



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM

VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İstanbul, 22.04.2022

SİRKÜLER
2022/08

KONU : 1-İMALATÇI İHRACATÇILAR İÇİN KDV İADESİ YENİ SİSTEM

2-İSTEĞE BAĞLI OLARAK KDV TEVKİFATININ TAM OLARAK UYGULANMASI

3-KAT KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİNDE ARSA SAHİBİNE KESİLECEK FATURADA KDV

21.04.2022 tarih ve 31816 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:41) ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapılmış ve yeni uygulamalar getirilmiştir.

- 1- İmalatçılar tarafından yapılan mal ihracında ihracat bedeline göre iade uygulaması getirilmiştir. Sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılar, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yüklendikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebileceklerdir.**
- 2- Kısmi KDV tevkifatı kapsamındaki hizmet ve teslimler için isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması getirilmiştir. Sistemden yararlanmak isteyenler yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcılardan, tevkifata tabi olduğu belirtilen işlemlere ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyebileceklerdir.**

Bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekir. Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün değildir.

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

2022/08-01



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM

VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Alicıların isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında sözleşme düzenlemediği satıcılar ile olan işlemlerinde, genel hükümlere göre işlem tesis edilecektir.

- 3- Kat karşılığı inşaat sözleşmesi kapsamında daire ve arsa tesliminde emsal bedelin hesabında müteahhittin KDV mükellefi olmayan arsa sahibine keseceği fatura için maliyet bedeli +%10 emsal bedel hesaplanırken, arsa sahibinin KDV mükellefi olması durumunda arsa bedeli için maliyet bedeli + %5 emsal bedel üzerinden hesaplanacaktır.**

**BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ**

2022/08-02