

**Sirkü : 2008/02**  
**Konu : 107 No.lu KDV Genel Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler**

**KAYSERİ**  
**05.01.2008**

## **Muhasebe Müdürlüğü'ne**

04.01.2008 tarih ve 26746 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 107 seri No.lu KDV Genel Tebliği ile

**KDV tevkifatı uygulaması,  
Yiyecek ve içecek sunulan yerler ile  
Konaklama hizmetlerinde uygulanacak KDV oranı,  
KDV iadesi mahsup işlemleri,  
İndirimli orana tabi teslimler nedeniyle iade taleplerine ilişkin sınır,**

konularında aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

### **1- 05.01.2008 Tarihinden İtibaren Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde KDV Tevkifatı Uygulaması Yeniden Getirilmiştir.**

Tekstil ve konfeksiyon sektöründe fason olarak yaptırılan işlerde uygulanan KDV tevkifatı 105 no.lu Tebliğ ile 01.07.2007 tarihinden itibaren kaldırılmıştı. Ancak 107 no.lu KDV tebliği ile bu işlemlerde KDV tevkifatı uygulaması yeniden getirilmiştir. Yapılan düzenleme uyarınca **05.01.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere fason olarak yaptırılacak tekstil ve konfeksiyon işlerinde (1/2) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.**

05.01.2008 tarihinden itibaren tekstil ve konfeksiyon sektöründe fason olarak yaptırılacak işlerde uygulanacak KDV Tevkifatı için daha önce yayımlanmış tebliğlerdeki düzenlemeler geçerli olacaktır.

Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı kararın eki II sayılı listenin (B) bölümünün 10. maddesi gereğince tevkifata konu tekstil ve konfeksiyon işlerinde KDV oranı %8 olarak uygulanmaktadır.

### **2- 05.01.2008 Tarihinden İtibaren Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimlerinde KDV Tevkifatı Uygulaması Getirilmiştir.**

2007/13033 sayılı BKK ile kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deriler, mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarına ilişkin II sayılı listenin (B) bölümüne alınmış olup, bu malların 31.12.2007 tarihinden itibaren teslimlerinde uygulanacak KDV oranı %8 olarak belirlenmiştir.

107 no.lu KDV Genel Tebliği ile mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı kararın eki II sayılı listenin (B) bölümünün 1. maddesinde yer alan “kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı” ile 2. maddesinde sayılan “ham post ve deri” teslimlerinde **05.01.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere alıcılar tarafından (1/2) oranında KDV tevkifatı yapılması zorunluluğu getirilmiştir.**

Tevkifat kapsamına alınan bu teslimler sebebiyle doğacak KDV alacakları için mal ve hizmet ihracatında geçerli olan usul ve esaslar uygulanacak olup, iade yapılabilmesi için alıcıların tevkifatla ilgili 2 no.lu KDV beyannamesini vergi dairesine vermiş olmaları gerekmektedir.

### **3- KDV İadesinden Doğan Alacakların Sermeye Şirketleri ile Kooperatiflerde, Ortakların Kendi Borçlarına, Bu Ortakların Sahip Oldukları Diğer Şirketlere Ait Vergi Borçları ile Mal veya Hizmet Satın Alınan Mükelleflerin Vergi ve SSK Borçlarına Mahsup Edilmesi Uygulaması Kaldırılmıştır.**

84 no.lu KDV Genel Tebliği uyarınca mal veya hizmet ihracı ile ihraç kayıtlı satışlardan doğan KDV alacakları, ortakların, mal veya hizmet satın alınan mükelleflerin vergi ve SSK borçlarına mahsup edilebilmekteydi. 107 no.lu KDV Genel Tebliği ile mal veya hizmet ihracı ile ihraç kayıtlı satışlardan doğan KDV alacaklarının, **ortakların, mal veya hizmet satın alınan mükelleflerin vergi ve SSK borçlarına mahsup imkânı 04.01.2008 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.**

107 no.lu Tebliğ ile yapılan düzenleme uyarınca mal veya hizmet ihracı ile ihraç kayıtlı satışlardan doğan KDV alacakları, mükellefin kendisinin, adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SSK prim borçlarına mahsup edilecektir.

### **4- Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerler ile Geceleme Hizmetlerinde Uygulanacak KDV oranı**

Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı kararın eki II sayılı listenin (B) bölümünün 24 ve 25. Sırasında yer alan yiyecek ve içecek sunulan yerlerde verilen hizmetler ile geceleme hizmetlerinde uygulanacak KDV oranı 01.01.2008 tarihinden itibaren %8 olarak belirlenmiştir. 107 no.lu tebliğle bu yerlerde verilen ve oran değişikliği kapsamındaki hizmetlere ilişkin olarak aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

#### **4.1- 01.01.2008 Tarihinden İtibaren Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde Verilecek Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranı %8 Olacak, Hizmetin Alkollü İçeceklere İlişkin Kısımına %18 KDV oranı uygulanacaktır.**

Yapılan düzenleme uyarınca kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kiraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler (hazır yemek şirketleri dâhil), lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetlerde KDV oranı 1/1/2008 tarihinden itibaren %8 olarak uygulanacaktır. Bu yerlerde verilen hizmetler içinde alkollü içecek servisinin de bulunması halinde, hizmetin alkollü içeceklere ilişkin kısmına %18 KDV oranı uygulanacak olup, %8 ve %18 KDV oranına tabi işlemler faturada ayrı ayrı gösterilecektir. Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerlerde verilen hizmetlerde herhangi bir oran indirimi yapılmadığından buralarda verilen hizmetlerde uygulanan KDV oranı %18 olarak devam edecektir.

Yukarıda belirtilen hizmet sunulan yerlerin tanımı ve tasnifinde "İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik" ve ilgili diğer mevzuat esas alınacaktır.

**Yukarıda sayılan hizmetlerin konaklama tesislerinin bünyesinde bulunması halinde, Kültür ve Turizm Bakanlığından veya ilgili belediyelerden, yukarıda belirtilen yönetmelik ve diğer mevzuat uyarınca bu yerlerin mahiyetini açıkça belirlen bir yazı alınması gerekmektedir.** Konaklama tesisleri, alacakları bu yazı ile belirlenen yerlerde verdikleri hizmetlere 1 ve 2. paragrafta yapılan tanımlamalara göre KDV uygulayacaklardır.

01.01.2008 tarihi itibariyle faaliyette bulunan konaklama tesisleri, 29.02.2008 tarihine kadar temin edecekleri yazıyı en geç yazının geçerlilik tarihinden itibaren 1 hafta içerisinde bağlı oldukları vergi dairesine vereceklerdir. Bu yazının geçerlilik tarihine kadar, yukarıda belirtilen yönetmelik hükümlerine göre işlem yapılacak olup, yazının geçerlilik tarihinden itibaren ise bu yerlerin yazıda belirtilen mahiyetine göre vergi uygulanacaktır.

Konaklama tesislerinin veya bünyelerindeki bu tür hizmet birimlerinin 01.01.2008 tarihinden sonra işletmeye açılması halinde, işletmeye açılmadan önce bu yazının temin edilerek vergi

dairesine verilmesi zorunludur. Söz konusu yazıların belirlenen süreler içinde temin edilerek vergi dairesine verilmemesi halinde, mahiyetlerine bakılmaksızın bu yerlerde verilecek hizmetlere genel KDV oranı uygulanacaktır.

#### 4.2- Geceleme Hizmetlerinde Uygulanacak KDV Oranı

Yapılan düzenleme uyarınca otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmetlerinde KDV oranı 01.01.2008 tarihinden itibaren %8 olarak uygulanacaktır.

Konaklama tesislerinde verilen yemek, eğlence, spor, ütü, kuru temizleme gibi hizmetlerden geceleme hizmeti satın almaksızın yararlanılması halinde bu hizmetler tabi oldukları oranda vergilendirilecektir. Bu hizmetlerden geceleme hizmeti alanların yararlanması halinde, bu hizmetlerin ayrıca faturalandırılması ya da geceleme hizmetine ilişkin faturada geceleme bedelinin dışında ayrıca gösterilmesi halinde de söz konusu hizmetler ait oldukları oranda vergilendirilecektir.

Ancak, geceleme hizmeti dışında olup mutad olarak geceleme hizmeti kapsamında sunulan hizmetlere ilişkin bedellerin, geceleme bedeline dahil edilerek geceleme-konaklama bedeli olarak tek bir bedel alınması ve fatura edilmesi halinde geceleme hizmeti ile birlikte bu hizmetler de geceleme bedeli kapsamında %8 oranında KDV'ye tabi olacaktır.

Yukarıda kapsamı belirtilen %8 KDV uygulanacak geceleme hizmetleri kapsamında sunulan alkollü içecekler için yüklenilen KDV tutarları, konaklama tesisleri tarafından indirim konusu yapılamayacaktır. Konaklama tesislerinin alkollü içecekler için hizmet bedelini ayrıca fatura etmesi veya bu tutarı faturada ayrıca göstermesi halinde ise hizmet bedelinin alkollü içecekler için yüklenilen kısmı üzerinden %18 KDV hesaplanacak ve bu hizmete konu olan alkollü içecekler dolayısıyla yüklenilen KDV tutarı indirim konusu yapılabilecektir.

İndirimin konusu yapılamayan alkollü içecekler için yüklenilen KDV tutarıyla ilgili olarak aşağıdaki şekilde işlem yapılması gerekmektedir.

- Alkollü içecekler ve bunlara ilişkin KDV tutarları ilgili stok hesabıyla 191-hesapta açılacak yardımcı hesaplarda izlenecek olup, 2007 yılından devreden ve yıl içinde alınan alkollü içecekler ve bunlara ilişkin KDV tutarları bu yardımcı hesaplarda izlenecektir.

- Ay içinde tüketilen alkollü içeceklerden indirimli orana ve genel orana tabi hizmetlerde kullanılan kısımlar ayrı ayrı belirlenerek, indirimli oran uygulanan hizmetlerde kullanılan alkollü içeceklerin alımında yüklenilen KDV, en eski tarihli alış faturalarından başlanarak hesaplanacak ve KDV beyannamesinin "İlave Edilecek KDV" satırında gösterilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılarak, gider veya maliyet hesaplarına aktarılacaktır.

#### 5- 2008 Yılında Gerçekleşen İndirimli Orana Tabi Teslimlerde İade Sınırı

2007 yılında 10.000,00 YTL. olarak uygulanan indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi tutarından iade konusu yapılamayacak kısım 2008 yılında 11.600,00 YTL. olarak belirlenmiştir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

