

VERGİ.TC SİRKÜLER



Sirküler Tarihi: 31.03.2022

Sirküler No: 2022 / 030

1 NİSAN 2022 TARİHİNDEN İTİBAREN KDV ORANI DEĞİŞECEK OLAN MAL VE HİZMETLER (5359 SAYILI KARAR)

1. KONUTLARIN KDV ORANLARININ TESPİTİNDE KONUT ARSASININ BÜYÜKŞEHİR DE OLUP OLMADIĞI, İNŞAAT KALİTESİ VE KONUT ARSASININ EMLAK VERGİ DEĞERİ ÖNEMİNİ KAYBETMİŞTİR:

1 Nisan 2022 ve daha sonraki tarihlerde inşaat ruhsatı alınan konutların KDV oranının tespitinde yukarıdaki 6 ncı madde dikkate alınmayacak, yani konut arsasının büyükşehirde olup olmadığı emlak vergi değeri, inşaatın lüks veya birinci sınıf olup olmadığı önem taşımayacaktır.

2. TARIM VE ORMAN BAKANLIĞI TARAFINDAN SERTİFİKALANDIRILAN TÜM TOHUMLUK VE FİDANLARIN KDV ORANI %1 OLMUŞTUR.

3. İKİNCİ EL MOTORLU KARA TAŞITI TİCARETİ İLE İŞTİĞAL EDEN MÜKELLEFLER TARAFINDAN ÖZEL MATRAH ŞEKLİ UYGULANMAK SURETİYLE YAPILAN ARAÇ TESLİMLERİNDE KDV ORANI

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti yapanlar, özel matrah şekli uyguladıkları satışlarında, satış bedeli ile alış bedeli arasındaki fark üzerinden, 1 Nisan 2022’den itibaren tüm araç türleri için %18 oranında KDV hesaplayacaklardır.

Bu değişiklikten önce söz konusu özel matrah üzerinden binek otolar için % 1 diğer taşıtlar için %18 oranında KDV hesaplanmaktaydı.

4. KONUTLARLA İLGİLİ İBARE DEĞİŞİKLİĞİ:

Net alanı ne olursa olsun tüm konutlarda net alanın 150 m2’ye kadar olan kısmının %8, aşan kısmın %18 KDV’li olması kuralı getirilmiştir.

Bu yeni kuralın istisnası olarak, konutun 6306 sayılı Kanun kapsamında olması halinde net alanın 150 m2’ye kadar olan kısmının %1, aşan kısmın %18 KDV olması öngörülmüştür.

VERGİ.TC SİRKÜLER



Bu yeni kurallar, inşaat ruhsatı 1 Nisan 2022 ve daha sonraki tarihlerde alınan konutlar açısından geçerli olup, inşaat ruhsatı daha eski tarihli olan konutlar açısından ruhsatın alındığı tarih itibarıyla yürürlükte olan hükümler uygulanacaktır.

5. YATLAR, KOTRALAR, TEKNELER VE GEZİNTİ GEMİLERİNDE UYGULANAN %1 KDV ORANI %18'E YÜKSELTİLMİŞTİR.

6. %8 ORANA TABİ TIBBİ CİHAZ VE MALZEMELERİN KAPSAMI DEĞİŞTİRİLMİŞTİR:

Bu değişiklik sonucunda diş, göz sağlığında ve diğer tıp alanlarında kullanılan birçok malzeme, cihaz ve düzeneğe KDV oranı %8'den %18'e yükselmiş olacaktır.

7. YEME İÇME HİZMETLERİNDEKİ %18 OLAN TÜM KDV ORANLARI %8'E İNDİRİLMİŞTİR:

Yıldız sayısına bakılmaksızın tüm oteller ve tatil köylerindeki yeme, içme hizmetleri ile sınıfına veya işletme belgesinin niteliğine bakılmaksızın tüm lokantalardaki yeme, içme hizmetleri %8 KDV'li hale gelmiştir.

Yeme içme hizmeti bedelinin alkollü içeceklerle isabet eden kısmı için %18 oranında KDV uygulanması ve alkollü içecek servisine yönelik diğer hükümler devam edecektir.

8. BAZI TARIMSAL MAKİNE VE CİHAZLARDA UYGULANAN %8 ORANLI KDV'NİN KAPSAMI GENİŞLETİLMİŞTİR.

9. Konut KDV Oranlarında Yeni Durum:

5359 sayılı Kararla, konut KDV oranlarına ilişkin yapısal ve önemli bir değişikliğe gidilmiştir. 5359 sayılı Kararın 9 uncu maddesiyle 2007/13033 sayılı Kararname ekindeki (II) sayılı listeye aşağıdaki 35 no.lu sıra eklenmiştir:

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

Eskiden net alanı 150 m²'ye kadar olan konutlarda %1 veya %8 KDV uygulanmakta, net alan metraji 151 veya daha fazla ise %18 KDV hesaplanmaktaydı.

Yeni rejimde tüm konutlarda, konutun net 150 m²'lik kısmı için %8 aşan kısım için %18 oranda KDV uygulanması söz konusudur.

VERGİ.TC SİRKÜLER



Yukarıdaki 4. maddede belirttiğimiz gibi, bu kuralın tek istisnası konutun 6306 sayılı Kanun kapsamında bulunması halinde toplam net alanın 150 m2'lik kısmı için %1, aşan net alan kısmı için %18 oranında KDV uygulanmasıdır.

Danıştay'ın bu kararına göre, KDV uygulamaları bakımından konutların net alan hesabı KDV Genel Uygulama Tebliğine göre değil, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından çıkarılan Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği dikkate alınarak tespit edilmesi gerekmektedir.

Konutlara ilişkin KDV oranı konusundaki yeni rejim, net alanı 150 metrekareyi aşmayan tüm konutlarda %8 oranında KDV uygulanması, konutun net alanı 150 metrekareyi geçiyorsa, konut bedelinin 150 metrekarelik kısma ve aşan kısma isabet eden şekilde 2 parçaya bölünüp bedelin 150 metrekarelik kısma isabet eden bölümüne %8 (konut 6306 sayılı Kanun kapsamındaysa %1) aşan metraja isabet eden kısmına %18 KDV uygulanması şeklinde özetlenebilir.

9.1. Arsa ve Arazi Teslimlerinde KDV Oranı %18'den %8'e İndirilmiştir.

9.2. Bazı Temizlik Madde ve Malzemelerinde KDV Oranı %18'den %8'e İndirilmiştir:

“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”

Buna göre, 1 Nisan 2022 ve sonraki tarihlerde yukarıdaki malların satışında KDV oranı %18 yerine %8 olarak dikkate alınacaktır.

9.3. Hijyenik Havlular ve Tamponlar, Bebek Bezleri ve Benzeri Hijyenik Eşyada KDV Oranı %18'den %8'e İndirilmiştir.

10. YÜRÜRLÜK:

5359 sayılı Kararın 10 uncu maddesinde, bu Kararın yayımını izleyen aybaşından itibaren yani 1 Nisan 2022 gününden itibaren yürürlüğe gireceği belirtilmiştir.

VERGİ.TC SİRKÜLER



MAL VE HİZMETLERE UYGULANACAK KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARININ TESPİTİNE İLİŞKİN KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KARAR

MADDE 1- 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 inci maddesinin altıncı fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 2- Aynı Kararın eki (1) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 5 inci sırası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"5- Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından sertifikalandırılan tohumluk ve fidanlar,"

MADDE 3- Aynı Kararın eki (I) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 9 uncu sırasının sonunda yer alan parantez içi ifadenin son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal 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."

MADDE 4- Aynı Kararın eki (I) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 11 inci sırasında yer alan "Net alanı 150 m2'ye kadar konut teslimleri" ibaresi "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" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 5- Aynı Kararın eki (I) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 19 uncu sırası yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 6- Aynı Kararın eki (II) sayılı listenin 22 nci sırası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "22- Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan 'Tıbbi Cihaz Yönetmeliği' ve 'İn Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği' hükümlerine tabi olan cihazların teslimi ile bunların kiralanması hizmetleri,"

MADDE 7- Aynı Kararın eki (II) sayılı listenin 24 üncü 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.

VERGİ.TC SİRKÜLER



MADDE 8- Aynı Kararın eki (II) sayılı listenin 28 inci 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 Cumhurbaşkanlığı Kararının eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin aşağıdaki sıraları eklenmiştir.

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

MADDE 9- Aynı Kararın eki (II) sayılı listeye aşağıdaki sıralar eklenmiştir.

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

36- Arsa ve arazi teslimleri,

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 Cumhurbaşkanlığı Kararı eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 9619.00 pozisyonunda yer alan mallar,"

MADDE 10- Bu Karar, yayımını izleyen aybaşından itibaren yürürlüğe girer.

Bu Kararın yürürlük tarihinden önce yapı ruhsatı alınmış veya kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi yapılmış projeler kapsamında inşa edilen konutlar için 1 inci ve 4 üncü maddelerde kaldırılan veya değiştirilen hükümlerin uygulanmasına devam olunur.

MADDE 11- Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür."

Saygılarımızla.

**ESENLIK YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**