

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 29.11.2016  
Sirküler No : 2016/096

## TEKSTİL ÜRÜNLERİ FASON İŞLER VE SAĞLIK HİZMETLERİ ALANLARINDA KDV ORAN DEĞİŞİKLİĞİ

KDV oranlarının belirlendiği ana Kararname 24.12.2007 tarih ve 13033 sayılıdır. Söz konusu Kararnamede, 20 adet Kararname ile değişiklikler yapılmıştır.

Ana Kararnamayı ve tüm değişiklikleri kapsayan, %1 veya %8 orana tabi mal ve hizmetlerin bulunduğu güncel KDV oranları listesi [www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr) adlı web sitemizdeki [KDV-6 isimli e-kitabımızın 28. maddeye ilişkin bölümünde](#) yer almaktadır.

Son olarak çıkarılan 2016/9542 sayılı Kararname (RG. 25.11.2016 - 29899) ile,

- Bazı tekstil ürünleri ve tekstil imalatında kullanılan bazı ürünler %8 oranlı mallar listesine eklenmiştir.
- %8 KDV oranı ile yapılmakta olan tekstil ve konfeksiyon alanındaki fason işlere deri ve saya işleri de dahil edilmiştir.
- Yine %8'e tabi olan sağlık hizmetlerinin kapsamını genişletecek veya tereddütleri giderecek ibareler eklenmiştir.

### 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](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*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 2015 yılında 7,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.408 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 64.000 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla 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.*

Söz konusu değişiklikler yayım günü ( 25.11.2016 tarihinde ) yürürlüğe girmiştir.

Kararname metni daha önce 2016/159 sayılı Duyurumuzda bildirilmiştir.

2016/9542 sayılı Kararname ile KDV oranlarında yapılan söz konusu 3 adet değişiklik aşağıda açıklanmıştır.

**1. BAZI TEKSTİL ÜRÜNLERİNE VE TEKSTİL İMALATINDA KULLANILAN BAZI ÜRÜNLERE İLİŞKİN ORAN DEĞİŞİKLİĞİ :**

%8 orana tabi mal ve hizmetlerin yazılı olduğu II sayılı listenin B bölümünün 5 inci sırasındaki metin değiştirilmiştir.

5 inci sıranın eski ve yeni metinleri aşağıda karşılaştırmalı olarak sunulmuştur:

5. Sıranın Eski Hali	5. Sıranın Yeni Hali
5-Yukarıdaki 4 numaralı sırada yazılı mensucat, votka, keçe ve dantela, kordela, kordon ve işlemelerden mamul; iç ve dış giyim eşyası (şapka, kravat, kaşkol, kemer, çorap, eldiven vb. dahil), havlu, bornoz, perde, çarşaf, yastık, yorgan, battaniye, uyku tulumu, her türlü kılıf ve örtüler ile bunların benzeri ev tekstil ürünleri (taşıtlarda kullanılanlar dahil) (yataklar hariç),	5-Yukarıdaki 4 numaralı sırada yazılı mensucat, votka, keçe ve dantela, kordela, kordon ve işlemelerden mamul; iç ve dış giyim eşyası (şapka, kravat, kaşkol, <b>şal, eşarp</b> , kemer, çorap, eldiven vb. dahil), <b>omuz vatkası, astar, apolet, ilikleme tertibatı, cep, kol, yaka, rozet ve fırır ile bunların benzerleri</b> , havlu, bornoz, perde, çarşaf, yastık, yorgan, battaniye, uyku tulumu, her türlü kılıf ve örtüler ile bunların benzeri ev tekstil ürünleri (taşıtlarda kullanılanlar dahil) (yataklar hariç) <b>ile kıymetli taş ve madenler hariç her nevi maddeden mamul fermuar, çıtçıt, düğme, kopça, boncuk ve benzerleri</b>

5 inci sıraya eklenen mallardan bazıları (mesela şal ve eşarplar) eskiden de %8 oranla işlem görmekteydi. Dolayısıyla bu eklemeler açıklık getirme amaçlı oldukları şeklinde yorumlanabilir.

Ancak çıtçıt, düğme, kopça ve boncuk eskiden %8'e tabi mallar listesinde açıkça yazılı olmadığı için %18 oranla işlem görmekteydi. Bunlar için KDV oranı 25.11.2016'dan itibaren %8 olmuştur.

**2. FASON OLARAK YAPILAN DERİ VE SAYA İŞLERİ %8 ORANINDA KDV'YE TABİ OLACAKTIR:**

Eskiden sadece fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri %8 oranında KDV'ye tabi iken, 2016/9542 sayılı Kararname ile daha önce %18 orana tabi bulunan **fason, deri ve saya işleri de %8 oranında KDV'ye tabi hale getirilmiştir.**

Buna göre 25.11.2016 tarihinden (bu tarih dahil) itibaren fason olarak yapılan deri ve saya işlerinin faturası %8 KDV'li olarak kesilecek ve 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. (KDV tevkifatı konusunda geniş bilgi için KDV-6 isimli e-kitabımızın 9 uncu maddesine bakınız.)

**3. SAĞLIK KURULUŞLARINA HEKİMLERCE VEYA HEKİMLER VASİTASIYLA VERİLEN HİZMETLERİN %8 ORANINDA KDV'YE TABİ OLDUĞU NETLEŞMİŞTİR :**

%8 orana tabi mal ve hizmetlerin yer aldığı II sayılı listenin B/21 pozisyonun, 2016/9542 sayılı kararla değişmeden önceki ve değişiklik sonrası metinleri aşağıda karşılıklı olarak sunulmuştur.

21. Sıranın Eski Hali	21. Sıranın Yeni Hali
21- İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil), ambulans hizmetleri,	21-İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil) <b>ile bu hizmetleri ifa edenlere hekimlerce veya hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler,</b> ambulans hizmetleri,

Görüldüğü gibi bu pozisyona,

***“bu hizmetleri ifa edenlere hekimlerce veya hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler,”***

ibaresi eklenmiştir.

Eskiden Maliye İdaresi hekimlerce veya hekimler vasıtasıyla hastanelere veya diğer sağlık kuruluşlarına (bunların müşterisi olan hastalara) hizmet vermesi işleminin, %18 KDV'ye tabi olduğu yorumu ile hareket etmekteydi. Hatta Maliye İdaresi, bir hastane veya sağlık kuruluşuna hekim hizmeti sunulmasını *“iş gücü hizmeti verilmesi”* olarak yorumlayıp, 9/10 oranında KDV tevkifatı yapılmasını ön görmekteydi.

Uygulamada ise söz konusu hizmetlerde genellikle %8 KDV tatbik edilmekte ve KDV tevkifatı yapılmamakta olmasından dolayı ciddi sorunlar yaşanmaktaydı.

Yukarıdaki Kararname hükmüyle bu sorun çözülmüş bulunmaktadır.

Saygılarımızla.

**KDV ORANLARINI BELİRLEYEN ANA KARARNAMENİN VE DEĞİŞİKLİK KARARNAMELERİNİN  
YAYINLADIĞI RESMÎ GAZETELER**

<i>Bakanlar Kurulu Kararının Yayınlandığı Resmî Gazetenin</i>		
<i>Tarihi</i>		<i>Sayısı</i>
<i>30/12/2007</i>		<i>26742</i>
<i>Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayınlandığı Resmî Gazetelerin</i>		
<i>Tarihi</i>		<i>Sayısı</i>
<i>1</i>	<i>08/02/2008</i>	<i>26781</i>
<i>2</i>	<i>06/04/2008</i>	<i>26839</i>
<i>3</i>	<i>19/07/2008</i>	<i>26941</i>
<i>4</i>	<i>20/09/2008</i>	<i>27003</i>
<i>5</i>	<i>29/03/2009</i>	<i>27184</i>
<i>6</i>	<i>28/04/2011</i>	<i>27918</i>
<i>7</i>	<i>27/11/2011</i>	<i>28125</i>
<i>8</i>	<i>27/12/2011</i>	<i>28155</i>
<i>9</i>	<i>27/01/2012</i>	<i>28186</i>
<i>10</i>	<i>24/03/2012</i>	<i>28243</i>
<i>11</i>	<i>12/09/2012</i>	<i>28409</i>
<i>12</i>	<i>01/01/2013</i>	<i>28515</i>
<i>13</i>	<i>24/02/2013</i>	<i>28569</i>
<i>14</i>	<i>01/12/2013</i>	<i>28838</i>
<i>15</i>	<i>31/01/2015</i>	<i>29253</i>
<i>16</i>	<i>01/01/2016</i>	<i>29580</i>
<i>17</i>	<i>05/05/2016</i>	<i>29703</i>
<i>18</i>	<i>30/06/2016</i>	<i>29758</i>
<i>19</i>	<i>08/09/2016</i>	<i>29825</i>
<i>20</i>	<i>25/11/2016</i>	<i>29899</i>