



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

10.07.2023

Sirküler No:2023/23

KDV ORAN DEĞİŞİKLİKLERİNİN UYGULAMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

7 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 10 Temmuz 2023 tarihinden geçerli olmak üzere; genel KDV oranı %18'den %20'ye, %8 oranına tabi mal ve hizmetlerde KDV oranı %10'a yükseltilmiş olup %1 oranına tabi mal ve hizmetlerdeki KDV oranı değiştirilmemiştir.

Bunun yanında (II) sayılı listenin 37 nci sırasında yapılan değişiklikte %8 oranına tabi olan mallardan sadece “**sabun, şampuan, deterjan, dezenfektanlar, ıslak mendil (sabun, deterjan veya solüsyon emdirilmiş olsun olmasın), tuvalet kağıdı, kağıt havlu, kağıt mendil ve peçete**” teslimlerinde uygulanacak KDV oranında 12 puan artış yapılarak %8'den %20'ye çıkarılmıştır. Aynı sıradaki **diş fırçası ve macunu, diş ipliklerindeki KDV oranı %8'den %10'a yükseltilmiştir**. Bebek bezleri, hijyenik havlular ve tamponlarda KDV oranı %8'den %10'a yükseltilmiştir.

BEDELİ DAHA ÖNCE ÖDENMİŞ VEYA TESLİMİ SEVK İRSALİYESİ İLE DAHA ÖNCE GERÇEKLEŞMİŞ OLAN MAL VEYA HİZMETİ TAMAMLANMIŞ İŞLEMLERDE HANGİ ORANININ UYGULANACAĞI

KDV'de vergiyi doğuran olay malın teslimi veya hizmetin ifasıdır. (KDV Kanunu Md: 10) **Mal teslimlerinde** vergiyi doğuran olay, malın fiilen teslim edilerek faturasının düzenlenmiş olması ya da irsaliye ile malın alıcıya teslim edilmiş veya yola çıkarılmış olması ile gerçekleşmektedir. Bu nedenle irsaliyesi 10 Temmuz 2023 tarihinden önce düzenlenen mallarda KDV oranının %18 veya %8 olarak (eski oranların) uygulanması gerekmektedir. Mal teslim edilmeden önce faturanın düzenlenmiş olması halinde de vergiyi doğran olayın meydana geldiği kabul edilmektedir. (KDV Kanunu Md:10/b) Bu takdirde de, 10 Temmuz'dan önce düzenlenen peşin (önceden) faturalı işlemlerde eski KDV oranlarının uygulanması gerekmektedir.

KDV Kanununun 10/b maddesine göre, 10 Temmuz 2023 tarihi veya sonrasında gerçekleşecek bir işleme ilişkin fatura 10 Temmuz'dan önce düzenlenmişse, vergiye doğuran olay faturanın düzenlenmesi ile tekemmül edeceğinden eski oranların uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan 10 Temmuz 2023 tarihinden önce satılan mallarla ilgili olarak daha sonra yapılacak iade işlemlerine ilişkin **iade** faturalarında da eski oranların uygulanması gerekmektedir. Aynı şekilde, işlemi 10 Temmuzdan önce gerçekleşmiş olanlarda 1-9 Temmuz tarihleri arasında gerçekleşen **kur farklarına** ilişkin faturalarda da eski KDV oranlarının uygulanmasının mümkün olduğu düşünülmektedir. KDV oranının yüksek uygulanmış olması, taraflar arasında anlaşmazlık olmadığı takdirde sorun teşkil etmeyecektir.

Mal teslimlerinde irsaliye kullanılması ve malın tesliminden itibaren 7 gün içinde fatura düzenleme zorunluluğu bulunduğundan, KDV oran değişikliklerinde genellikle sorun yaşanmazken, **hizmet ifalarında** hangi KDV oranının uygulanacağı konusunda tereddütler yaşanmaktadır. Maliye Bakanlığı geçmiş yıllardaki oran değişikliklerinde, kıst dönem hesabı yapılması gerektiği konusunda görüş vermiştir. Buna göre, işyeri kiralarda ve otel konaklama hizmetlerinde 1-9 Temmuz için eski oranların, 10 Temmuz'dan sonraki günler için yeni oranların uygulanması gerekmektedir.

Buna göre, 10 Temmuz 2023 tarihinde veya sonraki bir tarihte faturası düzenlenecek mal teslimleri veya hizmet ifalarının, 9 Temmuz 2023 veya daha önceki bir tarihte gerçekleşmiş olması halinde, bu işlemlere eski oranlar uygulanacaktır. Ancak, malın tesliminin veya hizmetin ifasının 10 Temmuzdan önce gerçekleştirildiğinin kanıtlanabilir olması gerekmektedir. Sadece siparişin geçilmesi eski oranın uygulanması için yeterli değildir. Malın teslimi veya hizmetin ifası yani tamamlanmış olması önemlidir. Örneğin 5 Temmuz'da satılarak teslim edilen mallara ilişkin fatura, oran değişikliklerinin yürürlüğe gireceği 10 Temmuz'da düzenlenirse, bu işlem için eski oranlara göre KDV hesaplanması gerekir.

KDV ORAN DEĞİŞİKLİKLERİNİN KDV İADE VE TEVKİFAT UYGULAMASINA ETKİSİ

İndirimli orana tabi mal teslimi veya hizmet ifası işlemlerinde indirilemeyen KDV mükelleflere KDV Kanununun 29 uncu maddesi uyarınca nakden veya mahsuben iade edilebilmektedir. KDV oranı %8'den %10'a yükseltile mal ve hizmetlere ilişkin **indirimli orana tabi KDV iadesi** devam edecektir.

Sabun, şampuan, deterjan, dezenfektanlar, ıslak mendil (sabun, deterjan veya solüsyon emdirilmiş olsun olmasın), tuvalet kağıdı, kağıt havlu, kağıt mendil ve peçeteler indirimli orana tabi mallar listesinden çıkartıldığı için iade uygulaması kaldırılmıştır.

KDV tevkifatına tabi teslim ve hizmetlerde de 10 Temmuz 2023 tarihinden itibaren yeni oranlar üzerinden vergi tevkifatının yapılması gerekmektedir. Örneğin nakliyecilerden yapılan %20 KDV oranı $(20 * \%20) = \%4$ veya $2/10$; inşaat hak edişlerinde $(20 * \%40) = \%8$ veya $4/10$ olarak devam edecektir.

Saygılarımızla.

KANIT YMM. A.Ş.