

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 03.01.2020
Sirküler No : 2020/004

TAVUK YUMURTASI, BALIK TESLİMLERİ VE BAZI MOBİLYA TÜRLEİ İLE İLGİLİ KDV ORAN DEĞİŞİKLİĞİ

02/01/2020 tarihli ve 30996 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 1994 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile; KDV oranlarını belirleyen ana Kararname olan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda değişiklik yapılmıştır.

Karar metni ilişiktedir.

Bu Kararda yer alan değişiklikler aşağıda açıklanmıştır :

1. TAVUK YUMURTASI İLE İLGİLİ DEĞİŞİKLİK :

Bilindięi üzere, tüm gıda maddeleri için KDV oranı genellikle %8'dir.

Bunlardan ana Kararnamedeki (I) sayılı listede yazılı olan gıda maddeleri ise, %1 oranında KDV'ye tabidir.

Yumurtalar (I) sayılı listede yer almadığı için öteden beri %8 oranında KDV'ye tabi tutulmuştur.

Sirkülerimize konu 1994 No.lu Cumhurbaşkanı Kararı'nın 1 inci maddesi ile, KDV oranlarını belirleyen ana Kararnamedeki (I) sayılı listenin 3 üncü sırasının sonuna " TAVUK YUMURTASI" ibaresi eklenmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/Istanbul
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 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 88.110 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, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Bu nedenle 1994 sayılı Kararın yürürlüğe girdiği 2 Ocak 2020 tarihinden itibaren **TOPTAN SATIŞLAR AÇISINDAN TAVUK YUMURTASI %1 KDV oranı ile işlem görmeye başlayacaktır.** (Tavuk yumurtasının perakende satışlarında %8 KDV oranı devam etmektedir.)

Çünkü tavuk yumurtasının dahil edildiği sıra (I) sayılı listenin 3. sırası olup bu sırada bulunan maddeler için uygulanacak %1 KDV oranı, söz konusu maddelerin toptan satışı ile sınırlıdır. Perakende satışlar açısından KDV oranı bu mallarda % 8'dir. Bu ayrıntıyı düzenleyen Kararname hükmü şöyledir:

"(I) sayılı listenin 2/a sırasında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde bu maddenin (a) bendinde öngörülen vergi oranı, 1, 2/b ve 3. üncü sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde ise (c) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır. (Kararnamenin 3.Maddesi)"

Kararnamedeki perakende tanımı şöyledir:

"Perakende safhadaki teslimden maksat; teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır." (Kararnamenin 4.Maddesi)

Piyasada satılan yumurtaların çok büyük bir ekseriyeti tavuk yumurtasıdır. Başka hayvanların yumurtaları için KDV oranı %8 olarak devam etmektedir.

Tavuk yumurtasının kırılması suretiyle elde edilen likit yumurta KDV oranının da TOPTAN SATIŞLARDA %1 olması gerektiği görüşündeyiz. Çünkü kırılmış haliyle de söz konusu ürün, tavuk yumurtasıdır. Likit yumurtanın perakende satışında %8 KDV oranı devam etmektedir.

2. TOPTANCI HALLERİ VE SU ÜRÜNLERİ TOPTAN SATIŞ YERLERİNDEKİ BALIK TESLİMLERİNDEKİ KDV ORANIYLA İLGİLİ DEĞİŞİKLİK:

1994 No.lu Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın 2 inci maddesi ile, KDV oranlarını belirleyen ana Kararnamedeki (I) sayılı listenin 6'ncı sırasında değişiklik yapılmıştır. Buna göre, toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunanlara yapılan balık teslimleri ile bu malların bunlar tarafından gerçek usule tabi KDV mükelleflerine teslimi % 1 oranında KDV'ye tabi hale getirilmiştir. Anılan düzenleme 2 Ocak 2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu (I) sayılı listenin 6'ncı sıra metninin eski ve yeni halleri şöyledir:

ESKİ METİN	YENİ METİN
<i>"6- İlgili mevzuata göre toptancı hallerinde faaliyette bulunanlara ve bunlar tarafından gerçek usule tabi katma değer vergisi mükelleflerine yapılan taze sebze ve meyve (mamulleri hariç) teslimleri,"</i>	<i>"6- İlgili mevzuata göre; toptancı hallerinde faaliyette bulunanlara yapılan taze sebze ve meyve (mamulleri hariç) teslimleri, toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunanlara yapılan balık teslimleri ile bu malların bunlar tarafından gerçek usule tabi katma değer vergisi mükelleflerine teslimi,"</i>

Eskiden KDV'ye tabi tüm balık satışlarında %8 oran uygulanmaktaydı.

Yukarıdaki değişikliğe göre 2 Ocak 2020 tarihinden itibaren ;

- ALICININ TOPTANCI HALLERİNDE VEYA SU ÜRÜNLERİ SATIŞ YERLERİNDE FAALİYETTE BULUNUYOR OLMASI DURUMUNDA BALIK SATIŞLARINA %1 KDV UYGULANACAKTIR
- SATICININ TOPTANCI HALLERİNDE VEYA SU ÜRÜNLERİ SATIŞ YERLERİNDE FAALİYETTE BULUNUYOR OLMASI DURUMUNDA VE ALICININ DA KDV MÜKELLEFİ OLDUĞU DURUMDA BALIK SATIŞI YİNE %1 ORANLA YAPILACAKTIR.

Bu haller dışındaki balık teslimleri ve ithallerinde %8 KDV oranı uygulanacaktır.

Yukarıdaki değişiklik sadece doğal haliyle "BALIK" için geçerli olduğu, balığın hammadde olarak kullanılması suretiyle üretilen balık ürünlerini kapsamadığı anlaşılmaktadır. Buna mukabil balığın sadece temizlenmesi, dilimlenmesi gibi işlemlerin balık vasfını değiştirmeyeceği görüşündeyiz.

3. BAZI MOBİLYA TÜRLERİ VE MOBİLYA ŞİLTELERİNİN KDV ORANI %18'DEN %8'E İNDİRİLMİŞTİR :

Tüm mobilya türlerinde KDV oranı %18 olarak uygulanmaktaydı.

1994 sayılı Kararnamede yer alan ve aşağıda tekrarlanan listede belirtilen mobilya türleri ve mobilya şilteleri için KDV oranı 2 Ocak 2020 tarihinden itibaren %8'e indirilmiştir.

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	Hintkamyşmdan
9401.59.00.00.00	Diğerleri (Kamyş, 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	Hintkamyşmdan
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)

Saygılarımızla.

CUMHURBAŞKANI KARARI

R.G. 02.01.2020 - 30996 (Mükerrer)

Karar Sayısı: 1994

Ekli “Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar”m yürürlüğe konulmasına, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesi gereğince karar verilmiŐtir.

2 Ocak 2020
Recep Tayyip ERDOęAN
CUMHURBAŞKANI

MAL VE HİZMETLERE UYGULANACAK KATMA DEğER VERGİSİ ORANLARININ TESPİTİNE İLİŞKİN KARARDA DEğİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KARAR

MADDE 1- 24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine ilişkin Karara ekli (I) sayılı listenin 3 üncü sırasının sonuna “tavuk yumurtası,” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 2- Aynı Kararın eki (I) sayılı listenin 6 ncı sırası aşağıdaki Őekilde deęiŐtirilmiŐtir.

“6- İlgili mevzuata göre; toptancı hallerinde faaliyette bulunanlara yapılan taze sebze ve meyve (mamulleri hariç) teslimleri, toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunanlara yapılan balık teslimleri ile bu malların bunlar tarafından gerçek usule tabi katma değer vergisi mükelleflerine teslimi,”

MADDE 3- Aynı Kararın eki II sayılı listenin “B) DİĞER MAL VE HİZMETLER” başlıklı bölümüne aşağıdaki sıra eklenmiştir.

“33- 30/12/2019 tarihli ve 1951 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin;

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	Hintkamyşmdan
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
9401.71	İçleri doldurulmuş, kaplanmış olanlar (Metal iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)
9401.79	Diğerleri (Metal İskeletli oturmaya mahsus diğer
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	Hintkamyşmdan
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)

gümrük tarife istatistik pozisyon numaralarında yer alan mallar,”

MADDE 4- Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer,

MADDE 5- Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

Bakanlar Kurulu Kararının Yayımlandığı Resmi Gazetenin	
Tarihi	Sayısı
30/12/2007	26742

Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin Yayımlandığı	
Tarihi	Sayısı
8/2/2008	26781
6/4/2008	26839
19/7/2008	26941
20/9/2008	27003
29/3/2009	27184
15/7/2009	27289
28/4/2011	27918
27/11/2011	28125
27/12/2011	28155
27/1/2012	28186
24/3/2012	28243
12/9/2012	28409
1/1/2013	28515
24/2/2013	28569
1/12/2013	28838
31/1/2015	29253
1/1/2016	29580
5/5/2016	29703
30/6/2016	29758
8/9/2016	29825
25/11/2016	29899
3/2/2017	29968
28/7/2017	30137
3/2/2018	30321
5/5/2018	30412
9/5/2018	30416
18/5/2018	30425
15/8/2018	30510
31/10/2018	30581 (Mükerrer)
19/12/2018	30630
31/12/2018	30642 (4. Mükerrer)
21/3/2019	30721
22/3/2019	30722
1/5/2019	30761
2/10/2019	30906