

Sirküler Tarihi : 14.02.2008
Sirküler No : 2008/044

SEYAHAT ACENTALARI VE TARIM MAKİNALARINDA KDV ORAN DEĞİŞİKLİĞİ

2008/13234 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (RG.08.02.2008-26781) ile KDV oranlarında değişiklik yapılarak, **seyahat acentelerinin geceleme hizmetine aracılık etmelerine ilişkin KDV oranı ve Kararnamede G.T.İ.P. numaraları belirtilmiş olan ziraat alet ve makinelerine ilişkin KDV oranı %8 olarak belirlenmiştir.**

Bu değişikliğe ilişkin açıklamalarımız aşağıda sunulmuştur.

Söz konusu Kararname metni ve bu Kararnamenin de dikkate alındığı güncel KDV oranları listesi Sirkülerimizin ekindedir.

1. SEYAHAT ACENTALARININ GECELEME HİZMETİNE ARACILIK ETMELERİNE İLİŞKİN KDV ORANI %8 OLARAK BELİRLENMİŞTİR :

Bilindiği üzere 01.01.2008 tarihinden itibaren otel, motel, pansiyon, tatil köyü vb. konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmetlerinde KDV oranı %18 den %8 e indirilmiş olup, bu konudaki açıklamalarımız 2008/32 no.lu Sirkülerimizle sunulmuştur.

Bahsi geçen Sirkülerimizde görüleceği üzere Maliye Bakanlığı geceleme hizmetinin seyahat acentesi aracılığı ile sunulması durumunda seyahat acentesinin müşterisine fatura keserken geceleme hizmeti maliyetini aynen yansıtarak buna %8 KDV uygulayacağını, aracılık bedeli üzerinden %18 ve geceleme hizmetine girmeyen diğer hizmetler üzerinden de ilgili oranlarını uygulamak suretiyle işlem yapılacağını hatta aracılığa konu geceleme hizmetine ait otel faturası bilgilerinin seyahat acentesinin faturasında belirtilmesi gerektiğini ileri sürmüştür.

Ticari icaplara uymayan ve bize göre mevzuata da aykırı olan bu düzenleme yoğun tepki almıştır.

Bizim anlayışımıza göre bir seyahat acentesi 90,-YTL ye satın aldığı geceleme hizmetini 100,-YTL ye sattığında yaptığı işlem, geceleme hizmeti satışdır ve hesaplaması gereken KDV %8 orana göre $(100 \times 0,08 =) 8,-YTL$ dir. Bu işlemde acentenin geceleme alış maliyetini ayrı, buna ilave ettiği karı ayrı hizmet bedelleri olarak görmek hatalıdır. Bu örnekte geceleme hizmetini satan seyahat acentesinin faturasında sadece geceleme hizmeti açıklaması ve bunun hizasında 100-YTL lik hizmet bedeli bulunmalıdır. Ticari icaplar bunu gerektirir. Alım-satım işi yapan hiç kimse faturasında alış bedelini ve karını ayrı ayrı göstererek müşterisine bu işlemde sağladığı kazancı ifşa etmeye zorlanamaz.

Bahsi geçen Bakanlar Kurulu Kararında, %8 orana tabi mal ve hizmetler listesinin 25 no.lu pozisyonundaki geceleme hizmetleri bölümüne aşağıdaki cümle ilave edilmiştir:

“1618 sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığından işletme belgesi almış seyahat acenteleri tarafından müşteriye aktarılan geceleme hizmet tutarı ve bu hizmete ilişkin aracılık bedellerine de konaklama tesislerinde geceleme hizmetlerinin ait olduğu oran uygulanır. ”

Böylelikle seyahat acentelerinin geceleme hizmeti satışlarında, geceleme hizmeti maliyetinin ayrı, buna eklenen seyahat acentesi karının ayrı olduğu görüşünde ısrar edilmekle beraber, seyahat acentesinin geceleme maliyetine eklediği aracılık bedelinin de KDV oranı gecelemeyle ait KDV oranına eşitlenmiştir.

Bu değişiklik 09.02.2008 sabahından itibaren yürürlüğe girmiştir.

KDV Kanunu'nun 20 nci maddesine göre MATRAH BEDELDİR. KDV oranı bu bedele uygulanarak KDV tutarı bulunur. Ne Maliye Bakanlığı'nın, ne de Bakanlar Kurulu'nun, BEDELİ maliyet ve kâr şeklinde iki parçaya ayırma; bunları faturada ayrı ayrı gösterme mecburiyeti getirme, bedelin maliyet kısmı için ayrı, kar kısmı için ayrı KDV oranı belirleme yetkisi yoktur. Aksi tutum yasaya aykırılıktır, sorun ve tahribat demektir.

Bu değişiklikten sonra seyahat acentelerinin geceleme hizmetine ilişkin faturalarının şekli konusunda Maliye Bakanlığı'ndan yeni bir açıklama yapılması gerekmektedir. Özellikle otel faturası bilgilerinin acente faturasında gösterilmesi zorunluluğunun kaldırılmasına ve paket turların KDV oranı konusunda açıklama yapılmasına ihtiyaç vardır. Yeni bir gelişme olduğu takdirde konu hakkında bilgi verilecektir.

**2. %8 ORANA TABİ MAL VE HİZMETLER LİSTESİNE BELLİ
TARIM MAKİNE, ALET VE CİHAZLARI İLAVE EDİLMİŞTİR :**

İlişikteki Kararname metninde görüleceği üzere, bir grup tarım makine, alet ve cihazı G.T.İ.P. numaraları da belirtilmek suretiyle %8 orana tabi mal ve hizmetler listesine 28 no.lu Pozisyon olarak eklenmiştir.

09.02.2008 tarihinden itibaren bu listedeki zirai makine, alet ve cihazları %8 oran uygulanmak suretiyle teslim olunacak veya ithal edilecektir.

Saygılarımızla.

BAKANLAR KURULU KARARI
(RG.8.2.2008-26781)

Karar Sayısı : 2008/13234

24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Kararnameye ektir.

Ekli "Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar"ın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 4/2/2008 tarihli ve 10793 sayılı yazısı üzerine, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci ve 36 ncı maddelerine göre, Bakanlar Kurulu'nca 5/2/2008 tarihinde kararlaştırılmıştır.

**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 Kararnamenin eki II sayılı Listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 25 nci sırası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, bölümün sonuna aşağıdaki 28 inci sıra eklenmiştir.

"25- 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 hizmetlerine 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 içeceklerle ilişkin yüklenen katma değer vergisi tutarları, hizmeti sunanlar tarafından indirim konusu yapılamaz.)"

"28- 18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin ;

8424.81	Tarım ve bahçeciliğe ait olanlar (sıvı veya toz halindeki maddeleri püskürtmeye, dağıtmaya veya pülverize etmeye mahsus mekanik cihazlar)
8428.20.30.90.00	Diğerleri (Tarımda kullanılmak üzere özel olarak imal edilmiş pnömatik elevatörler ve konveyörler)
8428.90.71.00.00	Zirai traktörlere takılmak üzere imal edilenler (Tarımda kullanılmak üzere özel olarak imal edilmiş yükleyiciler)
8428.90.95.90.11	Zirai traktörler için hidrolik kaldırıcılar
8432.10	Pulluklar
8432.21.00.00.00	Diskli tırmıklar (diskorolar)
8432.29	Diğerleri: (Tırmıklar, skarifikatörler, kültivatörler, zararlı otları ayıklayan makinalar, çapa makinaları)
8432.30	Ekim ve dikim makinaları
8432.40	Gübreleme makine ve cihazları
8433.20	Çayır biçme makinaları (traktörlere monte edilen parmaklı biçme makinaları dahil)
8433.30	Ot hazırlama makine ve cihazları
8433.40	Ot ve saman balyalama makina ve cihazları (ot ve samanları toplayıp demet veya balya yapmaya mahsus olanlar dahil)
8433.51.00.00.00	Biçer döverler

8433.52	<i>Diğer harman makina ve cihazları</i>
8433.53	<i>Kök ve yumru sökme makinaları</i>
8433.59.11.00.00	<i>Kendinden hareketli olanlar (silaj makinası)</i>
8433.59.19.00.00	<i>Diğerleri (silaj makinası)</i>
8433.59.30.00.11	<i>Orak makinaları (biçerler)</i>
8433.59.30.00.12	<i>Biçer toplanlar</i>
8433.59.30.00.13	<i>Biçer bağlarlar</i>
8433.59.80.00.11	<i>Pamuk hasat makinası</i>
8433.59.80.00.12	<i>Mısır hasat makinası</i>
8433.59.80.00.13	<i>Mısır toplama ve daneleme makinaları</i>
8433.59.80.00.19	<i>Diğerleri (diğer hasat ve harman makine ve cihazları)</i>
8434.10.00.00.00	<i>Süt sağma makinaları</i>
8436.10.00.00.00	<i>Hayvan yemlerini hazırlamaya mahsus makina ve cihazlar</i>
8436.80.91.00.00	<i>Otomatik yalaklar</i>
8436.80.99.00.11	<i>Ancılığa mahsus bal mumunu petek yapan makina ve cihazlar</i>
8436.80.99.00.12	<i>Ancılığa mahsus diğer makine ve cihazlar</i>
8436.80.99.00.13	<i>Mekanik hayvan kırkma makinaları (elle çalışanlar hariç)</i>
8510.20.00.00.12	<i>Hayvan kırkma makinaları</i>
8701.10.00.00.00	<i>Motokültörler</i>
8701.90.11.00.00	<i>Motor gücü 18 kw.ı geçmeyen (traktörler)</i>
8701.90.20.00.00	<i>Motor gücü 18 kw.ı geçen fakat 37 kw.ı geçmeyenler (traktörler)</i>
8701.90.25.00.00	<i>Motor gücü 37 kw.ı geçen fakat 59 kw.ı geçmeyenler (traktörler)</i>
8701.90.31.00.00	<i>Motor gücü 59 kw.ı geçen fakat 75 kw.ı geçmeyenler (traktörler)</i>
8701.90.35.00.00	<i>Motor gücü 75 kw.ı geçen fakat 90 kw.ı geçmeyenler (traktörler)</i>
8701.90.39.00.00	<i>Motor gücü 90 kw.ı geçenler (traktörler)</i>
8716. 20.00.00.00	<i>Tarımda kullanılmaya mahsus kendinden yüklemeli veya boşaltmalı römork ve yarı römorklar</i>

gümrük tarife istatistik pozisyon numaralarında yer alan mallar.

MADDE 2- *Bu Karar yayımını izleyen gün yürürlüğe girer.*

MADDE 3- *Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.”*

SON HALİYLE KDV ORANLARI LİSTESİ**(I) SAYILI LİSTE****(%1'E TABİ MAL VE HİZMETLER)**

1- Kuru üzüm, kuru incir, kuru kayısı, ceviz, fındık, antep fıstığı, çam fıstığı, yer fıstığı, kestane, leblebi, ayçiçeği çekirdeği, kabak çekirdeği, (Bu malların perakende satışı % 8 oranında KDV'ye tabidir.)

2- a) Mazı, palamut, kendir tohumu, kanola (kolza), kitre, (bu malların perakende satışı % 18 oranda KDV'ye tabidir.)

b) Meyan kökü, meyan balı, meyan hılasası, çöven, sumak yaprağı, defne yaprağı, ıhlamur, kekik, adaçayı, mahlep, kimyon, susam, anason, haşhaş tohumu, rezene tohumu, süpürge teli ve tohumu ile bunlardan mamul süpürgeler, kapari (kebere), harnup (keçiboyunu), harnup çekirdeği, zerdali çekirdeği, kayısı çekirdeği, kişniş, acıbadem, kuzu göbeği mantar, şeker pancarı, (Bu malların perakende satışı % 8 oranında KDV'ye tabidir.)

3- Buğday, arpa, mısır, yulaf, çavdar, darı, çeltik, soya, kuru fasulye, kuru barbunya, kuru bakla, nohut, mercimek, patates, kuru soğan, sarımsak, zeytin, zeytinyağı, küçük ve büyükbaş hayvanlar (arılar dahil), (Bu malların perakende satışı % 8 oranında KDV'ye tabidir.)

4- Buğday unu, buğday unundan imal edilen ekmekler (kepekli olanlar dahil, diğer katkı maddeliler hariç), yufka,

5- Buğday, arpa, mısır, çeltik, fasulye, yer fıstığı, ayçiçeği, soya, şeker pancarı, patates, pamuk, nohut, yonca, korunga, adi ve diğer fiğler, sorgum, sudan otu ve sorgum-sudan melezinin sertifikalı tohumlukları ile sertifikalı meyve fidanları,

6- 24/6/1995 tarihli ve 552 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre toptancı hallerinde faaliyette bulunanlara ve bunlar tarafından gerçek usule tabi katma değer vergisi mükelleflerine yapılan taze sebze ve meyve (mamulleri hariç) teslimleri,

7- Suni döllenme için dondurulmuş hayvan spermaları,

8- Gazete ve dergiler (21/6/1927 tarihli ve 1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılanların tesliminde % 18 KDV uygulanır.

9- Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanlar,

"Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, "8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri"] [Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde % 18 KDV uygulanır.),

10- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2713.20.00.00.11 pozisyonunda yer alan penetrasyon asfalt (cut-back asfaltlar hariç) teslimi,

11- Net alanı 150 m²'ye kadar konut teslimleri ile belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) net alanı 150 m²'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı,

12- Konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işleri,

13- Kanunla kurulmuş sosyal güvenlik kuruluşları ve belediyelere yapılan sadece net alanı 150 m²'ye kadar konutlara ilişkin inşaat taahhüt işleri,

14- Cenaze hizmetleri.

NOT : Yukarıda bahsi geçen **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.

(II) SAYILI LİSTE
(% 8'E TABİ MAL VE HİZMETLER)

A) GIDA MADDELERİ

22/12/2006 tarihli ve 2006/11437 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin;

- 1 - a) 01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.05 pozisyonlarında yer alan hayvanlar ile 01.06 pozisyonunda yer alan (yalnız tavşanlar, geyikler, dağ keçisi, keklik, devekuşu, bildircin, çulluk, yabani ördek ve kazlar, sülün, beç tavuğu) hayvanlar,
 - b) 2 no.lu faslında yer alan mallar,
 - c) 3 no.lu faslında yer alan mallar (0301.10 pozisyonunda yer alan süs balıkları hariç),
 - 2- 4 no.lu faslında yer alan mallar (0408.11.20.00.00, 0408.19.20.00.00, 0408.91.20.00.00, 0408.99.20.00.00 pozisyonlarında yer alan mallar hariç),
 - 3- 5 no.lu faslın 0504.00 pozisyonunda yer alan mallar,
 - 4- 6 no.lu faslın 0601.20.10.00.11, 0601.20.10.00.12, 0602.10, 0602.20, 0602.90.10.00.00, 0602.90.20.00.00, 0602.90.30.00.00 pozisyonlarında yer alan mallar,
 - 5- 7 no.lu faslında yer alan mallar,
 - 6- 8 no.lu faslında yer alan mallar,
 - 7- 9 no.lu faslında yer alan mallar,
 - 8- 10 no.lu faslında yer alan mallar,
 - 9- 11 no.lu faslında yer alan mallar,
 - 10- 12 no.lu faslında yer alan mallar (yalnız; sebze ve meyveler, bunların tohum, çekirdek ve sporları, nane, şeker kamışı, pamuk tohumu ve çiğiti, yağlı tohum ve meyvelerin un ve kaba unları),
 - 11- 15 no.lu faslında yer alan yağlardan insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olanlar ile bunların üretiminde kullanılmaya elverişli olan ham yağlar,
 - 12- 16 no.lu faslında yer alan mallar,
 - 13- a) 17 no.lu faslında yer alan mallar (1704.90.30.00.00 pozisyonunda yer alanlar hariç),
 - b) 1704.90.30.00.00 pozisyonunda yer alan mallar,
 - 14 -18 no.lu faslında yer alan mallar,
 - 15 -19 no.lu faslında yer alan mallar,
 - 16 - 20 no.lu faslında yer alan mallar,
 - 17 - 21 no.lu faslında yer alan mallar,
 - 18 - 22 no.lu faslında yer alan mallardan yalnız;
 - a) 22.01, 2202.10.00.00.19, 2202.90, 2204.30, 2209.00.91.00.00, 22.09.00.99.00.00 pozisyonlarında yer alanlar,
 - b) 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13 pozisyonlarında yer alanlar,
 - 19- 23 no.lu faslın 2306.90.11.00.11, 2306.90.11.00.19, 2306.90.19.00.11, 2306.90.19.00.19 pozisyonlarında yer alan mallar,
 - 20- 25 no.lu faslın 2501.00.91.00.11, 2501.00.91.00.12, 2501.00.91.00.19 pozisyonlarında yer alan mallar.
- Bu bölümdeki malların (I) sayılı listede de yer alması halinde % 1 orana tabidir.

B) DİĞER MAL VE HİZMETLER

- 1- Kütü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı,
- 2- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki siğir ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derileri,
- 3- İplikler ve iplik imali için hazırlanan her nevi filamentler, lifler, vb. (Pamuktan, yünden, tiftikten, hayvan kıllarından, ipekten, sentetikten, suni maddelerden, dokumaya elverişli her nevi maddelerden veya bunların karışımlarından elde edilenler.),
- 4- Pamuklu, yünü, ipekli, sentetik, suni veya bunların karışımlarından örme dahil her nevi mensucat (pamuk, keten, ipek, sentetik, suni, kauçuk iplik, lif ve benzerleriyle, hayvan kıllarıyla, dokumaya elverişli maddelerle veya bunların karışımları ile birlikte; el tezgahlarında veya diğer şekillerde dokunsun dokunmasın, ağartılmış, boyanmış, baskılı vb. şekillerde olsun olmasın), emdirilmiş, sıvanmış, kaplanmış veya lamine edilmiş dokumaya elverişli mensucat, dokunmamış mensucat, vatka, keçe ile her nevi dantela, kordela, kordon ve işlemler,

5- Yukarıdaki 4 numaralı sırada yazılı mensucat, votka, keçe ve dantela, kordela, kordon ve işlemelerden mamul; iç ve dış giyim eşyası (şapka, kravat, kaşkol, kemer, çorap, eldiven vb. dahil), havlu, bornoz, perde, çarşaf, yastık, yorgan, battaniye, uyku tulumu, her türlü kılıf ve örtüler ile bunların benzeri ev tekstil ürünleri (taşıtlarda kullanılanlar dahil) (yataklar hariç),

6- İşlenmiş post, deri ve köseleler ile bunların taklitleri ve bunlardan mamul giyim eşyası (şapka, kemer, kravat, eldiven ve benzerleri dahil),

7- Her nevi maddeden mamul ayakkabı, terlik, çizme ve benzerleri,

8- Her nevi maddeden mamul çanta, bavul, valiz ve benzerleri,

9- Halılar ve diğer dokumaya elverişli maddelerden yer kaplamaları,

10- Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri,

11- 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanun kapsamına giren ödeme kaydedici cihaz teslimleri,

12- 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu ile Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 64 üncü maddesine göre otobüs, kamyon ve çekici türü taşıtlarda bulundurulması ve kullanılması zorunlu olan takoğraf cihazı teslimleri,

13- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 4801.00 pozisyonunda yer alan gazete kağıdı (rulo veya tabaka halinde) ile 48.02 pozisyonunda yer alan baskı ve yazı kağıtlarının teslimi,

14- Kitap ve benzeri yayınlar (21/6/1927 tarihli ve 1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılanların tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.), kurşun kalem, boya kalemleri, sulu boya ve pastel boyalar, okul defterleri, silgi, kalemtırış, cetvel, pergel, gönye, iletke,

15- Üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri, "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetleri ile "Özel Öğrenci Yurtları Yönetmeliği" hükümlerine tabi yurtlarda verilen hizmetler,

16- Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, **müze** giriş ücretleri,

17- İnsan gıdası olarak kullanılan mamalar, insan ve hayvan sağlığı için kullanılan antiserumlar, immünglobulinler, kan ve kan komponentleri ile kan ürünleri, aşılar,

18- Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürünler,

19- Tarım ve Köyışleri Bakanlığı tarafından zirai mücadelede kullanılmak üzere ruhsatlandırılan bitki koruma ürünleri,

20- Tarım ve Köyışleri Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veteriner ispençiyari ve tıbbi müstahzarlar (veteriner kozmetikleri hariç),

21- İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil), ambulans hizmetleri,

22- Tıbbi cihazlar (Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği", "Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği" ve "Vücut Dışında Kullanılan Tıbbi Tanı Cihazları Yönetmeliği" kapsamında tanımları verilen ve doğrudan sağlık hizmetleri ile veterinerlikte kullanılan cihazlar, bunların aksam ve parçaları) ile bunların kiralanması hizmetleri,

23- Küşpe, 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 (yeşil ve kuru kaba yemler ve bunların pellet şeklinde veya mevsimsel ihtiyaçlara göre bir bağlayıcı kullanılarak veya kullanılmadan işlem görmüş olanları dahil),

24- 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, kiraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklerle isabet eden kısmı hariç),

25- 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 hizmetlerine 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 mutlak 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.) (Not : Bu bölümdeki koyu hüküm 2007/13033 sayılı Kararname ile eklenmiştir.)

26- Yaşlı, sakat ve düşkünler için bakım ve huzurevleri ile yetimhanelerde verilen hizmetler,

27- Belediyeler veya bunların iktisadi işletmeleri tarafından verilen atık su hizmetleri.

28- (Bu pozisyon 2007/13033 Kararname ile eklenmiştir.

18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına
Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin ;

8424.81	<i>Tarıma ve bahçeciliğe ait olanlar (sıvı veya toz halindeki maddeleri püskürtmeye, dağıtmaya veya pülverize etmeye mahsus mekanik cihazlar)</i>
8428.20.30.90.00	<i>Diğerleri (Tarımda kullanılmak üzere özel olarak imal edilmiş pnömatik elevatörler ve konveyörler)</i>
8428.90.71.00.00	<i>Zirai traktörlere takılmak üzere imal edilenler (Tarımda kullanılmak üzere özel olarak imal edilmiş yükleyiciler)</i>
8428.90.95.90.11	<i>Zirai traktörler için hidrolik kaldırıcılar</i>
8432.10	<i>Pulluklar</i>
8432.21.00.00.00	<i>Diskli tırmıklar (diskorolar)</i>
8432.29	<i>Diğerleri: (Tırmıklar, skarifikatörler, kültivatörler, zararlı otları ayıklayan makineler, çapa makineleri)</i>
8432.30	<i>Ekim ve dikim makineleri</i>
8432.40	<i>Gübreleme makine ve cihazları</i>
8433.20	<i>Çayır biçme makineleri (traktörlere monte edilen parmaklı biçme makineleri dahil)</i>
8433.30	<i>Otlar hazırlama makine ve cihazları</i>
8433.40	<i>Otlar ve saman balyalama makine ve cihazları (ot ve samanları toplayıp demet veya balya yapmaya mahsus olanlar dahil)</i>
8433.51.00.00.00	<i>Biçer döverler</i>
8433.52	<i>Diğer harman makine ve cihazları</i>
8433.53	<i>Kök ve yumru sökme makineleri</i>
8433.59.11.00.00	<i>Kendinden hareketli olanlar (silaj makinesi)</i>
8433.59.19.00.00	<i>Diğerleri (silaj makinesi)</i>
8433.59.30.00.11	<i>Orak makineleri (biçerler)</i>
8433.59.30.00.12	<i>Biçer toplarlar</i>
8433.59.30.00.13	<i>Biçer bağlarlar</i>
8433.59.80.00.11	<i>Pamuk hasat makinesi</i>
8433.59.80.00.12	<i>Mısır hasat makinesi</i>
8433.59.80.00.13	<i>Mısır toplama ve daneleme makineleri</i>
8433.59.80.00.19	<i>Diğerleri (diğer hasat ve harman makine ve cihazları)</i>
8434.10.00.00.00	<i>Süt sağma makineleri</i>
8436.10.00.00.00	<i>Hayvan yemlerini hazırlamaya mahsus makine ve cihazlar</i>

8436.80.91.00.00	Otomatik yalaklar
8436.80.99.00.11	Arıcılığa mahsus bal mumunu petek yapan makina ve cihazlar
8436.80.99.00.12	Arıcılığa mahsus diğer makine ve cihazlar
8436.80.99.00.13	Mekanik hayvan kırma makinaları (elle çalışanlar hariç)
8510.20.00.00.12	Hayvan kırma makinaları
8701.10.00.00.00	Motokültörler
8701.90.11.00.00	Motor gücü 18 kw.ı geçmeyen (traktörler)
8701.90.20.00.00	Motor gücü 18 kw.ı geçen fakat 37 kw.ı geçmeyenler (traktörler)
8701.90.25.00.00	Motor gücü 37 kw.ı geçen fakat 59 kw.ı geçmeyenler (traktörler)
8701.90.31.00.00	Motor gücü 59 kw.ı geçen fakat 75 kw.ı geçmeyenler (traktörler)
8701.90.35.00.00	Motor gücü 75 kw.ı geçen fakat 90 kw.ı geçmeyenler (traktörler)
8701.90.39.00.00	Motor gücü 90 kw.ı geçenler (traktörler)
8716. 20.00.00.00	Tarımda kullanılmaya mahsus kendinden yüklemeli veya boşaltmalı römork ve yarı römorklar

gümrük tarife istatistik pozisyon numaralarında yer alan mallar.