

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 27.03.2019  
Sirküler No : 2019/052

## BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

## KAĞIT ORTAMINDAKİ KİTAPLAR VE SÜRELİ YAYINLAR KDV'DEN İSTİSNA EDİLMİŞTİR

### 1. GENEL AÇIKLAMA :

KDV Kanunu'nun 13 üncü maddesine, 2019/43 Sayılı Sirkülerimize konu ettiğimiz 7166 Sayılı Kanun'la aşağıda metni bulunan (n) bendi eklenmek suretiyle, poşetlenerek satılan müzır neşriyat hariç olmak üzere basılı kitap ve basılı şekildeki süreli yayınların teslimi, 22.02.2019 tarihinden geçerli olmak üzere KDV'den istisna edilmiştir.

*“n) 21/6/1927 tarihli ve 1117 sayılı Küçükleri Müzır Neşriyattan Koruma Kanunu hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere BASILI KİTAP VE SÜRELİ YAYINLARIN TESLİMİ (Bu bent hükmünün uygulanmasında, bu maddenin ikinci fıkrasında belirlenen had uygulanmaz.),”*

13 üncü maddenin sonundaki hüküm uyarınca istisna kapsamındaki işlem bedeli 100 TL'yi geçmiyorsa ( 2004/8127 sayılı Kararname ) istisnanın uygulanmaması esastır. Ancak bu maddeye yeni eklenen (n) bendi açısından bu asgari sınır geçerli olmayacak, başka bir anlatımla satışı yapılan kağıt ortamındaki kitap veya süreli yayının bedeli 100 TL'nin altında olsa dahi, (n) bendindeki parantez içi hüküm uyarınca KDV istisnası uygulanacaktır.

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

Bu yeni KDV istisnasına ilişkin idari açıklamalar 25 no.lu KDV Tebliği'nin (2019/35 Sayılı Duyurumuz) 4 üncü maddesinde yapılmıştır.

## 2. KDV İSTİSNASINA TABİ HALE GELEN KAĞIT ORTAMINDAKİ KİTAP VE SÜRELİ YAYINLARIN KAPSAMI :

Hangi basılı materyalin KDV istisnası kapsamına girdiği (“kitap” ve “sürelî yayın” tabirlerinin kapsamı) 25 no.lu KDV Tebliği'nde şöyle ifade edilmiştir :

### “17.1. Kapsam

*Istisna, basılı kitap ve sürelî yayınların (ikinci el olanlar dahil) yurt içindeki her safhada tesliminde ve ithalinde uygulanır.*

*1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılan basılı kitap ve sürelî yayınların tesliminde istisna uygulanmaz.*

*Kanun maddesinde yer alan sürelî yayın ifadesinden, belli aralıklarla yayımlanan gazete, dergi gibi basılmış eserler ile basılı haber ajansları yayınlarının anlaşılması gerekmektedir.*

*Ders kitapları, dini kitaplar, ansiklopediler, almanaklar, hikaye ve romanlar (foto roman, çizgi roman dahil), yemek kitapları, kitap şeklindeki harita ve atlaslar, soru ve bilgi bankası kitapları, mevzuat seti kitapları da istisna kapsamındadır.*

*Boyama defterleri, kitap şeklinde olmayan yaprak testler, mevzuat setlerinin güncellenmesi amacıyla gönderilen föyler, ciltli takvim, kartela, ezber kartları, kataloglar, broşürler gibi yayınlar kitap kapsamında değerlendirilemeyeceğinden bunların teslimi istisna kapsamında değerlendirilmez.*

*Elektronik kitap (e-kitap) ile sürelî yayınların elektronik ortamda satışı, elektronik kitap ve sürelî yayın okuyucu, tablet ve benzerlerinin tesliminde istisna uygulanmaz.*

*Istisna, basılı kitap ve sürelî yayınların teslimine ilişkin olup, bunların basımına ilişkin alınan mal ve hizmetler KDV'ye tabidir.*

*Program şeklindeki mevzuat bilgi bankası, soru bankası, online test ve benzerleri ile CD veya flash bellek gibi veri taşıyıcılarla satılan görüntülü eğitim setleri basılı kitap kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, bunların satışı istisna kapsamında değerlendirilmez.”*

## 3. KİTAP VE SÜRELİ YAYIN KONUSUNDAKİ KDV İSTİSNASININ UYGULAMA ESASLARI VE BU KONUDAKİ KDV İADELERİNİN NASIL YAPILACAĞI :

İstisna kapsamında kitap veya sürelî yayın satışı yapan firmalar bu satışları ile ilgili olarak yükledikleri KDV'leri indirebilirler, indirimle giderilememe halinde KDV iadesi talep edebilirler. ( KDV Kanunu'nun 32 nci maddesi )

25 no.lu KDV Tebliği'nin aşağıdaki bölümlerinde istisnanın uygulama usulü ve KDV iadelerinin nasıl yapılacağı açıklanmıştır :

### **“17.2. İstisnanın Uygulanması**

3065 sayılı Kanunun (13/n) maddesinde yer alan düzenleme tam istisna mahiyetindedir. İstisna kapsamında teslim yapanların düzenledikleri fatura ve benzeri belgelerde KDV gösterilmez ve “3065 sayılı KDV Kanununun (13/n) maddesi hükmü gereğince KDV hesaplanmamıştır.” ibaresine yer verilir.

Söz konusu istisnanın uygulanmasında 3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin ikinci fıkrasında belirlenen had uygulanmayacağından, Tebliğin (II/B) bölümünün “İstisna Uygulamalarında Alt Sınır” başlıklı ayırımında yer alan açıklamalar bu istisna uygulamasında dikkate alınmaz.

Bu çerçevede teslim bedeline bakılmaksızın basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde ve ithalinde istisna uygulanır.

### **17.3. İstisnanın Beyanı**

Bu istisna kapsamında yapılan teslimler, teslimin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının, “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda, 335 kod numaralı “Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Teslimleri” satırı aracılığıyla beyan edilir. Bu satırın “Teslim ve Hizmet Tutarı” sütununa istisnaya konu teslimin KDV hariç tutarı, “Yüklenilen KDV” sütununa bu teslimlere ilişkin alış ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı yazılır. İade talep etmek istemeyen mükellefler, “Yüklenilen KDV” sütununa “0” yazmalıdır.

### **17.4. İade**

Bu istisnadan kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi
- İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi
- İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu
- Satış faturaları listesi

3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (n) bendindeki istisna kapsamında temin ettiği basılı kitap veya süreli yayınları, yine bu istisna kapsamında teslim eden mükelleflerin, basılı kitap veya süreli yayın alımında ödemediği KDV’yi iade olarak talep etmesi mümkün olmayıp, varsa genel giderler ve ATİK’ler nedeniyle iade talep etmesi mümkündür. Bu durumda, genel giderler ve ATİK’ler nedeniyle yüklenilen KDV için iade talebinde bulunabilecek KDV tutarı, basılı kitap veya süreli yayınların satış bedeli ile bunların alış bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunan tutarı aşamaz.

#### 17.4.1. Mahsuben İade

Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan mahsuben iade talepleri yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

#### 17.4.2. Nakden İade

Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan ve 5.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 5.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür."

### 4. KDV ORANI AÇISINDAN KİTAP VE SÜRELİ YAYINLARIN DURUMU:

#### 4.1. Dini Yayınlar :

KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 Sayılı Kararnamenin ekindeki I sayılı listenin 18 no.lu pozisyonu şöyledir :

**"18- Kur'an-ı Kerim (Kur'an meal ve tefsir kitapları ile münhasıran Kur'an cüz, sûre, ayet ve/veya meallerini içeren kitaplar dâhil) ile Tevrat, Zebur ve İncil kitapları."**

Bu pozisyonda belirtilen dini kitaplar %1 oranda KDV'ye tabidir.

Ancak 13 üncü maddeye eklenen (n) bendi uyarınca bu yayınlar KDV'den istisna hale gelmiştir. Söz konusu dini yayınların 22.02.2019 tarihinden itibaren %1 KDV'ye tabi olarak satılması mümkün değildir. Bu satışların 13/n maddesi kapsamında istisnâlı olarak (KDV hesaplanmaksızın) satılması zorunludur.

#### 4.2. Diğer Kitap ve Benzeri Yayınlar :

Yine 2007/13033 Sayılı Kararnamenin ekindeki II sayılı listenin 14 no.lu pozisyonu şöyledir :

**"14- KİTAP VE BENZERİ YAYINLAR (21/6/1927 tarihli ve 1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılanların tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.) ELEKTRONİK KİTAP (E-KİTAP) VE BENZERİ YAYINLARIN ELEKTRONİK ORTAMDA SATIŞI (elektronik kitap okuyucu, tablet ve benzerleri hariç), kurşun kalem, boya kalemleri, sulu boya ve pastel boyalar, okul defterleri, silgi, kalemtıraş, cetvel, pergel, gönye, iletke,"**

Görüldüğü gibi, gerek kağıt ortamında gerekse elektronik şekilde satışı yapılan kitap ve benzeri yayınların tabi olduğu KDV oranı %8'dir.

Ancak bunlardan 13/n bendi kapsamında olup, kağıt ortamında bulunan kitaplar satıldığında 22.02.2019 tarihinden itibaren %8 KDV uygulanması mümkün değildir. Satış faturasının KDV'siz olarak düzenlenmesi zorunludur.

Elektronik kitap (e-kitap) KDV'den istisna edilmemiş olduğu için “ELEKTRONİK KİTAP (E-KİTAP) VE BENZERİ YAYINLARIN ELEKTRONİK ORTAMDA SATIŞI” %8 oranda KDV'ye tabi tutulmaya devam edilecektir.

**5. KİTAP VE SÜRELİ YAYINLARA YÖNELİK YENİ KDV İSTİSNASI, GENEL OLARAK KDV İSTİSNALARI VE KDV ORAN İNDİRİMLERİ HAKKINDAKİ GÖRÜŞÜMÜZ :**

KDV uygulamasındaki en ağır sorunlar “*devrolan KDV*” durumundan ve “*KDV iadesi*” uygulamasından kaynaklanmaktadır.

Gerek devrolan KDV'ye gerekse KDV iadesine sebebiyet veren hükümler ise, KDV istisnaları ve KDV oran indirimleridir.

KDV mevzuatımızdaki KDV istisnalarının ve KDV oran indirimlerinin birçoğunun gereksiz olduğu görüşünderiz.

KDV'yi en karmaşık ve en sıkıntılı vergi durumuna düşüren istisnalar ve oran indirimleri azaltılması gerekirken, yeni istisnalar ve yeni oran indirimleri getirilmesini doğru bulmuyoruz.

Kağıt ortamındaki kitapların ve süreli yayınların KDV'den istisna edilmesine mukabil bunların elektronik ortamda satışının istisna kapsamına alınmamış olmasını doğru bulmuyoruz. Amaç ilgili sektöre destek sağlamak ise, kitap, dergi ve benzeri yayınların elektronik ortamda satışı, kağıt ortamındaki satışa nazaran daha ön planda desteklenmesi gereken bir alandır.

Saygılarımızla.