

SİRKÜ : 2008/08

Konu : 108 No.lu KDV Genel Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler

**KAYSERİ
26.02.2008**

Muhasebe Müdürlüğü'ne

26.02.2008 tarih ve 26799 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 108 seri no.lu KDV Genel Tebliği ile;

Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimlerinde KDV tevkifatı oranı değişikliği, Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin Tesliminde Tevkifat Uygulaması Tevkifat Uygulamasında Bildirim Mükellefiyeti ve Müteselsil Sorumluluk Konaklama Tesislerinde KDV Uygulaması,

konularında aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

1- 27.02.2008 Tarihinden İtibaren Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimlerinde KDV Tevkifatı %90 Olarak Uygulanacaktır.

107 Seri no.lu KDV Genel Tebliği ile “pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri” teslimlerinde 05.01.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere alıcılar tarafından (1/2) oranında KDV tevkifatı yapılması zorunluluğu getirilmiştir.

108 Seri no.lu KDV Genel Tebliği ile “pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri” teslimlerinde **uygulanacak KDV tevkifatı oranı 27.02.2008 tarihinden itibaren %90 olarak yeniden** belirlenmiştir.

2- 27.02.2008 Tarihinden İtibaren Uygulanmak Üzere Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin (Sakadat ve Bağırsakları Dahil) Tesliminde 1/2 Oranında KDV Tevkifatı Uygulaması Getirilmiştir.

108 Seri no.lu KDV Genel Tebliği ile “büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin (sakadat ve bağırsakları dahil) tesliminde 27.02.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere alıcılar tarafından (1/2) oranında KDV tevkifatı yapılması zorunluluğu” getirilmiştir. Bilindiği üzere 30.12.2007 tarih ve 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/13033 sayılı BKK ile bu malların toptan ve perakende safhadaki teslimlerinde KDV oranı %8 olarak uygulanmaktaydı. Bu defa bu oranın %4'lük kısmının alıcılar tarafından tevkif edilmesi uygulaması başlatılmış olmaktadır.

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, satıcılarında aşağıda 4. Bölümde belirtilen bu satışlara ilişkin liste bildirimlerini süresinde vergi dairelerine vermiş olmaları gerekmektedir.

3- Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri ile Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin (Sakadat ve Bağırsakları Dahil) Teslimlerinde Tevkifat Yapılmayacak Haller

108 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan düzenleme sonucu “pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri ile büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin (sakadat ve bağırsakları dahil)”

a) KDV Kanununun 17/1 bendinde sayılan kuruluşların (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmelerin ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşların tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.

b) Diğer mükelleflerde ise **faturada gösterilen işlem bedelinin hesaplanan KDV ile birlikte, fatura düzenleme sınırı olan 2008 yılı için 600,00 YTL. altında olması halinde tevkifat uygulanmayacaktır.**

4- Satıcılara Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri ile Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin (Sakadat ve Bağırsakları Dahil) Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması ile ilgili Bildirim Yükümlülüğü Getirilmiştir.

KDV tevkifatı kapsamında bulunan pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri ile büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin (sakadat ve bağırsakları dahil) teslimlerinde Satıcılara, **tevkifat uygulanan satışları ile satış yaptıkları alıcılara ait bir listeyi izleyen ayın 15. gününün mesai saati bitimine kadar bağlı oldukları vergi dairesine verme zorunluluğu getirilmiştir.**

Bu bildirim;

Sr.	Alıcının Unvanı	Vergi Dairesi	Vergi Numarası	Satış Faturası Bilgileri				KDV Bilgileri			
				Satış Fat. Tarih No.	Cinsi	Miktarı	Tutarı	KDV Oranı	Toplam KDV	Tevkif KDV	Beyan KDV
1-											

bilgilerini ihtiva edecek şekilde, bir liste halinde hazırlanacak ve satıcı mükellefler tarafından doğruluğu imza ve kaşe tatbik edilmek suretiyle onaylanarak yukarıda belirtilen süre içinde vergi dairesine verilecektir.

Belirtilen süre içinde bu listeyi vermeyen veya eksik veren satıcılar, alıcının tevkifat tutarını beyan etmemesi veya beyan etmekle birlikte vergi dairesine ödememesi halinde Hazineye intikal etmeyen vergi tutarlarının ödenmesinden **alıcılar ile birlikte müteselsilin sorumlu olacaktır.**

5- Konaklama Tesislerinde KDV Oranı Uygulamasında Kültür ve Turizm Bakanlığında Belge Alma Zorunluluğu Kaldırılmıştır.

107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile konaklama tesislerinin bünyesinde bulunan hizmet birimlerinde uygulanacak KDV oranının tespitine ilişkin olarak, Kültür ve Turizm Bakanlığında veya ilgili belediyelerden 29.02.2008 tarihine kadar, hizmet birimlerinin mahiyetini açıkça belirlen bir yazı alınması zorunluluğu getirilmişti.

108 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile turizm işletmesi belgesine sahip konaklama tesislerinde, bu yazının alınması zorunluluğu kaldırılmış olup, vergi dairesine turizm işletmesi belgesinin bir örneğinin ibraz edilmesi yeterli olacaktır. Turizm işletmesi belgesine sahip olmayan mükelleflerin ise kendilerine ruhsat veren yerel yönetim biriminden alacakları yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri gerekmektedir.

Ayrıca 108 Seri No.lu KDV Tebliğinde konaklama tesislerinin bünyesindeki hizmet birimlerinde KDV uygulamasına ilişkin olarak otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinin bünyesindeki **“lokanta, restaurant, restaurante, alakart lokantası, kahvaltı salonu, açık yemek alanı, yemek terası, kafeterya, snack bar, vitamin bar, pasta salonu, lobi gibi mekanlarda”** verilen hizmetlerde **KDV oranının % 8 olarak uygulanacağı** açıklanmıştır. Bu yerlerde 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. Konaklama tesislerinin bünyesinde yer alan ve yukarıda sayılanlar dışında kalan mekanlarda verilen hizmetler ise genel vergi oranına tabi olacaktır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

