

Sirküler No : 2017/12

06.02.2017, Bursa

Konu: KDV, ÖTV Oranlarında Ve Damga Vergisinde Değişiklik Yapıldı.

KDV,ÖTV ve Damga vergisi oranlarında değişiklik yapılmasına dair 2017/9759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 3 Şubat 2017 tarih ve 29968 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Kararname ile yapılan değişiklikler aşağıda belirtilmiştir.

A) KDV UYGULAMALARINDA DEĞİŞİKLİKLER;

1- Net Alanı 150 m²'nin Altındaki Konutlarda Uygulanacak KDV Oranları

KDV oranlarının tespit edildiği 2007/13033 sayılı Kararnamenin 1. maddesinin 6. fıkrasında yapılan değişiklikle, Kararname eki (I) sayılı listenin 11. 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 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine istinaden tespit edilen arsa birim m² vergi değeri;

a) 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;

- 500 TL ile 1000 TL (1.000 TL hariç) arasında olan konutların tesliminde % 8,
- 1.000 TL ve üzerinde olan konutların tesliminde % 18,

b) 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;

- **1.000 TL ile 2.000 TL (2.000 TL dâhil) arasında olan konutların tesliminde % 8,**
- **2.000 TL ve üzerinde olan konutların tesliminde % 18 olarak uygulanacaktır.**

2- Konutlarda %18 Oranının %8 Olarak Uygulanma Süresinin Uzatılması

KDV oranlarının tespit edildiği 2007/13033 sayılı Kararnameye 2016/9153 sayılı Kararname ile eklenen Geçici 2. madde ile 8 Eylül 2016 tarihinden itibaren **net alanı 150 m²'nin üzerindeki konutlar** ile Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde lüks

veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan ve **yapı ruhsatının alındığı tarihte, üzerine yapıldığı arsanın birim m² vergi değeri 1.000 TL ve üzerinde olan net alanı 150 m²'nin altındaki konutlar için uygulanmakta olan %18 vergi oranı**, 31 Mart 2017 tarihine kadar yapılacak teslimler için %8'e indirilmiş olup 2017/9759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı **ile bu süre 30 Eylül 2017 tarihine kadar uzatılmıştır.**

3- Yat, Kotra, Tekne Ve Gezinti Gemilerinde KDV ve ÖTV İndirimi

2017/9759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yatlar, kotralar, motorlu tekneler, sürat motorlarında %8, nehir ve göl gemileri ile 18 gros tonun altındaki gezinti gemilerinde %6,7 olan ÖTV oranları 0 (sıfır)'a indirilmiştir. Ayrıca yat, kotra, tekne ve gezinti gemilerinde uygulanmakta olan KDV oranı %18'den %1'e indirilmiştir. Bu oranların, söz konusu araçların ithalatında da geçerli olacağı tabiidir.

4- Mobilyalarda KDV Oranının 30 Nisan 2017 Tarihine Kadar %8'e İndirilmiştir.

2017/9759 sayılı Kararname eki (1) sayılı cetvelde G.T.İ.P. numaraları itibariyle belirlenmiş olan mobilyalarda uygulanmakta olan %18 oranı, 30 Nisan 2017 tarihine kadar %8'e indirilmiştir. Buna göre salon, yatak odası, mutfak, büro mobilyaları, şilte, koltuk, sandalye gibi ev eşyalarının 3 Şubat - 30 Nisan 2017 tarihleri arasında tesliminde ve ithalinde KDV oranı % 8 olarak uygulanacaktır. Ancak Kararname uyarınca, bu tarihler arasında % 8 oranı uygulanan söz konusu mobilyaların imalinde veya tesliminde yüklenen KDV'nin indirilememesi halinde iadesi mümkün olmayacak, indirilemeyen vergi genel hükümlere göre sonraki dönemlerde indirilmek üzere devredecektir.

5- İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Yıllık İade Limitinin 10.000 TL'ye İndirilmesi

İndirimli orana tabi işlemlerde yüklenen vergilerden indirilemeyen kısmın 2017 yılı içinde 21.400 lirayı aşan kısmı iade edilebilmekteydi. Ancak 2017/9759 sayılı Kararname ile bu rakam 2017 yılı için 10.000 TL olarak belirlenmiştir. **Buna göre 2017 yılı içinde %1 ve %8 oranına tabi işlemler dolayısıyla yüklenen ve indirim konusu yapılamayan KDV'nin 10.000 lirayı aşan kısmı aylık dönemler itibariyle mahsuben iade edilebilecektir.**

2017/9759 sayılı Kararname ile 2016 yılındaki indirimli orana tabi işlemlerden doğan iadeler için de limitin 10.000 TL olarak uygulanması öngörülmüştür. Bu durumda 2016 yılındaki indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade edilecek KDV tutarının 10.000 lirayı aşan kısmından, 2016 yılı içinde mahsuben iade edilen tutarlardan sonra kalan kısmı 2017 yılının Kasım dönemine kadar verilecek 1 numaralı KDV beyannamesinde gösterilmek suretiyle nakden veya mahsuben iadesi talep edilebilecektir.

Örneğin 2016 yılındaki indirimli orana tabi işlemlerde indirilemeyen KDV tutarının 100.000 lira olduğunu, bunun 2016 yılı için uygulanmakta olan 20.600 lirasının üzerinde kalan 79.400 liranın 50.000 lirasının 2016 yılı içinde mahsuben iade edildiğini varsayalım. Kalan 29.400 lira 2017 yılının Kasım dönemine kadar nakden veya mahsuben iade edilebilecek iken, 2016 yılındaki indirilemeyen KDV tutarından 10.000 liranın üzerindeki kısım 2017 yılında iade olarak alınabileceğinden, 2017 yılında talep edilecek iade tutarına (20.600 – 10.000) 10.600 lira daha eklenmek suretiyle Kasım 2017 dönemine kadar (29.400 + 10.600) 40.000 liranın nakden veya mahsuben iadesi talep edilebilecektir.

6- İndirimli Orana Tabi Konut Teslimlerinden Doğan KDV iadelerinde Yılı İçerisinde Nakden İade İmkanı

6770 sayılı Kanun'la; 3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasına ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere “Ancak mahsuben iade edilmeyen vergi, Maliye Bakanlığınca belirlenen sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemler itibarıyla yılı içinde nakden iade edilebilir.” cümlesi eklenmiştir. **Bu yetki çerçevesinde, indirimli orana tabi konut teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür.**

7-İmalat sektöründeki Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında yapılan bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi düzenlemeleri

İmalat sektöründeki Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında yapılan bina – inşaat harcamalarına 6770 sayılı kanunla iade imkanı getirilmiş olup buna göre;

- *Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde 2017 yılının ilk altı aylık döneminde (1/1/2017-30/6/2017) yüklenilen ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken Temmuz/2017, en geç Mayıs/2018 dönemine ait KDV beyannamesine,*

- *Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde 2017 yılının ikinci altı aylık döneminde (1/7/2017-31/12/2017) yüklenilen ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken Ocak/2018, en geç Kasım/2018 dönemine ait KDV beyannamesine,*

- *50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken Ocak/2018, en geç Kasım/2018 dönemine ait KDV beyannamesine dahil edilerek talep edilebilir.” hükmü yer almaktadır.*

Ayrıca iade talebi sırasında istenecek bilgi ve belgeler ile 10 seri nolu KDV Uygulama Genel Tebliđi ile iade hakkının uygulama usul ve esasları belirlenmiştir.

8-Yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamalarına KDV istisnası getirilmiştir.

Yatırım teşvik belgesi kapsamında yurt dışından ve/veya iç piyasadan tedarik edilen makine ve teçhizat için KDV istisnası vardır. Katma Deđer Vergisi Kanunu'nun “**Araçlar, Kıymetli Maden ve Petrol Aramaları ile Ulusal Güvenlik Harcamaları ve Yatırımlarda İstisna**” başlıklı 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi değiştirilerek, yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamalarına da KDV istisna getirilmiştir.

9- Belediyeler ve İl Özel İdarelerinin taşınmaz teslimleri KDV'den istisna edilmiştir.

Katma Deđer Vergisi Kanunu'nun “**Sosyal ve Askerî Amaçlı İstisnalarla Diđer İstisnalar**” başlıklı 17. maddesinin (4) numaralı fıkrasının (p) bendinde değişiklik yapılarak, belediyeler ve il özel idarelerinin taşınmaz teslimleri KDV' den istisna edilmiştir. Katma Deđer Vergisi Kanunu'na geçici 36. madde eklenerek, belediyeler ve il özel idareleri tarafından iktisadi işletme oluşturmaksızın yapılan taşınmaz teslimlerinde KDV aranmayacağı yönünde düzenleme yapılmıştır. Bu nedenle geçmişe dönük herhangi bir tarhiyat yapılamayacak, daha

önce yapılmış olan tarhiyatlardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilecek, tahakkuk eden tutarlar terkin edilecek, tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmeyecektir.

B) ÖTV ORANLARINDA İNDİRİM YAPILMIŞTIR.

2017/9759 sayılı Kararname ile klimalar, buzdolapları, termosifonlar, çamaşır makinaları, bulaşık makinaları, çamaşır kurutma makinaları, elektrik süpürgeleri, elektrikli mutfak aletleri (mutfak robotu, mikser, blender, meyve sıkıcı, kıyıcı gibi) ile su ısıtıcılarda ÖTV oranı 30 Nisan 2017 tarihine kadar 0 (sıfır) olarak belirlenmiştir.

Bu tarihe kadar söz konusu malların ihraç kaydıyla tesliminde vergi sıfır gösterilmek suretiyle fatura kesilebilecek, dolayısıyla ÖTV için tecil-terkin uygulanmasına gerek olmayacaktır.

Daha önce de belirtildiği gibi gemi, yat, kotra, sürat motoru, motorlu tekne gibi deniz araçlarında uygulanan ÖTV oranı (30 Nisan 2017 tarihi ile sınırlı olmaksızın) sıfıra indirilmiştir.

C) KONUT SEKTÖRÜNE İLİŞKİN DAMGA VERGİSİ DÜZENLEMELERİ

2017/9759 sayılı Kararname ile Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun akitlerle ilgili kâğıtlar başlıklı (I.) bölümündeki "A. Belli parayı ihtiva eden kâğıtlar" başlıklı kısmın 8 numaralı bendinde yer alan **resmi şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri** ile 10 numaralı bendin (b) alt bendinde yer alan Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen **ön ödemeli konut satış sözleşmelerinde damga vergisi sıfıra indirilmiştir.**

2017/9759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yayımı tarihi olan 3 Şubat 2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.