

29.03.2022

SİRKÜLER 2022/18: Katma Değer Vergisi Oranlarında Değişiklik Yapıldı

29 Mart 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile katma değer vergisi oranlarında **1 Nisan 2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere** aşağıdaki değişiklik yapılmıştır.

- 1- **Arsa ve arazi teslimlerinde** KDV oranı %8'e indirilmiştir. (2007/13033 sayılı Kararname Eki II Sayılı Listeye Eklenen 36. Sıra)
- 2- **Sabun, şampuan, deterjan, dezenfektanlar, ıslak mendil (sabun, deterjan veya solüsyon emdirilmiş olsun olmasın), tuvalet kağıdı, kağıt havlu, kağıt mendil ve peçete, diş fırçası ve macunu, diş ipliklerinde KDV oranı yüzde 8'e indirilmiştir.** (2007/13033 sayılı Kararname Eki II Sayılı Listeye Eklenen 37. Sıra)
- 3- **Hijyenik ped ve bebek bezi;** 30/12/2021 tarihli ve 5045 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 9619.00 pozisyonunda yer alan mallar (Hijyenik havlular ve tamponlar, bebek bezleri ve benzeri hijyenik eşya (hangi maddeden olursa olsun)) (2007/13033 sayılı Kararname Eki II Sayılı Listeye Eklenen 37. Sıra)
- 4- **Konut Teslimleri:** Genel olarak tüm konutların net alanının 150 metrekareye kadar kısmı %8, 150 metrekareyi aşan kısmı ise %18 KDV'ye tabidir (2007/13033 sayılı Kararname Eki II Sayılı Listeye Eklenen 35. Sıra). Bu genel uygulamanın istisnaları aşağıdaki gibidir:
 - 6/5/2012 tarihli ve 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında (**Kentsel dönüşüm**) 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 için yüzde 1, aşan kısım için yüzde 18 oranında KDV uygulanacak,
 - Belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların %51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) net alanı 150 m²'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı için yüzde 1, aşan kısım için yüzde 18 oranında KDV uygulanacak,
 - **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 mevcut uygulama devam edecektir. Yani; genel olarak net alanı 150 metrekarenin altındaki konutlarda %1, net alanı 150 metrekarenin üstündeki konutlarda %18 KDV oranı uygulanacaktır. Ancak, bu kapsama giren 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 %8 KDV oranı,
b) Bin Türk Lirası ve üzerinde olan konutların tesliminde % 18 KDV 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 %8 KDV oranı,
b) İki bin Türk Lirasının üzerinde olan konutların tesliminde %18 KDV oranı, uygulanacaktır.
- 5- **Tarım ve orman Bakanlığı tarafından sertifikalandırılan tohumluk ve fidanların tamamında KDV oranı %1 olarak belirlenmiştir.** Değişiklik öncesinde, 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 fidanlarında %1 KDV oranı uygulanmaktaydı. (2007/13033 sayılı Kararname Eki I Sayılı Liste B Diğer Mal ve Hizmetler bölümü 5. Sırası)
- 6- **İkinci el binek otomobil ticaretinde KDV oranı %18'e çıkarılmıştır.** Bilindiği üzere binek otomobil kapsamında olan araçların ikinci el satışlarında yüzde 1 KDV oranı uygulanmasına karşın, ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce yüzde 18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerin satışında yüzde 18 KDV oranı uygulanmaktaydı. Değişiklik ile, özel matrah uygulanarak yapılan binek otomobil satışlarında da yüzde 18 KDV oranı uygulanacaktır. (2007/13033 sayılı Kararname Eki I Sayılı Liste B Diğer Mal ve Hizmetler bölümü 9. Sırası)
- KDV Kanununun (23/f) maddesine göre, ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı tesliminde KDV matrahı, taşıtın alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır. Değişiklik öncesinde binek otomobillerde bu tutara yüzde 1 oranında KDV oranı uygulanırken, değişiklik ile KDV oranı yüzde 18'e çıkarılmıştır.
- 7- **Yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemilerinde KDV oranı yüzde %1'den yüzde 18'e çıkarılmıştır.** (2007/13033 sayılı Kararname Eki I Sayılı Liste B Diğer Mal Ve Hizmetler bölümü 19. Sırası yürürlükten kaldırılmıştır)
- 8- **Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği" ve "İn Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazların tamamının teslimi ile bunların kiralaması hizmetlerinde KDV oranı yüzde 8 olarak belirlenmiştir.** Değişiklik öncesinde Kararname Eki II Sayılı Listenin 22. Sırasında GTİP numaraları yer alan eşyaların teslimi ile bunlardan makine ve cihaz niteliği taşıyanların kiralaması hizmetlerinde KDV oranı yüzde 8 olarak uygulanmaktaydı. (2007/13033 sayılı Kararname Eki II Sayılı Liste 22. Sırası)
- 9- **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 yeme içme hizmetlerinde de KDV oranı %8'e indirilmiştir.** 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 (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) verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç) yüzde 8 oranında KDV uygulanmaktaydı. Değişiklik ile 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 yeme içme hizmetlerinde de KDV oranı %8'e indirilmiştir. (alkollü içeceklere isabet eden kısım hariç) (2007/13033 sayılı Kararname Eki II Sayılı Liste 24. Sırası)

- 10- Değişiklik öncesinde GTİP 8434.10.00.00.00 pozisyonundaki süt sağma makinalarının tesliminde %8 KDV oranı uygulanırken yapılan değişiklik sonrasında GTİP 84.34 Süt sağma makinaları ve sütçülükte kullanılan makine ve cihazların tesliminde %8 oranında KDV uygulanacaktır.

Ayrıca aşağıda GTİP numaraları gösterilen makine ve teçhizat teslimleri de %8 KDV oran uygulamasına dahil edilmiştir.

8418.69.00.99.19	Diğerleri (Yalnız süt soğuma tankları)
8433.60.00.00.00	Yumurtaları, meyvaları veya diğer tarım ürünlerini ağırlık ve büyüklüklerine göre ayırmaya veya temizlemeye mahsus makine ve cihazlar

Değişik Yapılan Maddelerin yeni hali ve değişiklik öncesi hali aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

2007/13033 sayılı Karar Madde-Ek Listeler No	Yeni Düzenleme	Yürürlükten Kaldırılan Düzenleme
2007/13033 sayılı Karar Madde 1(6. bendi	Kaldırıldı	(6) (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

		<p>bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen vergi oranı,</p> <p>b) Bin Türk Lirası ve üzerinde olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı,</p> <p>uygulanır.</p> <p>(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;</p> <p>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,</p> <p>b) İki bin Türk Lirasının üzerinde olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı,</p> <p>uygulanır.</p>
Karar Eki I Sayılı Liste: B- Diğer Mal Ve Hizmetler	5- Tarım ve orman Bakanlığı tarafından sertifikalandırılan tohumluk ve fidanlar	5- 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,
Karar Eki I Sayılı Liste: B- Diğer Mal Ve Hizmetler	9- Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanlar, "Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8701.90.50.00.00 Kullanılmış olanlar ile 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, "8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri"] [Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel	9- Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanlar, "Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8701.90.50.00.00 Kullanılmış olanlar ile 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, "8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri"] [Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer

	amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır. İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştirak eden mükelleflerce bu Kararın birinci maddesinin (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.)	Vergisi Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır. İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştirak eden mükelleflerce bu Kararın birinci maddesinin (a) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanarak satın alınan araçların tesliminde, bu araçların alımında uygulanan katma değer vergisi oranı uygulanır.),
I Sayılı Liste: B- Diğer Mal Ve Hizmetler	11- 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 m ² 'ye kadar olan kısmı ile belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) net alanı 150 m ² 'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı,	11-Net alanı 150 m ² 'ye kadar konut teslimleri ile belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) net alanı 150 m ² 'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı,
I Sayılı Liste: B- Diğer Mal Ve Hizmetler	Kaldırıldı	19- Yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemileri,
II Sayılı Liste	22- Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "In Vitro Tam Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazların teslimi ile bunların kiralınması hizmetleri,	22- Maddede GTİP Numaraları Belirtilen eşyaların teslimi ile bunlardan makine ve cihaz niteliği taşıyanların kiralınması hizmetleri
II Sayılı Liste	24- 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, kıraathane, 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 içeceklere isabet eden kısmı hariç),	24- 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, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (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) verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç),
II Sayılı Liste 28. Sırada değişiklik	84.34 Süt sağma makinaları ve sütçülükte kullanılan makina ve cihazlar	8434.10.00.00 Süt sağma makinaları

II Sayılı Liste 28. Sıraya ekleme	8418.69.00.99. 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	Yeni eklendi
II Sayılı Liste	"35- Konutların net alanının 150 m ² 'ye kadar olan kısmı	Yeni eklendi
II Sayılı Liste	36- Arsa ve arazi teslimleri,	Yeni eklendi
II Sayılı Liste	37- Sabun, şampuan, deterjan, dezenfektanlar, ıslak mendil (sabun, deterjan veya solüsyon emdirilmiş olsun olmasın), tuvalet kağıdı, kağıt havlu, kağıt mendil ve peçete, diş fırçası ve macunu, diş iplikleri,	Yeni eklendi
II Sayılı Liste	38- 30/12/2021 tarihli ve 5045 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 9619.00 pozisyonunda yer alan mallar,"	Yeni eklendi