

Sirküler Tarihi : 22.08.2009
Sirküler No : 2009/105

YOLCU VE GEZİNTİ GEMİLERİ İLE YAT, EĞLENCE VE SPOR TEKNELERİNDE 30 KASIM 2009 TARİHİNE KADAR ÖTV'Yİ KALDIRAN VE KDV ORANINI %1'E İNDİREN KARARNAME

2009/15315 sayılı Kararname (R.G. 22.08.2009 – 27327) ile 22.8.2009'den itibaren ve 30 Kasım 2009 tarihine kadar (bu tarih dahil) geçerli olmak üzere ;

8901.10.10.00.11 (18 gros tonilatoyu geçmeyen gezinti gemileri)

8901.10.90.00.11 (Yolcu ve gezinti gemileri)

8903 (Yatlar ve diğer eğlence ve spor tekneleri; kürekli kayıklar ve kanolar)

için geçerli olan ÖTV oranları sıfırlanmış ve %18 olan KDV oranları %1'e indirilmiştir.

1. ÖTV ORANLARININ 30.11.2009 TARİHİNE KADAR SIFIRLANMASI :

ÖTV oranları sıfıra indirilen su araçları ve bunların 22.08.2009'dan önce tabi olduğu ÖTV oranları aşağıdaki tabloda belirtilmiştir :

		Eski ÖTV Oranı	Yeni ÖTV Oranı
8901.10.10.00.11	18 Gros tonilatoyu geçmeyen gezinti gemileri (Denizde seyretmeye mahsus olanlar)	6.7	0
8901.10.90.00.11	Yolcu ve gezinti gemileri (Denizde seyretmeye mahsus olmayanlar)	6.7	0
89.03	Yatlar ve diğer eğlence ve spor tekneleri; kürekli kayıklar ve kanolar (Şişirilebilir olanlar, birim ağırlığı 100 kg.ı geçmeyenler, kürekli kayıklar ve kanolar hariç)	8	0

NOT : Bu listedeki malların aksam ve parçaları kapsama dahil değildir.

1 Aralık 2009 tarihinden itibaren yukarıdaki araçlar hizalarında yazılı oranla ÖTV'ye tabi tutulmaya devam olunacaktır.

2. KDV ORANININ 30.11.2009'A KADAR %1'E İNDİRİLMESİ :

2.1. KDV Oranı :

Bilindiği üzere, KDV oranları ile ilgili iki liste olup, bunlardan I sayılı liste %1 orana tabi mal ve hizmetleri, II sayılı liste ise %8 orana tabi mal ve hizmetleri belirlemektedir. Bu iki listede yer almayan, KDV'nin konusuna giren ve KDV istisnası kapsamında bulunmayan mal teslimleri ve hizmet ifalarında genel (%18) KDV oranı uygulanmaktadır.

Yukarıdaki 1 no.lu bölümde belirttiğimiz,

8901.10.10.00.11,
8901.10.90.00.11,
89.03

G.T.İ.P. numaralı su araçları I ve II sayılı listelerde yer almadığı için %18 oranında KDV'ye tabi idi.

Metni ilâşikte sunulan 2009/15315 sayılı Kararname ile söz konusu su araçlarının KDV oranı 22.08.2009 tarihinden itibaren %1'e indirilmiştir.

Bu oran indirimi 30.11.2009 tarihine kadar yapılacak ithalatlarda ve yurtiçi alımlarda uygulanacak, 1 Aralık 2009 tarihinden itibaren söz konusu araçlar tekrar %18 KDV'ye tabi hale gelecektir.

2009/80 sayılı Duyurumuzda Türk sahipli, yabancı bayraklı, özel kullanımdaki su araçlarının ithaline ilişkin 2009/3 sayılı Tebliğ bilgilerinize sunulmuştur.

Yukarıda belirtilen geçici ÖTV ve KDV indirimleri ile, söz konusu ithalatların 30.11.2009 tarihine kadar ÖTV'siz ve %1 KDV ile ithaline imkan sağlanarak, yabancı bayraklı su aracını Türk bayraklı hale getirmek isteyenlere, bu zaman aralığında kullanabilecekleri bir imkan sağlanmış olmaktadır.

2.2. %1 Oranda KDV Hesaplanarak Teslim Edilen Su Araçları İle İlgili KDV Yüklenimleri İndirilebilir. Ancak KDV İadesi Engellenmiştir :

Bilindiği üzere, KDV'ye tabi bir malın teslimi veya hizmetin ifası, düşük (%1 veya %8) oranda KDV'ye tabi olsa bile, bu mal veya hizmetlerin ithalinde, üretiminde veya tedarikinde yüklenilen KDV'lerin tümü indirilebilmektedir. Hatta bu indirimler, ilgili mal veya hizmetin teslim veya ifasında hesaplanan KDV'den daha fazla ise, aşan kısmın aylık olarak mahsup yoluyla veya yıllık olarak nakden veya mahsuben iadesi mümkündür. (KDV Kanunu md.29/2)

KDV Kanunu'nun 29/2 nci maddesine 5766 sayılı Kanun'la eklenen bir hükümle Bakanlar Kurulu, belirleyeceği düşük oranlı mal ve hizmetlerde bu KDV iade hakkını kaldırmaya yetkili kılınmıştır.

Bakanlar Kurulu 2009/15315 sayılı Kararnamede bu yetkisini kullanarak, yine bu Kararnamede KDV oranı %1'e indirilen su araçlarını yurtiçinde teslim edenlerin, bu teslim dolayısıyla KDV iadesi hakkından faydalanamayacaklarını hükme bağlamıştır.

ÖTV'nin sıfırlanması etkisini de dikkate alırsak, eskiden KDV ve ÖTV dahil 127,44 birim maliyetle ithal edilebilecek bir yatın, bugünden itibaren 30 Kasım 2009'a kadar olan süredeki ÖTV ve KDV dahil ithal maliyeti 101 birime inmiş bulunmaktadır.

Söz konusu geçici ÖTV ve KDV indirimleri yurtiçi satışlar açısından da geçerlidir. Ancak üretilen su aracının yurtiçine satışı, 22.8.2009 – 30.11.2009 tarihleri arasında ithalata nazaran dezavantajlı konumdadır. Örnekle açıklamak gerekirse KDV dahil (100 + 1 =) 101 birim KDV dahil maliyetle ithal edilebilecek bir yatın aynısı Türkiye'deki bir yat imalatçısı tarafından imal edildiğinde yurt içine bu fiyata satılamayabilir. Çünkü yurtdışından gelen yatlar, ilgili ülke vergilerinden arındırılmış haldedir. Halbuki Türkiye'deki yat imalatçısı yatın imalinde yüklendiği KDV'yi indirebilmekle beraber iade hakkı olmadığı için bu indirim devrolan KDV'ye dönüşeceği ve belki de hiç ele geçmeyeceği için söz konusu KDV yükünü maliyet faktörü olarak dikkate almak zorunda kalabilecektir.

Ticari amaçla işletilmek üzere satılacak su araçları için böyle bir olumsuzluk mevcut değildir. Çünkü bu araçların alıcıları vergi dairesinden belge almak suretiyle KDV Kanunu'nun 13/a maddesi uyarınca KDV istisnasından yararlanabilmektedir.

Türkiye'de üretilip ihraç edilen su araçları açısından bu Kararname herhangi bir değişiklik getirmemiştir. Çünkü bu araçlar ÖTV ve KDV hesaplanmaksızın ihraç edilebilmekte ve KDV iadesi alınabilmektedir. Aynı imkanlar devam etmektedir.

Saygılarımızla.

**"BAZI MALLARA UYGULANACAK KATMA DEĞER VERGİSİ VE ÖZEL
TÜKETİM VERGİSİ ORANLARININ BELİRLENMESİNE DAİR KARAR
(R.G. 22.08.2009 – 27327)**

MADDE 1 – (1) 30/11/2009 tarihine kadar (bu tarih dahil) geçerli olmak üzere, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan 8901.10.10.00.11, 8901.10.90.00.11 ve 89.03 G.T.İ.P. numaralı mallarda uygulanacak özel tüketim vergisi oranı % 0 (sıfır) olarak belirlenmiştir.

MADDE 2 – (1) 30/11/2009 tarihine kadar (bu tarih dahil) geçerli olmak üzere, 8901.10.10.00.11, 8901.10.90.00.11 ve 89.03 G.T.İ.P. numaralı malların tesliminde katma değer vergisi oranı %1 olarak belirlenmiştir.

(2) Mükellefler, bu Karar kapsamında teslim edecekleri mallar nedeniyle yüklendikleri ve indirim yoluyla telafi edemedikleri katma değer vergisi bakımından, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasında düzenlenen iade hakkından faydalanamazlar.

MADDE 3 – (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4 – (1) Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür."