

İstanbul, 30 Ocak 2023

**MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**

NO: 2023 / 35

**KONU****6775 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile KDV Uygulamalarında Yapılan Değişiklikler.**

28 Ocak 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **6775 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile KDV uygulamalarında bazı değişiklikler yapılmış olup, yapılan değişiklikler aşağıdaki bölümlerde açıklanmıştır.**

**1. İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutar 2.000.- TL Olarak belirlenmiştir.**

3065 sayılı K.D.V Kanununa göre vergiden istisna edilmiş bulunan bazı işlemlerle ve indirimli orana tabi bazı teslimler ve bazı tevkifatlı işlemlerle ilgili olup indirim yoluyla telafi edilemeyen yüklenen vergiler mükellefin talebi üzerine mahsuben ya da nakden mükellefe iade edilebilmektedir.

6775 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin katma değer vergisi iadesi talebinde bulunabilecekleri asgari tutar **2.000.- TL olarak** belirlenmiştir.

Düzenleme **1 Şubat 2023 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere** Kararın yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**2. Hasılat Esaslı Vergileme Uygulamasında Değişiklik Yapılmıştır.**

6 Nisan 2018 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan 7104 sayılı Kanunla KDV Kanununun mülga 38. maddesi "*Hasılat Esaslı Vergileme*" başlığı ile yeniden düzenlenmiş olup, maddenin son hali aşağıdaki gibidir. (Bakınız, 2018/63 Sayılı Sirkülerimiz.)

**"Hasılat esaslı vergilendirme  
Madde 38**

*Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Cumhurbaşkanlığı tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar, talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dâhil) bedel üzerinden, bu Kanunun 28 inci maddesi uyarınca belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere, Cumhurbaşkanınca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.*

*Birinci fıkrada kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alırlar.*

*Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.*

*Cumhurbaşkanı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini, sektörler ve meslek grupları itibarıyla belirleyeceği yıllık iş hacimlerine göre hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”*

Bahse konu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ise 25 Seri Nolu KDV Genel Uygulama Tebliği ile açıklanmıştır. (Bakınız, 2019/64 sayılı Sirkülerimiz.)

Hasılat esaslı vergilendirme usulü uygulanacak sektör ve vergi oranları ise 7 Şubat 2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 3. maddesi ile aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

#### **“Sektör ve vergi oranı**

**MADDE 3 - (1)** 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamında belediyeler tarafından ruhsat verilen, toplu taşıma hatlarını kiralaayan, toplu taşıma hizmetinin hizmet satın alma yollarıyla yerine getirilmesi halinde bu hizmeti sunan ve gelirlerinin tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla tahsil eden otobüs işletmelerinin (belediyelerin otobüs işletmeleri ile doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin %51 veya daha fazlası belediyelere ait şirketler hariç) **münhasıran il sınırları içinde, otobüsle** (sürücüsü dâhil en az on sekiz oturma yeri olan) yapmış oldukları **toplu taşıma faaliyetlerine ilişkin** 3065 sayılı Kanunun 38 inci maddesinde yer alan hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre hasılatlarına uygulayacakları vergi oranı %1,5 olarak belirlenmiştir.

(2) Mükelleflerin bu kapsamda vergilendirilebilmeleri için **münhasıran** birinci fıkrada tanımlanan faaliyetle iştigal etmeleri gerekmektedir. Bu faaliyetlerin yanında, kapsama girmeyen başka faaliyetleri de bulunan mükellefler bu uygulamadan faydalanamaz.”

Bu defa 6775 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki Kararın 3’üncü maddesine birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkrada eklenmiş ve mevcut ikinci fıkrası üçüncü fıkrada aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“(2) Şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden **dolmuş işletmelerinin** (belediyeler ile doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin %51 veya daha fazlası belediyelere ait şirketler hariç), **münhasıran il sınırları içinde yapmış oldukları toplu taşıma faaliyetlerine ilişkin** 3065 sayılı Kanunun 38 inci maddesinde yer alan hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre hasılatlarına uygulayacakları vergi oranı %1,5 olarak belirlenmiştir. “

“(3) Mükelleflerin hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamında vergilendirilebilmeleri için münhasıran birinci ve/veya ikinci fıkrada tanımlanan faaliyetlerle iştigal etmeleri gerekmektedir. Bu faaliyetlerin birlikte yapılması hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirmeye engel teşkil etmez. Bu faaliyetlerin yanında, kapsama girmeyen başka faaliyetleri de bulunan mükellefler bu uygulamadan faydalanamaz.”

6775 sayılı Karar ile yapılan değişiklikler **1 Şubat 2023** tarihinde yürürlüğe girecektir.

Anılan Karar Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla  
 ECOVIS®  
DEĞER

### **EK: 6775 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı**

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul  
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: [info@degerymm.com.tr](mailto:info@degerymm.com.tr)

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

## CUMHURBAŞKANI KARARI

**Karar Sayısı: 6775**

Katma değer vergisinin iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarının belirlenmesi ile 6/2/2019 tarihli ve 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki Kararda değişiklik yapılmasına ilişkin ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 36 ncı ve 38 inci maddeleri gereğince karar verilmiştir.

27 Ocak 2023

**Recep Tayyip ERDOĞAN**  
CUMHURBAŞKANI

**27/1/2023 TARİHLİ VE 6775 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ****KARAR**

**MADDE 1-** Mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin olarak katma değer vergisi iadesi talebinde bulunabilecekleri asgari tutar 2.000 TL olarak belirlenmiştir.

**MADDE 2-** 6/2/2019 tarihli ve 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki Kararın 3 üncü maddesine birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve mevcut ikinci fıkrası üçüncü fıkra olarak aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“(2) Şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden dolmuş işletmelerinin (belediyeler ile doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin %51 veya daha fazlası belediyelere ait şirketler hariç), münhasıran il sınırları içinde yapmış oldukları toplu taşıma faaliyetlerine ilişkin 3065 sayılı Kanunun 38 inci maddesinde yer alan hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre hasılatlarına uygulayacakları vergi oranı %1,5 olarak belirlenmiştir.”

“(3) Mükelleflerin hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamında vergilendirilebilmeleri için münhasıran birinci ve/veya ikinci fıkrada tanımlanan faaliyetlerle iştigal etmeleri gerekmektedir. Bu faaliyetlerin birlikte yapılması hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirmeye engel teşkil etmez. Bu faaliyetlerin yanında, kapsama girmeyen başka faaliyetleri de bulunan mükellefler bu uygulamadan faydalanamaz.”

**MADDE 3-** Bu Kararın;

- 1 inci maddesi yayımı tarihini izleyen aybaşından itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde,
- 2 nci maddesi yayımı tarihini izleyen aybaşında,
- Diğer hükümleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.

**MADDE 4-** Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

