

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 03.02.2017
Sirküler No : 2017/019

DAMGA VERGİSİ KANUNUNA EKLI (1) SAYILI TABLODA YER ALAN BAZI KAĞITLARA İLİŞKİN DAMGA VERGİSİ ORANININ BELİRLENMESİNE, MAL VE HİZMETLERE UYGULANACAK KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARININ TESPİTİNE İLİŞKİN KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA, İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE EDİLECEK KDV’NİN ALT SINIRININ TESPİTİNE VE ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNA EKLI (II) VE (IV) SAYILI LİSTELERDE YER ALAN BAZI MALLARDA UYGULANAN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ ORANININ BELİRLENMESİNE DAİR KARARIN YÜRÜRLÜĞE KONULMASI HAKKINDA KARAR

(2017/9759 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı)

2017/9759 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı¹ ile;

- Damga Vergisi Kanunu’na Ekli (1) Sayılı tabloda yer alan bazı kağıtlara ilişkin damga vergisi oranları belirlenmiş,
- Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarında değişiklik yapılmış,
- İndirimli orana tabi işlemlerde iade edilecek KDV’nin alt sınırı belirlenmiş,
- ÖTV kanununa ekli (II) ve (IV) sayılı listelerde yer alan bazı mallarda uygulanan ÖTV oranları değiştirilmiştir.

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

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 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150’den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000’nin üzerinde 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.

Denet’in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

¹ 03.02.2017 tarih ve 29968 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır
DENET SİRKÜLER
Sayı : 2017/019

Anılan BKK ile yapılan değişikliklerin detayları aşağıdaki şekildedir:

1) Damga Vergisi Kanunu'na Ekli (1) Sayılı Tablodaki Değişiklikler:

Yapılan değişiklik sonucunda;

Belli parayı ihtiva eden **“Resmî şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri”** ve **“ön ödemeli konut satış sözleşmeleri”**ndeki damga vergisi oranları, 3 Şubat 2017 tarihinden itibaren “0” (sıfır) olarak tespit edilmiştir.

Değişiklik öncesinde söz konusu oran, belli para içeren sözleşmelerin tabi olduğu genel oranda (halihazırda binde 9,48) damga vergisine tabi idi.

2) Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarında değişiklik:

a) Konutlarda KDV Oranı

24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın 1 inci maddesinin (6) numaralı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(6) (I) sayılı listenin 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 Dönüştürölmesi 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 bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen vergi oranı,

b) Bin Türk Lirası ve üzerinde olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı,

uygulanır.

(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 bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen vergi oranı,

b) İki bin Türk Lirasının üzerinde olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı,

uygulanır.”

Dolayısıyla anılan değişiklik sonucunda, büyükşehirlerdeki lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan ve net alanı 150 m²'ye kadar konutlardan;

Yapı ruhsatı 01.01.2017 ve sonrasında alınan konut inşaatı projeleri ve kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 01.01.2017 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projeleri açısından, yapı ruhsatının alındığı tarihte, Emlak Vergisi arsa birim m² değeri;

- 500 TL - 1.000 arasında olan konutların teslimi %8,
- 1.000 TL ve üzerinde olan konutların teslimi %18

oranında KDV'ye tabi olacaktır.

150 m² ve üzerindeki konutların tesliminde ise yine %18 oranında KDV uygulanmaya devam edilecektir.

Öte yandan, 2016/79 Sayılı Sirkülerimizde belirtildiği üzere 2016/9153 sayılı BKK ile 08/09/2016 tarihinden itibaren teslimi %18 oranında KDV'ye tabi olan konutların, 31/3/2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) teslimlerindeki KDV oranı %8 olarak uygulanmaktaydı.

2017/9759 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 3'üncü maddesi ile yapılan değişiklik ile söz konusu maddedeki tarih 31.3.2017 tarihi 30.9.2017 olarak değiştirilmiştir.

Buna göre, teslimi %18 oranında KDV'ye tabi olan KONUTLAR açısından KDV oranı, 30.09.2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) %8 olarak uygulanacaktır.

b) Yat, Kotra, Tekne ve Gezinti Gemileri:

2017/9759 Sayılı BKK'nın 4'üncü maddesi ile yapılan değişiklik sonucunda "**Yat, Kotra, Tekne ve Gezinti Gemileri**"nin KDV oranı, 03.02.2017 tarihi itibariyle %1 olarak tespit edilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/a maddesi uyarınca faaliyetleri bu araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere yapılan teslimlerde KDSV istisnası söz konusu olduğu için, yat, kotra, tekne ve gezinti gemilerinin KDV oranının %18 den %1 e düşürülmüş olması, özel amaçlı araç alımlarını etkileyecektir.

c) Hayvan Yemleri, Gübre ve Gübre Hammaddesi Gibi Çeşitli Malların KDV Oranı Değiştirilmiştir:

Aynı maddede yapılan değişiklik ile 6663 sayılı Kanun ile teslimleri (10.02.2016 tarihi itibariyle) KDV'den istisna edilen; *küspe, tam yağlı soya (fullfat), kepek, razmol, balık unu, et unu, kemik unu, kan unu, tapiyoka (manyok), sorgum ve her türlü fenni karma yemler (kedi-köpek mamaları hariç), saman, yem şalgamı, hayvan pancarı, kök yemler, kuru ot, yonca, fiğ, korunga, hasıl ve slajlık mısır, üçgül, yemlik lahana, yem bezelyesi ve benzeri hayvan yemleri, Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ile gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddeler*, KDV oranı %1 olarak tespit edilen mal ve hizmetleri içeren "I" sayılı listeden çıkartılmıştır. Dolayısıyla bu malların tesliminde KDV oranı %18 olmuştur.

Bununla beraber anılan malların tamamı, 10.2.2016 R.G. tarihli 6663 s. Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/1 maddesine eklenmek suretiyle teslimleri istisna kapsamına alınmıştır. (Bu konuda 2016/18 ve 2016/84 no.lu Sirkülerlerimiz incelenebilir). Dolayısıyla bu mallardaki KDV oranı değişikliği, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 18. Maddesi kapsamında istisnadan vazgeçilmesi veya gübre üreticilerinin 7 no.lu KDV Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeler kapsamında Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'nca onaylı proje ile hammadde alımı yapmak istememeleri veya proje ile alımı öngörülen hammadde miktarından daha fazla alım yapmaları halinde etkisini gösterecektir.

3) 30.04.2017 Tarihine Kadar KDV Oranı Geçici Olarak %8'e İndirilen Mallar:

2017/9759 Sayılı BKK'nın 5'inci maddesi ile, aşağıda belirtilen malların teslimlerindeki KDV oranı, 03.02.2017 - 30.04.2017 tarihleri arasında (30.04.2017 dahil) %8 olarak uygulanacaktır.

Bununla birlikte, yine aynı maddede yer alan hüküm uyarınca, bu madde kapsamında teslim edilen mallar nedeniyle yüklenilen KDV, indirimli orana tabi işlemlere ait iade hesabına dâhil edilemeyecektir.

1 SAYILI CETVEL

(30/12/2016 tarihli ve 2016/9645 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin aşağıda gümrük tarife istatistik pozisyon numaralarında yer alan mallar)

G.T.İ.P. Numarası	Eşyanın Tanımı
9401.30	Yüksekliği ayarlanabilen oturmaya mahsus döner koltuk ve sandalyeler
9401.40.00.00.00	Yatak haline getirilebilen oturmaya mahsus mobilyalar (kamp veya bahçede kullanılanlar hariç)
9401.52.00.00.00	Bambudan
9401.53.00.00.00	Hintkamışından
9401.59.00.00.00	Diğerleri (Kamış, sepetçi söğüdü, bambu veya benzeri maddelerden oturmaya mahsus mobilyalar)
9401.61	İçleri doldurulmuş, kaplanmış olanlar
9401.69	Diğerleri (Ahşap iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)
9401.71	İçleri doldurulmuş, kaplanmış olanlar (Metal iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)
9401.79	Diğerleri (Metal iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)
9401.80	Oturmaya mahsus diğer mobilyalar
9402.10.00.00.19	Diğerleri (Berber koltukları veya benzeri koltuklar)
9403.10	Bürolarda kullanılan türden metal mobilyalar
9403.20	Metalden diğer mobilyalar
9403.30	Bürolarda kullanılan türden ahşap mobilyalar
9403.40	Mutfaklarda kullanılan türden ahşap mobilyalar
9403.50	Yatak odalarında kullanılan türden ahşap mobilyalar
9403.60	Diğer ahşap mobilyalar
9403.70	Plastik maddelerden mobilyalar
9403.82.00.00.00	Bambudan olanlar
9403.83.00.00.00	Hintkamışından
9403.89.00.00.00	Diğerleri (Diğer maddelerden mobilyalar)
9404.10.00.00.00	Şilte mesnetleri
9404.21	Gözenekli kauçuktan veya plastik maddelerden olanlar (kaplanmış olsun olmasın) (Şilteler)
9404.29	Diğer maddelerden olanlar (Şilteler)

4) İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Edilecek KDV'nin Alt Sınırı:

Bilindiği gibi indirimli orana tabi işlemlerde KDV iade alt sınırı 2016 yılı için 20.600 TL olarak belirlenmişti.

2017/9759 Sayılı BKK'nın 6'ncı maddesi ile getirilen düzenleme uyarınca:

- KDV Kanunu'nun 29'uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasına göre, 2017 yılında gerçekleştirilen ve Bakanlar Kurulunca indirimli vergi oranına tabi tutulan teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin 10.000 TL'yi aşan kısmı, yılı içinde iade edilecek,
- 2016 yılında yapılan indirimli orana tabi işlemlerle ilgili 2017 yılında yapılacak yıllık iadelerde de bu tutar dikkate alınacak,
- 2018 ve izleyen takvim yılları için bu sınır, bir önceki yıldaki tutarın, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle uygulanacaktır. *(Bu şekilde yapılacak hesaplama, 50 TL ve daha düşük tutarlar dikkate alınmaz, 50 TL'den fazla olan tutarlar ise 100 TL'nin en yakın katına yükseltir)*

Bilindiği üzere 6770 sayılı Kanun ile Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren 16 ncı maddesi ile KDV Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında yapılan düzenleme ile yıl içinde mahsuben iade edilmeyen KDV'nin, Maliye Bakanlığınca belirlenen sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemler itibarıyla yılı içinde nakden iade edilebilmesine imkan sağlanmıştır. Maliye Bakanlığı bu yetkisini [10 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ](#) (R.G. 3.2.2017/29968) ile kullanmış ve indirimli orana tabi konut teslimlerinde indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin yıl içinde nakden iadesi mümkün hale gelmiştir. Yukarıda belirtilen alt iade sınırı yıl içinde yapılan nakden iadeler için de geçerli olacaktır.

5) ÖTV Kanununa ekli (II) ve (IV) Sayılı Listelerde Yer Alan Bazı Malların ÖTV Oranları Değiştirilmiştir:

a) II Sayılı Liste

2017/9759 Sayılı BKK'nın 7 ve 8'inci maddeleri uyarınca:

ÖTV Kanunu' na ekli (II) sayılı listenin

- 8901.10.10.00.11 ve 8901.10.90.00.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan mallarda,
- 89.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallardan yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemilerinde

Uygulanacak ÖTV oranı %0 (sıfır) olarak belirlenmiştir. Karar 03.02.2017 tarihinden itibaren geçerlidir.

b) IV Sayılı Liste

03.02.2017 - 30.04.2017 tarihleri arasında (30.04.2017 dâhil) uygulanmak üzere, ÖTV Kanunu'na (IV) sayılı listede yer alan mallardan aşağıdaki (2) sayılı cetvelde yer alanların ÖTV oranları %0 (sıfır) olarak belirlenmiştir.

2 SAYILI CETVEL

G.T.İ.P. No	Mal İsmi
84.15	Klima cihazları (motorlu bir vantilatör ile nem ve ısıyı değiştirmeye mahsus tertibatlı olanlar) (nemin ayrı olarak ayarlanamadığı cihazlar dahil) [(Yalnız 8415.10.10.00.00 Tek bir gövde halinde (Self-contained); 8415.10.90.00.00 Ayrı elemanlı sistemler (split sistem); 8415.81.00.90.00 Diğerleri (Bir soğutucu ünite ve soğutma-ısıtma çevrimini tersine değiştiren bir valf içerenler) (ters çevrimli ısı pompaları); (sivil hava taşıtlarında kullanılmaya, binek otolarına, diğer karayolu taşıtlarına mahsus olmayanlar); 8415.82.00.90.00 Diğerleri (Bir soğutucu ünite içeren, sivil hava taşıtlarında kullanılmaya, binek otolarına, diğer karayolu taşıtlarına mahsus olmayan, pencere ve duvar tipi olmayan, motorlu taşıtlarda şahıslar için kullanılmayan klima cihazı); 8415.83.00.90.00 Diğerleri (Bir soğutucu ünite içermeyen, sivil hava taşıtlarında kullanılmaya, binek otolarına, diğer karayolu taşıtlarına mahsus olmayan, pencere ve duvar tipi olmayan motorlu taşıtlarda şahıslar için kullanılmayan klima cihazı)]
84.18	Buzdolapları, dondurucular ve diğer soğutucu ve dondurucu cihazlar (elektrikli olsun olmasın); ısı pompaları (84.15 pozisyonundaki klima cihazları hariç) (Diğer soğutucu veya dondurucu cihazlar; ısı pompaları hariç)
8419.11.00.00.00	Gazla çalışan anında su ısıtıcılar
8419.19.00.00.11	(Katı yakıtlı) Termosifonlar (depolu su ısıtıcıları)
8419.19.00.00.19	(Termosifonlar ve güneş enerjili su ısıtıcıları dışındaki elektrikli olmayan anında veya depolu su ısıtıcıları) Diğerleri
8421.12.00.00.11	(Çamaşır kurutma makinaları) Bir defada kurutacağı çamaşırın kuru ağırlığı 6 kg'ı geçmeyecek kapasitede olanlar
8422.11.00.00.00	(Bulaşık yıkama makinaları) Evlerde kullanılanlar
8450.11.11.00.00	(Kuru çamaşır kapasitesi 6 kg'ı geçmeyen tam otomatik çamaşır yıkama makinası) Çamaşırı önden yüklemeli olanlar
8450.11.19.00.00	(Kuru çamaşır kapasitesi 6 kg'ı geçmeyen tam otomatik çamaşır yıkama makinası) Çamaşırı üstten yüklemeli olanlar
8450.11.90.00.00	(Tam otomatik çamaşır yıkama makinası) Kuru çamaşır kapasitesi 6 kg'ı geçen fakat 10 kg'ı geçmeyenler
8450.12.00.00.00	(Çamaşır yıkama makinası) Diğer çamaşır makinaları (Santrifüjlü kurutma tertibatlı olanlar)
8450.19.00.00.11	(Kuru çamaşır kapasitesi 10 kg'ı geçmeyen, santrifüjlü kurutma tertibatı olmayan çamaşır yıkama makinası) Elektrikli olanlar
8450.19.00.00.19	(Elektrikli olmayan çamaşır yıkama makinası) Diğerleri

8451.21.00.00.11	(Kuru amaşır kapasitesi 10 kg'ı geçmeyen kurutma makinaları) Evlerde kullanılanlar
85.08	Vakumlu elektrik süpürgeleri
85.09	(Gıda maddelerini öğütücüler ve karıştırıcılar; meyva veya sebze presleri, vb.; et kıyma makinaları vb.) Ev işlerinde kullanılmaya mahsus kendinden elektrik motorlu elektro-mekanik cihazlar (85.08 pozisyonunda yer alan vakumlu elektrik süpürgeleri hariç)
85.16	Elektrikli anında veya depolu su ısıtıcılar ve daldırma tipi ısıtıcılar; herhangi bir mahallin veya toprak ve benzeri yerlerin ısıtılmasına mahsus elektrikli cihazlar; berber içleri için elektrotermik cihazlar (rneğin; sa kurutucular, sa kıvrırma cihazları, sa kıvrırma maşalarını ısıtma cihazları) ve el kurutma makinaları; elektrikli tler; ev işlerinde kullanılan diğer elektrotermik cihazlar; elektrikli ısıtıcı rezistanslar (85.45 pozisyonundakiler hariç) (8516.40 Elektrikli tler hariç)

Saygılarımızla.