

## ERK YMM SİRKÜLER



**Sirküler Tarih:** 30.03.2022

**Sirküler No** : 2022.15

**Konu:** 29 Mart 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile bazı mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranları değiştirilmiştir.

**Özet:** 29 Mart 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile aşağıda yer alan mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranları değiştirilmiştir.

- 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 m<sup>2</sup>'ye kadar olan kısmı %1 oranında, aşan kısmı ise %18 oranında KDV'ye tabi olacaktır.
- 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 konutlar dışındaki konutların net alanının 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan kısmı %8 oranında, aşan kısmı ise %18 oranında KDV'ye tabi olacaktır.
- 1 Nisan 2022 tarihinden önce yapı ruhsatı alınmış veya kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi yapılmış projeler kapsamında inşa edilen konutlar için yukarıdaki değişikliklerden önceki hükümler uygulanacaktır.
- Arsa ve arazi teslimlerinde KDV oranı %8 olarak uygulanacaktır.
- Sabun, şampuan, deterjan, dezenfektanlar, ıslak mendil (sabun, deterjan veya solüsyon emdirilmiş olsun

**ERK Denetim ve Yeminli Mali  
Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.**

**Adres:** Küçükbakkalköy Mah.  
Vedat Günyol Cad. Defne Sok.  
No:1 Flora Residence K:11  
D.141- 142 Ataşehir/İSTANBUL

**Tel** : 0.216.340 00 86

**Fax** : 0.216.340 00 87

**E-posta:** info@erkymm.com

[www.erkymm.com](http://www.erkymm.com)

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

olmasın), tuvalet kâğıdı, kâğıt havlu, kâğıt mendil ve peçete, diş fırçası ve macunu, diş iplikleri ile 9619.00 tarife alt pozisyonunda sınıflandırılan ürünlerde (çocuk bezleri ve hijyenik ürünler) KDV oranı %18'den %8'e indirilmiştir.

- Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından sertifikalandırılan tüm tohumluk ve fidanlara %1 oranında KDV uygulanacaktır.
- İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerin özel matrah şekline tabi araç teslimlerinde (KDV ödenmeden temin edilen araçlarda satış ve alış bedeli arasındaki olumlu fark) KDV oranı %18 olarak belirlenmiştir.
- Yat, kotra, tekne ve gezinti gemileri tesliminde KDV oranı %1'den %18'e çıkarılmıştır.
- Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "İn Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazların teslimi ile bunların kiralanması hizmetleri %8 oranında KDV'ye tabi olacaktır.
- Birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalarda verilen yemek hizmetleri %8 oranında KDV'ye tabi olacaktır.
- "8418.69.00.99.19 Diğerleri (Yalnız süt soğutma tankları)" ve "8433.60.00.00.00 Yumurtaları, meyveleri veya diğer tarım ürünlerini ağırlık veya büyüklüklerine göre ayırmaya veya temizlemeye mahsus makina ve cihazlar", %8 oranında KDV'ye tabi olan tarım ve hayvancılıkta kullanılan makina ve cihazlar listesine eklenmiştir.

*Cumhurbaşkanı Kararı, 1 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girecektir.*

**5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.**

### **1. Konut ve arsa, arazi teslimlerinde KDV uygulaması**

150 m<sup>2</sup>'ye kadar konut teslimlerinde uygulanan KDV oranı 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 1. maddesinin (6) numaralı fıkrasıyla belirlenmişti. Buna göre söz konusu konutlara; büyükşehir belediyesi sınırları içinde olup olmamasına, inşaatın lüks veya birinci sınıf olup olmamasına ve arsa birim m<sup>2</sup> vergi değerine göre farklı oranlar (%1, %8 ve %18) uygulanmaktaydı. 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nın 1. maddesiyle yukarıda yer alan (6) numaralı fıkra yürürlükten kaldırılmıştır.

Ayrıca 4. maddesiyle (I) sayılı listenin "B) Diğer mal ve hizmetler" bölümünün 11. sırasında yer alan "Net alanı 150 m<sup>2</sup>'ye kadar konut teslimleri" ibaresi değiştirilmiştir. Karar'ın 9.

maddesiyle ise (II) sayılı listeye “35- Konutların net alanının 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan kısmı” ile “36- Arsa ve arazi teslimleri” sıraları eklenmiştir.

Karar kapsamında **1 Nisan 2022 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere konut teslimlerinde KDV oranları aşağıdaki şekilde olacaktır:

- 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 m<sup>2</sup>'ye kadar olan kısmı %1 oranında,
  - Net alanının 150 m<sup>2</sup>'yi aşan kısmı ise %18 oranında KDV'ye tabi olacaktır.
- Yukarıdakiler dışındaki konutların net alanının 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan kısmı %8 oranında, aşan kısmı ise %18 oranında KDV'ye tabi olacaktır.

Daha önce sadece net alanı 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan konutlar için, büyükşehirlerde olup olmamasına, yapı ruhsat tarihine ve arsa birim m<sup>2</sup> değerine göre %1, %8 veya %18 oranları uygulanıyordu.

1 Nisan 2022 tarihinden önce yapı ruhsatı alınmış veya kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi yapılmış projeler kapsamında inşa edilen konutlar için 1 ve 4. maddelerle kaldırılmadan veya değiştirilmeden önceki hükümler uygulanmaya devam edilecektir.

**1 Nisan 2022 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere arsa ve arazi teslimlerinde KDV oranı %8 olarak uygulanacaktır.

## 2. Tohumluk ve fidan tesliminde KDV oranı

Yüzde 1 oranında KDV'ye tabi ürünlerin yer aldığı (I) sayılı listenin “B) Diğer mal ve hizmetler” bölümünün 5. sırasında “Buğday, arpa, mısır, çeltik, fasulye, yer fıstığı, ayçiçeği, soya, şeker pancarı, patates, pamuk, nohut, yonca, korunga, adi ve diğer fiğler, sorgum, sudan otu ve sorgum-sudan melezinin sertifikalı tohumlukları ile sertifikalı meyve fidanları,” yer almaktaydı.

5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nın 2. maddesiyle yukarıdaki sıra, “Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından sertifikalandırılan tohumluk ve fidanlar” şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre **1 Nisan 2022 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından sertifikalandırılan tüm tohumluk ve fidanlara %1 oranında KDV uygulanacaktır.

## 3. İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işgal eden mükelleflerce özel matrah uygulanarak yapılan teslimlerde KDV oranı

Yüzde 1 oranında KDV'ye tabi ürünlerin yer aldığı (I) sayılı listenin “B) Diğer mal ve hizmetler” bölümünün 9. sırasında kullanılmış binek otomobil teslimlerinde uygulanan KDV oranına ilişkin düzenleme yer almaktadır.

Bu sıranın sonunda yer alan parantez içi ifadenin son cümlesinde “*İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işgal eden mükelleflerce bu Karar'ın birinci maddesinin (a) bendinde belirtilen vergi oranı (%18) uygulanarak satın alınan araçların tesliminde, bu araçların alımında uygulanan katma değer vergisi oranı uygulanır.*” ifadesi yer almaktaydı.

5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın 3. maddesiyle yukarıdaki ibare "*İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işigal eden mükelleflerce bu Karar'ın 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı (%18) uygulanarak satın alınan araçların teslimi ile özel matrah uygulanarak yapılan teslimlerde, bu Karar'ın 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı (%18) uygulanır.*" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişlikle ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işigal eden mükelleflerin **1 Nisan 2022 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere özel matrah şekline tabi araç teslimlerinde (KDV ödenmeden temin edilen araçlarda satış ve alış bedeli arasındaki olumlu fark üzerinden) KDV oranı %18 olarak belirlenmiştir.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işigal eden mükelleflerin, KDV mükellefi olmayan kişi veya kuruluşlardan KDV uygulanmaksızın satın aldığı ve özel matrah uyguladığı binek otomobillerini tesliminde 1 Nisan 2022 tarihinden itibaren %18 oranında KDV hesaplayacaktır. Daha önce bu oran %1 olarak uygulanıyordu. Yapılan düzenleme ile;

İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işigal eden mükelleflerin;

- Araç kiralama firmalarından, sürücü kurslarından veya gerçek usulde vergilendirilen işletmelerden %18 oranında KDV uygulanarak satın aldığı binek otomobillerin tesliminde %18,
- KDV mükelleflerinden %1 oranı uygulanarak satın aldığı ikinci el binek otomobillerin tesliminde %1,

oranında KDV hesaplanmaktadır.

#### **4. Yat, kotra, tekne ve gezinti gemileri tesliminde KDV oranı**

(I) sayılı listenin "B) Diğer mal ve hizmetler" bölümünün 19. sırasında yer alan yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemileri %1 oranında KDV'ye tabiydi.

5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın 5. maddesiyle sözü geçen 19. sıra yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre **1 Nisan 2022 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere yat, kotra, tekne ve gezinti gemileri tesliminde KDV oranı %18 olarak uygulanacaktır.

#### **5. Tıbbi cihazların teslimi ve kiralanmasında KDV oranı**

(II) sayılı listenin 22. sırasında tıbbi cihazlar GTİP numarası bazında listelenmekteydi. Söz konusu listede yer alan eşyaların teslimi ile bunlardan makina ve cihaz niteliği taşıyanların kiralanması hizmetlerinde KDV oranı %8 olarak uygulanmaktaydı.

5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın 6. maddesiyle tıbbi cihazların listelenmesi uygulamasına son verilerek **1 Nisan 2022 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere 22. sıra 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,"*

## 6. Yemek hizmetlerinde KDV oranı

(II) sayılı listenin 24. sırası uyarınca; 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 içeceklerle isabet eden kısmı hariç) %8 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Söz konusu sırada yer alan parantez içi hükümde ise birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantaların hariç olduğuna dair bir ibare bulunmaktaydı.

5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nın 7. maddesiyle yukarıda belirtilen parantez içi hüküm **1 Nisan 2022 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalarda verilen yemek hizmetleri de (alkollü içeceklerle isabet eden kısmı hariç) %18 yerine %8 KDV'ye tabi olacaktır.

## 7. Tarım ve hayvancılıkta kullanılan makine ve cihazlarda KDV oranı

Yüzde 8 oranında KDV'ye tabi malların yer aldığı (II) sayılı listenin 28. sırasında tarım ve hayvancılıkta kullanılan makine ve cihazlar listelenmektedir.

5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nın 8. maddesiyle söz konusu listede yer alan "8434.10.00.00 Süt sağma makinaları" satırı "84.34 Süt sağma makinaları ve sütçülükte kullanılan makina ve cihazlar" şeklinde değiştirilmiştir. Bu kapsamda süt sağma makinalarının yanında **1 Nisan 2022 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere sütçülükte kullanılan makina ve cihazlar da %8 oranında KDV'ye tabi olacaktır.

Karar'la ayrıca 28. sırada bulunan tarım ve hayvancılıkta kullanılan makine ve cihazlar listesine aşağıdaki sıralar da eklenmiştir. Buna göre **1 Nisan 2022 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere aşağıdaki malların tesliminde de %8 oranında KDV hesaplanacaktır:

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

Yapılan değişiklik ile 8418.69.00.99.19 G.T.İ.P. numarasında yer alan süt soğutma tankları, 84.34 tarife pozisyonundaki sütçülükte kullanılan makine ve cihazlar, 8433.60.00.00.00 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan yumurtaları, meyvaları veya diğer tarım ürünlerini ağırlık veya büyüklüklerine göre ayırmaya veya temizlemeye mahsus makina ve cihazların tesliminde 1 Nisan 2022 tarihinden itibaren **%8** oranında KDV uygulanacaktır.

Daha önce sadece 8434.10.00.00.00 G.T.İ.P. numarasında yer alan **süt sağma makinalarında %8 oranı** uygulanıyordu.

## 8. Temizlik malzemeleri ve hijyenik ürünlerde KDV oranı

5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nın 9. maddesi ile **1 Nisan 2022 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere; 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 ipliklerinde KDV oranı %18'den %8'e düşürülmüştür.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listeye 38. sıra eklenerek, 9619.00 tarife alt pozisyonunda yer alan hijyenik havlular ve tamponlar, bebek bezleri ve benzeri hijyenik eşya (hangi maddeden olursa olsun) tesliminde 1 Nisan 2022 tarihinden itibaren %8 oranında KDV uygulanması öngörülmüştür. 9619.00 tarife alt pozisyonunda sınıflandırılan ürünlerde de KDV oranı %18'den %8'e düşürülmüştür.

*Saygılarımızla.*

***ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik***

***Hizmetleri Ltd. Şti.***

*Mehmet ERKAN*

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*