

DUYURU**Sayı: 2022/038****BURSA, 25.04.2022****Konu:****KDV YÜKLENİM LİSTESİ VERİLMEDEN İHRACAT BEDELİNİN %10'U KADAR KDV İADESİ ALINABİLMESİNE DAİR DÜZENLEMİYİ DE İÇEREN KDV GENEL TEBLİĞİ YAYINLANMIŞTIR**

21.04.2022 tarih ve 31816 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 41 seri no.lı KDV Uygulama Tebliği ile aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

1. İmal Ettikleri Malları Doğrudan İhraç Eden İmalatçıların İhracat Bedelinin %10'unu İade KDV Olarak Alması

Bilindiği üzere; imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılar, imal edilen malın imalatında kullanılan hammadde, yarı mamul, yardımcı malzeme, amortisman tabi iktisadi kıymetler ile genel giderlerden toplam satışlar içindeki ihracat oranı kadar kısmına isabet eden KDV'nin iadesini talep edebilmektedirler. Bu çerçevede ihraç edilen malın bünyesine giren söz konusu maliyet ve giderlere ait KDV'nin hesaplanması ve "KDV yüklenim listesi" olarak vergi idaresinin sistemine yüklenmesi gerekmektedir. İmal edilen malların ihracatından kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgelerin ilgili vergi dairesine sunulması gerekmektedir.

- Standart iade talep dilekçesi
- Satış faturaları listesi
- Gümrük beyannamesi veya listesi
- İhracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- **Yüklenilen KDV listesi**

- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

Söz konusu KDV yüklenim oranı ihraç edilen malın ihraç teslim bedelinin %18'ne kadar olabilmektedir. Ancak yapılan düzenleme ile herhangi bir sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçıların, ihracat teslimlerine ilişkin olarak **yüklendikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebilmelerine** imkân sağlanmıştır. Söz konusu uygulamadan yararlanacak imalatçıların aşağıdaki şartları taşıması gerektiğini ayrıca belirtmek isteriz.

- Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olması veya Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığından alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olması,

- İlgili meslek odasına kayıtlı bulunması,

- Üretimin yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırması ve gerekli araç parkına sahip olması veya kapasite raporundaki üretim altyapısına sahip olması.

Söz konusu uygulamanın ihtiyari olduğunu belirtmek isteriz. Dolayısıyla imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden mükellefler dilerlerse eskiden olduğu gibi KDV iadesi için "KDV yüklenim listesi" hazırlayarak gerekli KDV iade başvurularını yapabilecekleri gibi dileyen mükellefler de "KDV yüklenim listesi" vermeden (İhracat teslimlerine ilişkin olarak **yüklendikleri KDV tutarına bakılmaksızın**) ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebilecektir.

İmalatçılar, imalatçı belgesinde yer alan **üretim kapasitesine göre imal edilebilecek mallar** ile bu kapsamda **fason olarak imal ettirilen mallar** için bu uygulamadan yararlanabileceklerdir. Dolayısıyla, imalatçı belgesindeki üretim konusu malların tamamının fason olarak imal ettirilmesi, bu kapsamda iade uygulanmasına engel bir husus olarak değerlendirilmeyecektir.

İmalatçıların piyasadan hazır olarak satın alıp ihraç ettikleri mallar için ise bu uygulamadan yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Aynı dönemde imalatçıların KDV Kanunu 11/1-c veya geçici 17. maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla teslimlerinin de bulunması, doğrudan ihraç ettikleri mallar bakımından bu uygulamadan yararlanmalarına engel teşkil etmeyecektir.

İmalatçıların **doğrudan ihraç ettikleri malların bünyesinde yurtiçi veya yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettikleri malların bulunması halinde**, ihracat bedeline ilişkin iadenin hesabında, ihracat bedelinden bu şekilde temin edilen malların bedeli düşülecek, iade edilecek KDV kalan tutar dikkate alınarak belirlenecektir.

Bu kapsamda iade talep eden imalatçıların, aynı ihracat teslimi ile ilgili olarak **iadesini alamadığı tutar için ayrıca yüklenilen KDV tutarına göre iade talep etmeleri mümkün olmayacaktır.**

Bir dönem bu uygulamadan yararlanan mükellefler diğer dönemlerde yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasından faydalanabileceklerdir.

İmalatçıların bu bölüm kapsamındaki mahsuben iade talepleri, tebliğde yer verilen belgelerin ibraz edilmiş olması şartı ile miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir. İmalatçıların bu kapsamda 10.000 TL'nı aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir. Süresinde düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için bu sınır 100.000 TL olarak uygulanacaktır. İade talebinin 10.000 TL'nı veya YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için 100.000 TL'nı aşması halinde, aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilecektir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilecek ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülecektir.

2. KDV Oran Değişiklikleri Kapsamındaki Düzenlemeler

a-İkinci El Araç Teslimlerinde KDV Oran Değişikliği

İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal 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.

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun "Özel Matrah Şekilleri" başlıklı 23. Maddesinin (f) bendine göre; ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dahil) alınarak vafında 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. Bu çerçevede ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce başka bir yetkili satıcıdan özel matrah uygulanarak satın alınan binek otomobiller, %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobil olarak değerlendirilemeyeceğinden, bu araçların tesliminde satış bedelinin tamamı üzerinden %1 oranında KDV hesaplanacaktır.

b- Konut Teslimlerinde Uygulanacak KDV Oranları

Yapılan düzenleme ile 01.04.2022 tarihinden sonra alınan yapı ruhsatlarına göre yapılan konut teslimlerinde, konutun **net alanının**;

- 150 m2 veya daha az olması durumunda KDV oranı (%8),
- 150 m2'den fazla olması durumunda ise satış bedelinin 150 m2'ye kadar olan kısmı için KDV oranı (%8), 150 m2'nin üzerindeki kısmı için KDV oranı (%18) olarak uygulanacaktır.

Ayrıca 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 kapsamında 01.04.2022 tarihinden sonra alınan yapı ruhsatlarına göre yapılan konutların tesliminde, konutun net alanının;

- 150 m2 veya daha az olması durumunda KDV oranı (%1),
- 150 m2'den fazla olması durumunda ise satış bedelinin 150 m2'ye kadar olan kısmı için KDV oranı (%1), 150 m2'nin üzerindeki kısmı için KDV oranı (%18) olarak uygulanacaktır.

Bağımsız bölümün net alanı ise, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı'nın "Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği"ne göre hesaplanacaktır.

3. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması

Bilindiği üzere mükelleflerin belirli mal teslimleri ile hizmet ifalarında KDV tevkifatı yapma zorunlulukları bulunmaktadır. Ancak mükelleflerin, satıcılardan almış oldukları teslim ve hizmet bedelleri üzerinden hesaplanan KDV'ni kısmi tevkifat kapsamında beyan etmeleri, söz konusu mükelleflerin, sahte ve muhteviyatı itibarı ile yanıltıcı belge kullanımı nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın özel kod listesine dahil olmalarını engellemektedir. Yapılan düzenleme ile "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması" ile mükelleflerin söz konusu özel kod listesi dışında kalmaları sağlanmaktadır.

İsteğe Bağlı Tam tevkifat uygulamasına dahil olunması için gerekli şartlar aşağıdaki gibidir.

a-İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren Teslim ve Hizmetler

Mükellefler KDV uygulama tebliğinde yer alan kısmi tevkifat kapsamına giren mal ve hizmet teslimine konu işlemlere ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir.

b- İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Girmeyen Teslim ve Hizmetler

Aşağıda sayılan teslim ve hizmetler isteğe bağlı tam tevkifat kapsamı dışındadır.

“2.1.3.3.7. Diğer Teslimler

KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler

KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.”

c-Yazılı Bir Sözleşme Akdedilmesi

Söz konusu uygulamadan yararlanmak isteyen mükelleflerin satıcı ile yazılı bir sözleşme düzenlemeleri gerekmektedir. Söz konusu sözleşmenin süresi bir yıl olarak belirlenecek ve bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda da uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekecektir. Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün olmayacaktır.

d- Vergi Dairesine Bildirim

Alıcı mükellefler, söz konusu sözleşmelerin bir örneği ile bu kapsamda işlem yapacak satıcı mükelleflerin bilgilerini (adı soyadı/unvanı, vergi dairesi, vergi kimlik numarası, sözleşme uygulama dönemi), işleme ilişkin KDV beyannamesinin verilmesinden önce liste halinde bağlı oldukları vergi dairesine vereceklerdir. Sözleşmelerin feshedilmesi, tadili vb. durumların da işleme ilişkin KDV beyannamesinin verilmesinden önce bağlı oldukları vergi dairesine bildirilmesi gerekecektir.

4. Demir-Çelik Ürünleri Tesliminde KDV Tevkifatı

Demir-Çelik ürünlerinin teslimi KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır. Tevkifat kapsamına; cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demir-çelik 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 ise KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Söz konusu ürünlerin tesliminde (4/10) oranında KDV tevkifatı aşağıdaki mükellefler tarafından yapıp, 2 no'lu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.'nde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

5. KDV Tevkifatına Tabi İşlemlerde İncelemesiz ve Teminatsız KDV İade Limitlerinin Yükseltilmesi

KDV tevkifatı kaynaklı KDV iadelerinde vergi inceleme raporu, YMM raporu veya teminat aranılmaksızın iade yapılabilecek işlemlerde KDV iade limiti 5.000 TL'dan 10.000 TL'na çıkarılmıştır.

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.