan ve ruhsatın sonradan revize edilip inşaat kalitesinin yükseltilmesi hali de dâhil olmak üzere, yapı ruhsatının alındığı tarihte, üzerine yapıldığı arsanın 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 29 uncu maddesine istinaden tespit edilen arsa birim m2 vergi değeri;

(i) Yapı ruhsatı 1/1/2013 ila 31/12/2016 tarihleri arasında alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1/1/2013 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde;

a) Beşyüz Türk Lirası ile bin Türk Lirası (bin Türk Lirası hariç) arasında olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen vergi oranı,

b) Bin Türk Lirası ve üzerinde olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı,

uygulanır.

(ii) Yapı ruhsatı 1/1/2017 tarihinden (bu tarih dâhil) sonra alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1/1/2017 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde;

a) Bin Türk Lirası ile iki bin Türk Lirası (iki bin Türk Lirası dâhil) arasında olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen vergi oranı,

b) İki bin Türk Lirasının üzerinde olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı,

uygulanır."

b– Aynı Kararın eki (I) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 11. sırasında yer alan "Net alanı 150 m2'ye kadar konut teslimleri" ibaresi "16.05.2012 tarihli ve 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" şeklinde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:**Değişiklik sonrası madde metni:**

11- Net alanı 150 m2'ye kadar konut teslimleri ile belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) net alanı 150 m2'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı,	11- 16/5/2012 tarihli ve 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 ile belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) net alanı 150 m2'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı,
--	---

c- Aynı Kararın eki (II) sayılı listeye aşağıdaki sıralar eklenmiştir.

"35- Konutların net alanının 150 m2'ye kadar olan kısmı,

36- Arsa ve arazi teslimleri,"

Söz konusu karamame kapsamında konut teslimlerinde yapı ruhsat tarihine, büyükşehir belediyesi sınırları içinde olup olmamaya ve arsa birim m2 değerleri gibi çeşitli kıstaslara göre farklılaştırılmış KDV oranları uygulamasına son verilmiş olup, 01.04.2022 tarihinden itibaren;

- Konutların **net alanının 150 m2'ye kadar olan kısmı** ile arsa ve arazi teslimleri %8 KDV oranına,
- 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** ile belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan

bölümler dahil) **net alanı 150 m2'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı %1 KDV oranına**

tabi olacaktır.

Söz konusu düzenlemelere göre, 01.04.2022 tarihinden itibaren 150 m2'den küçük konut teslimlerinde KDV oranı %8, 150 m2'yi aşan konut teslimlerinde ise 150 m2'ye kadarlık kısım için %8, 150 m2 aşan kısım için ise %18 oranında KDV uygulanacaktır.

Eğer konut 6306 sayılı Kanun (kentsel dönüşüm) kapsamın inşa edilmiş ise ya da yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlarca inşa edilmiş ise 150 m2'ye kadar olan kısmı %1 oranında KDV'ne tabi olacak olup, aşan kısmı için ise %18 oranında KDV uygulanacaktır.

Arsa ve arazi teslimlerinde ise herhangi bir m2 sınırlaması olmadan %8 oranında KDV uygulanacaktır.

İşyeri olarak teslim edilecek taşınmazlar ise %18 KDV'ne tabi olacaktır.

Ancak 01.04.2022 tarihinden önce;

-Yapı ruhsatı alınmış konutlar ile
-Kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi yapılmış projeler kapsamında inşa edilen konutlar için

değişiklik öncesi hükümlerin uygulanmasına devam olunacaktır.

2. Tohumluk ve Fidan Teslimleri

Söz konusu kararın eki (I) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 5. sırası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

5- Buğday, arpa, mısır, çeltik, fasulye, yer fıstığı, ayçiçeği, soya, çeker pancarı, patates, pamuk, nohut, yonca, korunga, adi ve diğer fiğler, sorgum, sudan otu ve sorgum-sudan melezinin sertifikalı tohumlukları ile sertifikalı meyve fidanları,	5- Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından sertifikalandırılan tohumluk ve fidanlar,
--	--

Sertifikalandırılmış tohumluk ve fidanlardan hangilerinin %1 KDV oranına tabi olacağına dair ayrı ayrı belirleme yapan düzenleme kaldırılmış olup, 01.04.2022 tarihinden itibaren Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından sertifikalandırılan tüm tohumluk ve fidanlar %1 KDV oranına tabi olacaktır.

3. İkinci El Araç Tesliminde KDV Oranları

Söz konusu kararın eki (I) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 9. sırasının sonunda yer alan parantez içi ifadenin son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

9- Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanlar, "Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8701.90.50.00.00 Kullanılmış olanlar ile 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, "8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri"] [Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır. İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işgal eden mükelleflerce bu Kararın birinci maddesinin (a) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanarak satın alınan araçların tesliminde, bu araçların alımında uygulanan katma değer vergisi oranı uygulanır.)

Değişiklik sonrası madde metni:

9- Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanlar, "Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8701.90.50.00.00 Kullanılmış olanlar ile 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, "8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri"] [Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır. İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işgal eden mükelleflerce bu Kararın 1 inci maddesinin **birinci fıkrasının** (a) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanarak satın alınan araçların teslimi **ile özel matrah uygulanarak yapılan teslimlerde, bu Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen** vergi oranı uygulanır.)

İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştirak eden mükelleflerce %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan araçların tesliminde, bu araçların alımında uygulanan katma değer vergisi oranı uygulanmaktadır. 01.04.2022 tarihinden itibaren özel matrah uygulanarak yapılan teslimlerde de %18 KDV oranı geçerli olacaktır.

KDV Kanunu "Özel Matrah Şekilleri" başlıklı 23. Maddesinin (f) bendine göre; ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştirak eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dahil) alınarak vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.

Buna göre 01.04.2022 tarihinden itibaren ikinci el araç ticareti yapan mükellefler tarafından KDV oranlarının belirlendiği listenin I/B-9. sırasında sayılan taşıtların özel matrah usulüne göre teslim edilmesi halinde %18 oranında KDV uygulanacaktır.

4. Yatlar, Kotralar, Tekneler ve Gezinti Gemileri %18 Oranında KDV'ne Tabi Olacaktır

Söz konusu kararın eki (I) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün aşağıda yer alan 19. sırası yürürlükten kaldırılmıştır.

"19- Yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemileri"

Buna göre %1 KDV oranına tabi olan yat, korta, tekne ve gezinti gemisi teslimleri 01.04.2022 tarihinden itibaren %18 oranında KDV'ne tabi olacaktır.

5. Tıbbi Cihaz Teslim ve Kiralamalarında KDV Oranı

Söz konusu kararın eki (II) sayılı listenin 22. sırası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"22- Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "İn Vitro Tam Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazların teslimi ile bunların kiralanması hizmetleri,"

Bu değişiklik öncesinde II/22. no.lu sırada yer alan listeye sirkülerimiz ekinde yer verilmiştir.

KDV oranları listesinin II/22. no.lu sırasında yer verilen listedeki tıbbi cihazların teslimi ve kiralamasında %8 KDV oranı uygulanmaktaydı. 01.04.2022 tarihinden itibaren bu liste yürürlükten kalkacak olup, bu tarihten itibaren Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "İn Vitro Tam Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazların teslimi ile bunların kiralanması hizmetleri %8 KDV oranına tabi olmaya devam edecektir.

6. Yeme İçme Hizmeti Verilen Yerlerde KDV Oranı

Söz konusu kararın eki (II) sayılı listenin 24. sırasında yer alan "(birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç)" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

24- Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kiraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç) verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç),	24- Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kiraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç),
---	--

01.04.2022 tarihinden itibaren, birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalarda da verilen yeme içme hizmetleri %8 KDV oranına tabi olacaktır.

7. Süt Sektöründe Kullanılan Bazı Makine ve Cihazlarda KDV Oranı Değişikliği

Söz konusu kararın eki (II) sayılı listenin 28. sırasındaki tabloda yer alan "8434.10.00.00.00 Süt sağma makinaları" satırı "84.34 Süt sağma makinaları ve sütçülükte kullanılan makina ve cihazlar" olarak değiştirilmiş ve tablonun sonuna 30.12.2021 tarihli ve 5045 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nın eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin aşağıdaki sıraları eklenmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

8434.10.00.00.00 Süt sağma makinaları	84.34 Süt sağma makinaları ve sütçülükte kullanılan makina ve cihazlar
---------------------------------------	--

II/28. sıraya eklenen ürünler aşağıdaki gibidir:

8418.69.00.99.19	Diğerleri (Yalnız süt soğutma tankları)
8433.60.00.00.00	Yumurtaları, meyvaları veya diğer tarım ürünlerini ağırlık veya büyüklüklerine göre ayırmaya veya temizlemeye mahsus makina ve cihazlar

Mevcut düzenlemede süt sağma makinaları teslimleri %8 KDV oranına tabidir. Yapılan düzenleme ile 01.04.2022 tarihinden itibaren sütçülükte kullanılan 84.34 GTİP no.lu tüm makine ve cihazlar da %8 KDV oranına tabi olacaktır.

8. %8 KDV Oranı Uygulanacak Bazı Mal Teslimleri

Söz konusu kararın eki (II) sayılı listeye aşağıdaki sıralar eklenmiştir.

37- Sabun, şampuan, deterjan, dezenfektanlar, ıslak mendil (sabun, deterjan veya solüsyon emdirilmiş olsun olmasın), tuvalet kâğıdı, kâğıt havlu, kâğıt mendil ve peçete, diş fırçası ve macunu, diş iplikleri,

38- 30.12.2021 tarihli ve 5045 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 9619.00 pozisyonunda yer alan mallar,"

Bu çerçevede hijyenik havlular ve tamponlar, bebek bezleri ve benzeri hijyenik eşya (hangi maddeden olursa olsun) teslimleri %8 KDV'ne tabi olacaktır.

KDV oran değişikliklerinin yurt içi teslimler dışında ithalat teslimlerinde de uygulanacağını hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

(*)Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.