



Bazı Mal ve Hizmetlerin Teslim ve İfasında KDV Oranlarına İlişkin Cumhurbaşkanlığı Kararı

29.03.2022 Tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 5359 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına istinaden bazı mal ve hizmet teslim ve ifalarında uygulanan KDV oranları değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklik 1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir.

1- 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararına Ekli 1 Sayılı Listedeki Değişiklikler

a- 16.05.2012 tarih ve 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkındaki Kanun kapsamında rezerv yapı alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerlerde dönüşüm projeleri çerçevesinde yapılan konutların net alanının 150 m²'ye kadar olan kısmı için uygulanacak KDV oranının %1 olarak dikkate alınması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

b- Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından sertifikalandırılan tohumluk ve fidanların tesliminde uygulanacak KDV oranının %1 olarak dikkate alınması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

2- 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararına Ekli 2 Sayılı Listedeki Değişiklikler

a- Arsa ve arazi teslimlerinde uygulanacak KDV oranının %8 olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.

b- Konutların net alanlarının 150m²'ye kadar olan kısmına uygulanacak KDV oranının %8 olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Mezkur kararın değişmeden önceki hali aşağıdaki gibidir.

“03.02.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere (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 Kanununun 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,

(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.”

Bu itibarla Bakanlar Kurulu kararının değişmeden önceki halinde yapı ruhsatının alınma tarihi ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine istinaden tespit edilen arsa birim m² vergi değeri gibi ayrımlar söz konusu iken artık böyle bir ayrımlı kalmamıştır.

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 inşa edilen konutların 150m²'ye kadar olan kısımlarının tesliminde KDV oranı %8 olarak uygulanacaktır.

a- Sabun, şampuan, deterjan, dezenfektan, ıslak mendil, tuvalet kâğıdı, kâğıt havlu, kâğıt mendil, peçete, diş fırçası, diş macunu ve diş iplerinin tesliminde uygulanacak KDV oranının %8 olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu kararın tetkikinden anlaşılacağı üzere, sabun, şampuan, deterjan, dezenfektan vs... gibi malların tesliminde değişiklik öncesi KDV oranı %18 olarak uygulanıyorken, değişiklik sonrası bu oran %8 olarak uygulanacaktır.

Burada dikkat edilmesi gereken nokta ise, söz konusu emtiaların kendi içinde oluşan farklılıkları kararda göz ardı edilmiş ve sabun, şampuan, deterjan, dezenfektan, ıslak mendil, tuvalet kâğıdı, peçete, diş fırçası vs... kapsamına giren tüm mallara ilişkin teslimlerde artık %8 oranının uygulanması gerekmektedir. Zira kararda herhangi bir ayrımlı yapılacağına dair hüküm bulunmamaktadır.

Ayrıca söz 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli 1 ve 2 sayılı listedeki teslim ve hizmetlerin içeriği tetkik edildiğinde hizmet ifalarının özellikle belirtildiği görülecektir. Yani belirtilen hizmet ifaları dışındaki hizmet ifaları üzerinden %8 değil %18 üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bu itibarla fason olarak ifa edilen şampuan, deterjan, sabun üretiminde KDV oranı %18 olarak dikkate alınmalıdır.

b- Birinci sınıf lokanta ya da işletme belgesine sahip olan yerlerde uygulanacak KDV oranının %8 olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.

c- Üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri yerlerin bünyesinde bulunan lokantalarda verilen hizmetlere uygulanacak KDV oranının %8 olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu kararın tetkikinden anlaşılacağı üzere, Üç yıldız ve üzeri otellerin bünyesinde bulunan Mal Ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karar Geçici Madde 6'ncı maddesinde "(2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla eklenen geçici madde; Yürürlük: 31.07.2020) (4312 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla değişen ibare; Yürürlük: 01.08.2021) (1) 30/9/2021(77) tarihine kadar (bu tarih dahil);

- a) İşyeri kiralama hizmeti,
 - b) Kongre, konferans, seminer, konser, fuar ve lunapark giriş ücretleri,
 - c) Düğün, nikah, balo ve kokteyl salonlarında verilen organizasyon hizmetleri,
- ..." Hükümü yer almaktadır.

Söz konusu hükme göre 30.09.2021 tarihine kadar düğün, nikah, konser gibi faaliyetler üzerinden hesaplanması gereken KDV Oranı %8 iken, bu tarihten sonra bu gibi faaliyetler üzerinden hesaplanması gereken KDV oranı genel oran (%18) olarak belirlenmiştir.

Bu itibarla Üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri yerlerin bünyesinde bulunan lokantalarda verilen hizmetlere uygulanacak KDV Oranı %8 iken, bu yerlerde ifa edilen düğün, nikah, konser gibi faaliyetlere uygulanacak KDV oranı %18 olarak dikkate alınacaktır.

- d- Süt sağma makinaları ve sütçülükte kullanılan makine ve cihazların tesliminde uygulanacak KDV oranının %8 olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.
- e- Süt soğutma tankları ile tarım ürünlerini büyüklüklerine ve ağırlıklarına göre ayırmaya yarayan makine ve cihazların tesliminde uygulanacak KDV oranının %8 olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.

3- 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararına Ekli 1 ve 2 Sayılı Liste Dışındaki Değişiklikler

- a- İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştilal eden mükelleflerce %18 KDV Oranı uygulanarak satın alınan satın alınan araçların tesliminde uygulanacak KDV oranının %18 olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.
- b- İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştilal eden mükelleflerce özel matrah uygulanarak yapılan teslimlerde uygulanacak KDV oranının %18 olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.
- c- Konutların net alanlarının 150m²'yi aşan kısmına uygulanacak KDV oranının %18 olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.
- d- Yat, kotra, tekne ve gezinti gemilerinin tesliminde uygulanacak KDV oranının %18 olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.