

Sirküler Tarihi : 27.02.2008  
Sirküler No : 2008/047

## **PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİNDE KDV TEVKİFATI ORANI %50'DEN % 90'A ÇIKARILMIŞ, BÜYÜK VE KÜÇÜK BAŞ HAYVAN ETLERİNİN TESLİMİNDE %50 KDV TEVKİFATI GETİRİLMİŞTİR**

2008/046 Sayılı Sirkülerimizin ekinde yer alan 108 no.lu KDV Genel Tebliği'nde tevkifat uygulaması ile ilgili düzenlemeler de yapılmıştır. Aşağıda yapılan düzenlemeler kısaca açıklanmış bulunmaktadır.

### **1. PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİNDEKİ KDV TEVKİFATI ORANI %50'DEN %90'A ÇIKARILMIŞTIR :**

Bilindiği üzere 107 Nolu Tebliğin A/2 bölümündeki hüküm uyarınca, yukarıda belirtilen malların teslimi 05.01.2008 tarihinden itibaren ½ oranında KDV tevkifatına tabi hale getirilmiştir.

108 Nolu Tebliğin B/1 bölümü ile bu tevkifatın oranı %50 den %90'a yükseltilmiştir. %90 oranındaki tevkifat 27.02.2008 ve izleyen günlerde yapılan bu teslimler açısından geçerli olacaktır.

### **2. BÜYÜK VE KÜÇÜKBAŞ HAYVAN ETLERİNİN TESLİMİ %50 ORANINDA KDV KESİNTİSİNE TABİ HALE GETİRİLMİŞTİR :**

108 Nolu Tebliğin B/2 bölümündeki hüküm, büyük ve küçükbaş hayvanların (koyun, keçi ve sığır türlerinin) etlerinin (bunların sakatat ve bağırsakları dahil) teslimini %50 oranında KDV kesintisine tabi hale getirmiştir. Bu kesinti 27.02.2008 tarihinden itibaren yapılacak teslimlerde uygulanacaktır.

Bu yeni tevkifat uygulamasından doğan KDV iade talepleri 107 Nolu KDV Genel Tebliğinin A/2 bölümünde yer alan hükümlere tabi olacaktır. Başka bir anlatımla bu iadelerde de pamuk, yün ve deri teslimlerine ilişkin esaslar geçerli olacaktır. Bu esaslar 2008/30 sayılı Sirkülerimizin 3 nolu bölümünde açıklanmıştır.

### **3. YUKARIDAKİ İKİ TEVKİFATIN UYGULANMAYACAĞI KURULUŞLAR VE KÜÇÜK TESLİMLER :**

KDV Kanununun 17/1 nci maddesinde sayılan ve tarımsal amaçlı kooperatifler dışında kalan kurum ve kuruluşların, %51 veya daha fazlası kamuya ait olan işletmelerin ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşların yukarıda belirtilen tevkifata tabi teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Yukarıdakiler dışında kalan diğer mükelleflerin tevkifata tabi yukarıdaki iki mal grubuna dahil satışlarında, satış tutarı fatura düzenleme sınırının (bu sınır 2008 yılı için KDV hariç 600 YTL dir. ) altında ise KDV tevkifatına tabi olmayacaktır.

### **4. YUKARIDAKİ İKİ TEVKİFATA İLİŞKİN BİLDİRİM MECBURİYETİ VE MÜTESELSİL SORUMLULUK :**

Bahsi geçen iki tevkifat türüne giren satışı yaparak %90 veya %50 oranında tevkifata uğrayan satıcılara, tevkifata uğrayan satışları ile bu satışı yaptıkları alıcılara (tevkifatı yapanlara) ait bilgileri içeren bir listeyi izleyen ayın 15 inci günü akşamına kadar bağlı bulundukları vergi dairelerine vermeleri mecburiyeti getirilmiştir.

Bu listede her bir satış faturası hakkında faturanın tarihi, numarası, tevkifat uygulanan malın cinsi, miktarı, KDV hariç tutarı, KDV oranı, hesaplanan KDV, alıcı tarafından tevkif edilen KDV ve satıcı tarafından beyan edilecek KDV tutarları, alıcının adı, soyadı veya ünvanı, vergi dairesi ve vergi numarasına ilişkin bilgilere yer verilecek, kaşe ve imza konulmak suretiyle onaylanarak yukarıdaki süre içinde vergi dairesine teslim edilecektir. (Tevkifata tabi diğer işlemlerde böyle bir bildirim gereği yoktur.)

Alıcıların yaptıkları tevkifata tabi alımlar ile ilgili olarak vermeleri gereken 2 no.lu KDV beyannamesini vermemeleri, bu beyannamede tevkifatı eksik göstermeleri yahut tevkifatı beyan edip ödememeleri, tevkifata uğrayanların sorumlu tutulmasını gerektiren bir durum değildir. Ancak uygulamada, tevkifata uğradığı gerekçesiyle iade isteyen mükelleflerin iade talepleri, bu tevkifatın alıcılar tarafından aksatıldığıнын tesbiti halinde yerine getirilmemektedir.

108 Nolu Tebliğde söz konusu iki tevkifat türü için yeni ihdas edilmiş olan liste verme mecburiyetine uymayan satıcıların, alıcıların tevkifat tutarını beyan etmemesi veya beyan edip ödememesi hallerinde, alıcılar ile birlikte müteselsilen sorumlu olacakları hükme bağlanmıştır. (Bu hükmün yasal dayanağının bulunmadığı kanaatindeyiz.)

Saygılarımızla.