



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 07.10.2021
Sirküler No : 2021/110

GEÇİCİ ORAN İNDİRİMİ SÜRESİ DOLDUĞU İÇİN KDV ORANLARI YÜKSELEN MAL VE HİZMETLER

2020/64 No.lu Sirkülerimizle duyurduğumuz gibi 2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Bazı Mal ve Hizmetlerde KDV Oranı 31.07.2020 tarihinden itibaren 31.12.2020 tarihine kadar uygulanmak üzere %8'den %1'e ve %18'den %8'e indirilmişti.

Daha sonra bu oran indirimlerinin uygulama süresi ;

3318 sayılı Karar ile 31.05.2021 tarihine kadar,

4062 sayılı Karar ile 31.07.2021 tarihine kadar,

4312 sayılı Karar ile 31.09.2021 tarihine kadar

uzatılmıştı. (2021/96 Sayılı Sirkülerimiz)

Yeni bir süre uzatımı yapılmayacağı bilgisi şifahi alınmış olup, bu bilgiye göre **01.10.2021 TARİHİNDEN İTİBAREN GEÇİCİ KDV ORAN İNDİRİMİ SONA ERMİŞTİR.**

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 ağına bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağına toplam gelirleri 2020 yılında 10,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'den fazla ülkede bulunan 1.658 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 91.054 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayının, 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.

1. ORAN İNDİRİM SÜRESİ SONA ERDİĞİ İÇİN KALICI KDV ORANINA GERİ DÖNEN MAL VE HİZMETLER :

Aşağıda geçici KDV oranı uygulaması sona erdiği için, KDV oranı % 8'den % 18'e yükselen mal ve hizmetlerle, % 1'den % 8'e yükselen hizmetler iki ayrı tabloda gösterilmiştir.

1.1. KDV Oranı 01.10.2021'den İtibaren Normal Seviyesine (% 1'den % 8'e) Gelen Hizmetler:

Hizmetler	31.07.2020 ile 31.09.2021 Arasında Uygulanan Geçici Oran	01.10.2021 Tarihinden İtibaren Uygulanacak Kalıcı Oran
Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç) verilen yeme-içme hizmetleri (alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç),	1%	8%
Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti (1618 sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığında işletme belgesi almış seyahat acenteleri tarafından müşteriye aktarılan geceleme hizmet tutarı ve bu hizmete ilişkin aracılık bedellerine de konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetlerinin ait olduğu oran uygulanır. Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinden yararlanmayanlara verilen tüm hizmetler ile geceleme hizmetiyle beraber verilen ancak ayrıca belgelendirilen ya da geceleme hizmetine ait belgede ayrıca fiyatlandırılan hizmetler bu sıra kapsamında yer almamaktadır. Ancak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme bedeline dahil edilmesi mutad olan diğer hizmetler bu sıra kapsamında yer almakla birlikte bu şekilde belirlenen geceleme bedeli içinde sunulan alkollü içeceklere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi tutarları, hizmeti sunanlar tarafından indirim konusu yapılamaz.)	1%	8%
Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, müze giriş ücretleri	1%	8%

1.2. KDV Oranı 01.10.2021'den İtibaren Normal Seviyesine (% 8'den % 18'e) Gelen Mal ve Hizmetler

Mal ve Hizmetler	31.07.2020 İle 31.09.2021 Arasında Uygulanan Geçici Oran	01.10.2021 Tarihinden İtibaren Uygulanacak Kalıcı Oran
İşyeri kiralama hizmeti	8%	18%
Kongre, konferans, seminer, konser, fuar ve lunapark giriş ücretleri	8%	18%
Düğün, nikah, balo ve kokteyl salonlarında verilen organizasyon hizmetleri	8%	18%
Berberlik ve kuaförlük hizmetleri ile güzellik salonunda verilen hizmetler	8%	18%
Terzilik, giyim eşyası ve ev tekstil ürünlerinin onarım ve tamirati	8%	18%
Ayakkabı ve deri eşyalarının onarımı ile ayakkabı boyama hizmetleri	8%	18%
Kuru temizleme, çamaşırhane, giyim eşyası ve diğer tekstil ürünlerini ütöleme hizmetleri	8%	18%
Halı ve kilim yıkama hizmetleri	8%	18%
Bisiklet, motosiklet ve motorlu bisikletlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8%	18%
Evde kullanılan elektrikli cihazların (buzdolabı, fırın, çamaşır makinesi, bulaşık makinesi, fırın, klima vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8%	18%
Tüketici elektroniği ürünlerinin (TV, radyo, CD/DVD oynatıcıları, ev tipi video kameralar vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8%	18%
Evde kullanılan ısıtma ürünlerinin (termosifon, şofben, banyo kazanı, kombi vb.) (merkezi ısıtma kazanları hariç) bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8%	18%
Ev ve bahçe gereçlerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8%	18%
Mobilya ve ev döşemelerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8%	18%
Bilgisayarların, iletişim araç ve gereçlerinin, saatlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8%	18%
Müzik aletlerinin bakım ve onarımı	8%	18%
Çilingirlik ve anahtar çoğaltma hizmetleri ile hamallık hizmetleri	8%	18%
Motorlu kara taşıtlarının yağlanması, yıkanması, cilalanması hizmetleri ile bunlara ait koltuk ve döşemelerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8%	18%
Hane sakinlerine verilen konut bakım, onarım, boya ve temizlik hizmetleri (malzemeler hariç)	8%	18%

Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler ile birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri bünyesindeki lokantalarda verilen yeme içme hizmetleri (alkollü içeceklere isabet eden kısım hariç)	8%	18%
Yolcu taşımacılığı hizmetleri	8%	18%
Gümrük Tarife Cetveli 6 nolu faslında yer alan süs bitkileri ve çiçekler	8%	18%

KDV’de vergiyi doğuran olay “mal teslimi” ve “hizmet ifası” olduğundan, 01.10.2021 tarihinden itibaren teslim edilen mallar ve ifa edilen hizmetler için yukarıdaki tabloda belirtilen kalıcı oranlarda KDV hesaplanacaktır.

KDV Kanunu’nun 10 uncu maddesinin (b) bendi hükmüne göre, malın tesliminden veya hizmetin ifasından önce fatura veya benzeri belge düzenlendiği takdirde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere ve belgenin düzenlendiği ay itibarıyla KDV doğduğu için, erken fatura düzenlenmesi suretiyle KDV’si geçici oranlar üzerinden hesaplanan mal ve hizmetlerin 01.10.2021 tarihinden sonra teslim edilmesi veya tamamlanması, KDV oranının düzeltilmesini gerektirmeyecektir.

Ancak geçici oran indirimi döneminde indirimli oran uygulanmak suretiyle teslimatı yapılan mal veya sunulan hizmet ile ilgili olarak 01.10.2021 tarihinde veya daha sonra iade işlemi veya bedel değişikliği yapıldığı takdirde bu iade ve değişikliklerde ilgili mal veya hizmet için daha önce dikkate alınmış olan indirimli KDV oranı uygulanacaktır.

KDV oranlarında değişiklik yapıldığı dönemlerde, işleme eski oranın mı, yoksa yeni oranın mı uygulanacağı vergiyi doğuran olayın ne zaman meydana geldiğine bağlıdır. 10 uncu madde hükümlerine göre KDV nin doğduğu tarih, oran değişikliğinin yürürlüğe girdiği tarihten önceki bir güne rastlıyorsa eski oran, değişikliğin yürürlüğe girdiği günde veya daha sonra ise yeni oran uygulanır.

Bu genel kurala göre örnek olarak 15 Eylül’de başlayıp 15 Ekim’de biten kira periyodunda hizmetin tamamlandığı tarih periyodun son günü olan 15 Ekim 2021 olduğuna göre bu periyodun tümüne ait kira tutarının 15 Ekim günü faturaya bağlanmasında yeni KDV oranı olan %18’in dikkate alınması gerekir.

Ancak Maliye İdaresi kiralardaki geçici oran indirimin başladığı 30 Temmuz 2020 tarihini baz alarak Temmuz ayı kirasının 30 günlük kısmı için eski oranın son 1 günlük kısmı için yeni oranın uygulanması şeklinde, gün bazında ayırım yapan ve katılmadığımız bir görüş ortaya atmıştır. Bu görüş esas alınırsa, örneğimizdeki 15 Eylül’de başlayıp 15 Ekim’de biten kira periyodunun faturası, kiranın 15-31 Eylül günlerine tekabül eden kısmı için %8, 1 Ekim - 15 Ekim günlerine tekabül eden kısmı için %18 oranda KDV uygulanması gerekecektir.

KDV oran değişikliği konusunda geniş bilgi için 2020/160 no.lu vergi duyurumuza bakınız.

Saygılarımızla.