

SİRKÜ : 2008/19

Konu :

- 1- Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarında Yapılan Değişiklikler**
- 2- İndirimli Orana Tabi Teslimler Sebebiyle İade Hesabında Dikkate Alınmayacak Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler Nedeniyle Yüklenilen KDV**

KAYSERİ
19.07.2008

Muhasebe Müdürlüğü'ne

19.07.2008 tarih ve 26941 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2008/13902 ve 2008/13903 sayılı BKK'ları ile mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarına ilişkin 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Kararda yapılan değişiklikler ile indirimli orana tabi teslimlerde iade hesabında dikkate alınmayacak amortisman tabi iktisadi kıymetlere ait KDV tutarlarına ilişkin olarak yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

1- Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarında Yapılan Değişiklikler

1.1- %1 KDV Oranı Uygulanan Listede Yapılan Değişiklik

2008/13902 sayılı BKK ile, %1 KDV uygulanacak mal ve hizmetlerle ilişkin (I) Sayılı listeye eklenen 15. sıra ile "3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca teslimleri katma değer vergisinden istisna olan araçların, faaliyetleri kısmen veya tamamen bu araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere kiralanması hizmetinin" 01.08.2008 tarihinden itibaren %1 KDV oranına tabi olması öngörülmüştür.

Bu kapsamda deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının faaliyetleri kısmen veya tamamen bu araçların kiralanması ve çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere kiralanması işlemlerine 01.08.2008 tarihinden itibaren %1 KDV oranı uygulanacaktır.

1.2- %8 KDV Oranı Uygulanan Listede Yapılan Değişiklik

2008/13902 sayılı BKK ile %8 KDV oranına tabi mal ve hizmetlere ilişkin (II) Sayılı listenin B-Diğer Mal ve Hizmetler bölümünde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Mevcut 6. madde, 6/a bendi olarak yeniden düzenlenmiş, maddeye eklenen 6/b bendi ile "18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin "4302.19.95.00.19 Diğerleri" pozisyonunda yer alan eşyalardan yalnız sığırların (bufalo dahil) dabaklanmış ve aprelenmiş kürklerinin" 20.07.2008 tarihinden itibaren teslimlerinde %8 KDV oranı uygulanması öngörülmüştür.

Mevcut 19. maddeye "18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 0106.90.00.90.14 pozisyonunda yer alan biyolojik mücadelede kullanılan parazit ve predatörler" ibaresi eklenmiş ve bunların 20.07.2008 tarihinden itibaren teslimlerinde %8 KDV oranının uygulanması öngörülmüştür.

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, şeklindeki mevcut 22. madde aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiş ve maddenin yürürlük tarihi 20.07.2008 olarak belirlenmiştir.

2520.20.90.10.00	Dişçilikte kullanılan alçılar
2520.20.90.90.11	Tıpta kullanılan alçılar
2804.40.00.00.00	Oksijen
2844.40.20.00.11	Radyoaktif iyot
2844.40.20.00.12	Radyoaktif fosfor
2844.40.20.00.13	Radyoaktif karbon
2844.40.20.00.14	Radyoaktif kobalt
2844.40.20.00.19	Diğerleri
2844.40.30.00.00	Suni radyoaktif izotopların bileşikleri (EURATOM)
30.01	Tedavide kullanılan kurutulmuş guddeler ve diğer organlar (toz haline getirilmiş olsun olmasın); guddelerin veya diğer organların veya bunların salgılarının tedavide kullanılan hülusalari; heparin ve tuzları; tedavide veya korunmada kullanılmak üzere hazırlanmış tarifenin başka yerinde yer almayan veya belirtilmeyen insan veya hayvan menşeli diğer maddeler
30.05	Tıpta, cerrahide, dişçilikte veya veterinerlikte kullanılan eczacılık maddeleri emdirilmiş veya kaplanmış veya perakende satılacak şekilde hazırlanmış veya ambalajlanmış pamuklar, gaz bezleri, bandajlar ve benzeri maddeler (sargılar, sparadrallar, hardal yakıları gibi)
30.06	Bu fasılın 4 nolu notunda belirtilen eczacılık eşyası ve müstahzarları
33.06	Ağız veya diş sağlığını korumaya mahsus müstahzarlar (takma dişleri temizlemeye ve onları ağızda sabit tutmaya mahsus pat ve tozlar dâhil); diş aralarını temizlemekte kullanılan iplikler (diş iplikleri), bireysel kullanıma mahsus ambalajlarda perakende satılacak hale getirilmiş
3307.90.00.90.11	Kontakt-lens veya suni göz solüsyonları
3407.00.00.10.00	Dişçilikte kullanılan alçı esaslı diğer müstahzarlar
3407.00.00.90.11	Dişçi mumu
3407.00.00.90.13	Elastomer esaslı ölçü maddeleri (dişçilikte kullanılan)
3407.00.00.90.14	Çinko oksit-öjenol esaslı ölçü maddeleri (dişçilikte kullanılan)
3701.10.10.00.00	Tıpta, dişçilikte veya veterinerlikte kullanılanlar
3701.20.00.90.12	Seluloitten veya diğer plastik maddelerden sağlık işlerinde kullanılanlar
3821.00.00.00.00	Mikroorganizmaların (virüsler ve benzerleri), bitkilerin, insan veya hayvan hücrelerinin geliştirilmesine veya idamesine mahsus müstahzar kültür ortamları
3822.00	Bir mesnet üzerinde bulunan laboratuvarlarda veya teşhiste kullanılan reaktifler, bir mesned üzerinde olsun olmasın laboratuvarlarda veya teşhiste kullanılan müstahzar reaktifler (30.02 veya 30.06 pozisyonlarında yer alanlar hariç); standart (referans) maddeleri
39. Fasıl	Plastikler ve mamulleri (Yalnız idrar torbaları, kolostomi torbaları, aseptik dolun torbaları, her nevi eldivenler, her nevi kan alma tüpleri ve prezervatifler)
40. Fasıl	Kauçuk ve kauçuktan eşya (Yalnız idrar torbaları, kolostomi torbaları, aseptik dolun torbaları, her nevi eldivenler, her nevi kan alma tüpleri ve prezervatifler)
7015.10.00.00.00	Numaralı gözlük camları
8419.20	Tıbbi, cerrahi veya laboratuvar sterilizatörleri
8421.29.00.00.11	Diyalizör
8509.80.00.00.19	Diğerleri (Yalnız elektrikli - pilli diş fırçaları)
90.11	Kombine haldeki optik mikroskoplar (fotomikrografi, sinefotomikrografi veya mikroprojeksiyon mikroskopları dâhil) (Aksam, parça ve aksesuarlar hariç)
90.18	Tıpta, cerrahide, dişçilikte ve veterinerlikte kullanılan alet ve cihazlar (Sintigrafi cihazları, diğer elektromedikal cihazlar ve göz testine mahsus cihazlar dahil) (Aksam ve parçalar hariç)

90.19	Mekanoterapi cihazları; masaj cihazları; psikotekni cihazları; ozonoterapi, oksijenoterapi, aeroterapi, suni teneffüs veya diğer terapik teneffüs cihazları (Aksam ve parçalar hariç)
9020.00	Diğer teneffüs cihazları ve gaz maskeleri (Mekanik parçaları ve değiştirilebilen filtreleri olmayan koruyucu maskeler hariç) (Aksam, parça ve aksesuarlar hariç)
90.21	Ortopedik cihazlar (Koltuk değnekleri, cerrahi kuşaklar ve fitik bağları dahil) ;cebireler, gudyerler ve kırıklara mahsus diğer cihazlar; protez organlar; sağrırların işitmesini kolaylaştırmaya mahsus cihazlar ve vücut kusur veya noksanlığını gidermek amacıyla üstte veya elde taşınan veya vücudun içine yerleştirilen diğer cihazlar (Aksam, parça ve aksesuarlar hariç)
9022.12.00.00.00	Bilgisayarlı tomografi cihazları
9022.13.00.00.00	Diğerleri (dişçiliğe mahsus olanlar)
9022.14	Diğerleri (tıbbi, cerrahi veya veterinerlik amaçlı kullanımlar için)
9022.21	Tıbbi, cerrahi, dişçilik veya veterinerlik amaçlı kullanımlar için
9027.80	Diğer alet ve cihazlar (Yalnız PCR cihazı, kan sayım, nefelometre vb. analiz ve ölçüm cihazları, biokimya, idrar ve eliza cihazları)
9402.10.00.00.11	Dişçi koltukları
9402.90	Diğerleri (Aksam ve parçalar hariç)
9506.91.90.00.00	Diğerleri (Yalnız yürüteç barı vb.)
9603.21.00.00.00	Diş fırçaları

pozisyonlarında yer alan eşyaların teslimi ile bunlardan makine ve cihaz niteliği taşıyanların kiralanması hizmetleri,”

2- İndirimli Orana Tabi Teslimler Sebebiyle İade Hesabında Dikkate Alınmayacak Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler Nedeniyle Yüklenilen KDV

5766 Sayılı Kanun ile KDV Kanunu 29. maddesinde yapılan değişiklikle Bakanlar Kuruluna, indirimli orana tabi teslimlerde amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırmaya yetki verilmişti.

Bakanlar Kurulu bu yetkisini ilk olarak konaklama tesisleri için kullanmış ve 19.07.2008 tarih ve 26941 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2008/13903 sayılı BKK ile “otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan indirimli orana tabi geceleme hizmetleri sebebiyle 20.07.2008 tarihinden sonra amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına dahil edilmemesi” kararlaştırılmıştır. Bilindiği üzere söz konusu hizmetlere 01.01.2008 tarihinden itibaren %8 KDV oranı uygulanmaktaydı.

Bilgi ve gereği rica olunur.

