

**SİRKÜ : 2009/04**  
**Konu : KDV Kanununda Yapılan Değişiklikler ve**  
**Oran İndirimi Uygulanan Teslimler**

**KAYSERİ**  
**30.03.2009**

## Muhasebe Müdürlüğü'ne

28.02.2009 tarih ve 27155 Sayılı (mük.) Resmî Gazetede yayımlanan 5838 sayılı Kanun ile KDV Kanununda yapılan değişiklikler ile bu çerçevede düzenlenerek 16.03.2009 ve 29.03.2009 tarihlerinde 27171 ve 27184 sayılı Resmî Gazetelerde yayımlanan 2009/14802 ve 2009/14812 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile mal ve hizmetlerde uygulanacak KDV oranlarında yapılan değişiklikler, 106 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin kooperatiflere verilen inşaat taahhüt işlerinde istisna ve indirimli oranda kdv uygulamasından yararlanılabilmesi için inşaatın yapıldığı arsanın tapuda kooperatif adına tescil edilmiş olma şartının yürürlüğünün durdurulmasına ilişkin Danıştay kararı ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir.

### 1- İndirimi Orana Tabi Teslimlerle İlgili Yüklenilen KDV'nin İade Edilmesine İlişkin Olarak Yapılan Düzenlemeler.

5838 sayılı Kanunun 12. maddesi ile KDV Kanununun 29. maddesinin (2) numaralı fıkrasında yapılan değişikliğin eski ve yeni metinleri aşağıdaki gibidir.

ESKİ METİN	YENİ METİN
<p>* Eski metinlerdeki üzeri çizilen metinler, kaldırılan hükümlerdir.</p> <p><b>Vergi İndirimi</b></p> <p><b>Madde 29 –</b></p> <p>.....</p> <p>2. Bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamı, mükellefin vergiye tâbi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark sonraki dönemlere devrolunur ve iade edilmez. Şu kadar ki, 28 inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden (47) temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenir. Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi <del>nakden iade edilir</del> Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırmaya; Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.</p>	<p>** Yeni metindeki karartılmış kısımlar yeni hükümlerdir.</p> <p><b>Vergi İndirimi</b></p> <p><b>Madde 29 –</b></p> <p>.....</p> <p>2. Bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamı, mükellefin vergiye tâbi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark sonraki dönemlere devrolunur ve iade edilmez. Şu kadar ki, 28 inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden (47) temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenir. Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi <del>izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla</del> nakden veya mükellefin yukarıda sayılan borçlarına mahsuben iade edilir. Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, iade hakkını kısmen veya tamamen ya da amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi ile sınırlı olmak üzere kaldırmaya; Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.</p>

Yapılan bu düzenleme ile indirimli orana tabi teslimler nedeniyle yıl içinde mahsuben iade alınamayan yüklenilen verginin izleyen yıl nakden iade yanında, mahsuben de iade alınmasına imkan tanınmıştır. Ayrıca daha önce Bakanlar Kuruluna indirimli orana tabi teslimlerle ilgili olarak, hangi teslimlerin iade hesabında amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin dahil edilmeyeceği hususunda yetki verilmişken, bu defa bu yetki genişletilerek Bakanlar Kurulu iade hakkını mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, kısmen veya tamamen kaldırmaya yetkili kılınmıştır.

Bakanlar Kurulu da bu yetkisini kullanarak önce 2008/13903 sayılı Karar ile 20.07.2008 tarihinden sonra uygulamak üzere konaklama tesislerini işleten mükelleflerin, amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklendikleri katma değer vergisini indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabından çıkarmış, bu defa da 2009/14802 ve 14812 sayılı Kararlarla belirli süre ile uygulanmak üzere oran indirimi yapılan net alanı 150 metrekare ve üzeri konut teslimlerinde, işyeri teslimlerinde, mobilya, bilgi işlem birimleri ve çeşitli makine teslimlerinde yüklenilen KDV'lerin iade hakkını tamamen kaldırmıştır.

## 2- KDV Oranları İndirilen Teslim ve Hizmetler

2009/14802 ve 2009/14812 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile belli bir süre oran indirimi uygulanan teslim ve hizmet aşağıdaki belirtilmiş olup, 2009/14812 sayılı Kararname ile 30.06.2009 tarihine kadar uygulanacak olan oran indirimi yapılan mobilya, bilgi işlem birimleri ve çeşitli makinelerden oluşan mallara ilişkin liste sirkümüz ekinde yer almaktadır.

Sr.	BKK	Oran İndirimi Uygulanan Teslim	Eski Oran	Yeni Oran	Yürürlük Tarihi	Yürürlük Sonu
1-	2009/14802	Net alanı 150 m <sup>2</sup> ve üzeri konut teslimleri	%18	%8	17.03.2009	15.06.2009
2-	2009/14812	İşyeri (bina ve/veya bağımsız bölüm şeklinde olanlar)	%18	%8	30.03.2009	30.06.2009
3-	2009/14812	Mobilya (*)	%18	%8	30.03.2009	30.06.2009
4-	2009/14812	Bilgi İşlem Birimleri (*)	%18	%8	30.03.2009	30.06.2009
5-	2009/14812	Çeşitli Makine Teçhizat (*)	%18	%8	30.03.2009	30.06.2009
6-	2009/14812	(8701.90.50.00.00 GTİP numaralı) Kullanılmış Tekerlekli Zirai ve Ormancılık Traktör	%18	%1	30.03.2009	----
7-	2009/14812	(8433.90 GTİP numaralı) tarım ürünlerinin hasat ve harman edilmesine mahsus makine ve cihazlara ait aksam ve parçaları	%18	%8	30.03.2009	----

(\*)Oran indirimi yapılan malların detayı ek listede bulunmaktadır.

## 3- Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Belgeleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların İmalinde Kullanılacak Maddelerin Tesliminde KDV Tecil/Terkin Uygulamasının Süresi 31.12.2010 tarihine Uzatılmıştır.

KDV Kanunu Geçici 17. maddesinde düzenlenen dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin tesliminde KDV tecil/terkin uygulaması 31.12.2008 tarihinde sona ermişti. 5838 Sayılı Kanunun 32/7 maddesi ile 01.01.2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere uygulamanın süresi 31.12.2010 tarihine kadar uzatılmıştır.

## 4- Gümrük Antreposu İşleticilerine Tevdi Edilen Mallar da İhracat Teslimi Sayılacaktır.

5838 sayılı Kanunun 11. maddesi ile 28.02.2009 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere KDV Kanununun "İhracat teslimi ve yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler" başlıklı 12. maddesinin birinci fıkrasında yapılan düzenleme ile malların yetkili gümrük antreposu işleticilerine tevdi edilmesi de ihracat teslimi sayılmıştır. Daha önce yalnızca yurt dışına gönderilmek üzere yetkili gümrük antrepolarına mal konulması ihracat teslimi sayılmakta idi.

**5- 106 No.lu KDV Tebliğinin “Konut Yapı Kooperatiflerine Verilen İnşaat Taahhüt İşlerinde İstisna veya İndirimli Oranda KDV Uygulanması için İnşaatın Yapıldığı Arsanın Tapuda Kooperatif Adına Tescil Edilmiş Olması Gerektiği” Yönündeki Düzenlemesi Danıştay’ca Durdurulmuştur.**

28.07.2007 tarih ve 26596 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 106 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin “B. Konut Yapı Kooperatiflerine Verilen İnşaat Taahhüt İşlerinde İstisna Veya İndirimli Oran Uygulaması” başlıklı bölümün son paragrafında “Bu Tebliğin yayımlandığı tarihten itibaren sözleşmesi imzalanacak inşaat taahhüt işlerinde istisna veya indirimli oranda KDV uygulamasından yararlanılabilmesi için, yukarıda belirtilen düzenlemelerde aranılan şartların yanı sıra, inşaatın yapıldığı arsanın tapu sicilinde inşaat taahhüt hizmetini alan kooperatif tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olması da gerekmektedir.” Açıklaması yapılmıştı.

Danıştay 4. Dairesinin 27.11.2008 tarih ve 2008/2158 Esas No.lu Kararı ile konut yapı kooperatiflerine verilen inşaat taahhüt işlerinde istisna veya indirimli oran uygulanması için söz konusu tebliğ ile getirilen arsanın tapuda konut yapı kooperatifi adına kayıtlı olması şartının Katma Değer Vergisi Kanununda öngörülmeleyen bir düzenleme olması sebebiyle tebliğin yukarıda belirtilen bölümünün yürütülmesinin durdurulmasına karar verilmiştir.

Bilgi ve gereği rica olunur.



**Ek: 30.06.2009 Tarihine Kadar %8 KDV Oranı Uygulanacak Mallara Ait Liste**

### 30.06.2009 Tarihine Kadar %8 KDV Oranı Uygulanacak Mallara Ait Liste

G.T.İ.P No	EŞYANIN TANIMI
84.13	Sıvılar için pompalar (ölçü tertibatı olsun olmasın); sıvı elevatörleri (Aksam ve parçalar hariç)
84.29	Kendinden hareketli buldozerler, angledozerler, greyderler, toprak tesviyesine mahsus makinalar, skreyperler, mekanik küreyiciler, ekskavatörler, küreyici yükleyiciler, sıkıştırma işini tokmaklamak suretiyle yapan makinalar ve yol silindirleri (8429.52.10.00.00, 8429.52.90.00.11, 8429.59.00.10.11 hariç)
8432.80.00.00.19	Diğerleri (Öğütme ve sap parçalama - malçlama makinaları)
8434.20	Sütçülükte kullanılan makina ve cihazlar
8435.10.00.00.11	Üzüm sıkma presleri
8435.10.00.00.12	Meyva sularını çıkarmaya mahsus presler
8435.10.00.00.19	Diğerleri (fulvarlar ve benzeri makine ve cihazlar)
84.37	Tohumların, hububatın, kuru baklagillerin temizlenmesine, tasnif edilmesine veya ayıklanmasına mahsus makina ve cihazlar; kuru baklagillerin veya hububatın öğütülmesine veya işlenmesine mahsus makina ve cihazlar (çiftlik tipi makina ve cihazlar hariç) (Aksam ve parçalar hariç)
84.40	Cilt makinaları ve kitap formlarını dikmeye mahsus makinalar (münferit yaprakları dikmeye mahsus makinalar dahil) (Aksam ve parçalar hariç)
84.41	Kağıt hamuru, kağıt veya kartonun işlenmesine mahsus diğer makina ve cihazlar (her cins kesme makina ve cihazları dahil) (Aksam ve parçalar hariç)
8443.31	Baskı, kopyalama veya faks geçiş fonksiyonlarının iki veya daha fazlasını yapan, otomatik bilgi işlem makinalarına veya networke bağlanabilen makinalar
8443.32	Diğerleri, otomatik bilgi işlem makinalarına veya networke bağlanabilen makinalar (sivil hava taşıtlarında kullanılmaya mahsus olanlar hariç)
8443.39	Diğerleri (diğer baskı, kopyalama ve fax makinaları)
8451.10.00.00.00	Kuru temizleme makinaları
8451.30	Ütü makinaları ve presler (Isı ile yapıştıran presler dahil)
84.53	Post, deri ve köselelerin hazırlanması, dabaklanması veya işlenmesi, deri veya köseleden yapılan ayakkabı veya diğer eşyanın imaline veya tamirine mahsus makina ve cihazlar (dikiş makinaları hariç) (Aksam ve parçalar hariç)
84.54	Metalürjide veya metal dökümhanelerinde kullanılan tav ocakları, döküm potaları, külçe kalıpları ve döküm makinaları (Aksam ve parçalar hariç)
84.55	Metalleri haddeleme makinaları ve bunların silindirleri (Aksam ve parçalar hariç)
84.56	Herhangi bir maddenin aşındırılarak, lazerle, diğer ışın veya foton ışınıyla, ultrasonik, elektro -erozyon, elektro -kimyasal, elektron ışını, iyonik ışın veya plazma arkı yöntemleri ile işlenmesine mahsus makina ve aletler
84.57	Metal işlemeye mahsus işleme merkezleri, tek istasyonlu tezgahlar ve çok istasyonlu transfer tezgahları
84.60	Metalleri veya sermetleri taşlama taşları, aşındırıcılar veya parlatma ürünleri vasıtasıyla işleyen çapak alma, bileme, taşlama, honlama, lepleme, parlatma veya başka şekilde tamamlama işlemlerine mahsus tezgahlar (84.61 pozisyonundaki dişli açma, dişli taşlama veya dişli tamamlama tezgahları hariç)
84.61	Metalleri veya sermetleri talaş kaldırarak işleyen, tarifinin başka bir yerinde belirtilmeyen veya yer almayan planya, vargel, yiv açma, broş, dişli açma, dişli taşlama veya dişli tamamlama tezgahları, testere, dilme tezgahları ve diğer takım tezgahları
84.62	Metalleri dövme, çekiçleme veya kalıpta dövme suretiyle işlemeye mahsus takım tezgahları (presler dahil); metalleri kavilendirmeye, katlamaya, düzeltmeye, makasla kesmeye, zımbalı kesmeye, taslak çıkartmaya veya şataflamaya mahsus takım tezgahları (presler dahil); metalleri veya metal karbürleri işlemeye mahsus

	yukarıda sayılmayan presler
84.63	Metalleri veya sermetleri talaş kaldırmadan işlemeye mahsus diğer makineler
84.64	Taş, seramik, beton, asbestli çimento veya benzeri mineral maddeleri işlemeye veya camı soğuk olarak işlemeye mahsus makineler
84.65	Ağaç, mantar, kemik, sert kauçuk, sert plastik maddeler veya benzeri sert maddeleri işlemeye mahsus makineler (Çivi çakma, zimbalama, yapıştırma veya başka şekilde birleştirmeye mahsus makineler dahil)
84.67	El ile kullanılan, pnömomatik, hidrolik veya elektrikli ya da elektriksiz kendinden motorlu olan aletler (Aksam ve parçalar hariç)
84.68	Lehim ve kaynak yapmaya mahsus makina ve cihazlar (kesmeye elverişli olsun olmasın) (85.15 pozisyonundakiler hariç); gazla çalışan satıh tavlamaya mahsus makina ve cihazlar (Aksam ve parçalar hariç)
84.69	Yazı makineleri (84.43 pozisyonundaki yazıcılar hariç) ve kelime işlem makineleri
8470.10.00.00.00	Harici bir elektrikli güç kaynağı olmaksızın çalışabilen elektronik hesap makineleri ve hesaplama fonksiyonu olup verilen bilgileri kaydeden, kaydedilen bilgileri yeniden veren ve gösteren cep tipi makineler
8470.21.00.00.00	Yazma tertibatı olanlar (Elektronik hesap makineleri)
8470.29.00.00.00	Diğerleri (Elektronik hesap makineleri)
8470.30.00.00.00	Diğer hesap makineleri
8471.30.00.00.00	Portatif otomatik bilgi işlem makineleri (En az bir merkezi işlem birimi, bir klavye ve bir ekrandan oluşan ve ağırlığı 10 kg.ı geçmeyenler)
8471.41	Aynı kabin içinde en az bir merkezi işlem birimi ve bir giriş bir çıkış birimi bulunanlar (birbirlerine bağlı olsun olmasın) (Sivil hava taşıtlarında kullanılmaya mahsus olanlar hariç)
8471.49	Diğerleri (Sistem halinde getirilenler) (Sivil hava taşıtlarında kullanılmaya mahsus olanlar hariç)
8471.50	8471.41 veya 8471.49 alt pozisyonlarında yer alanların dışındaki bilgi işlem birimleri (aynı kabin içinde bellek birimi, giriş birimi, çıkış biriminden bir veya ikisini içersin içermesin) (Yalnız masaüstü otomatik bilgi işlem makineleri)
8471.60	Giriş birimleri ve çıkış birimleri (aynı kabin içinde bellek birimi içersin içermesin) (Sivil hava taşıtlarında kullanılmaya mahsus olanlar hariç)
8471.70	Bellek birimleri (Sivil hava taşıtlarında kullanılmaya mahsus olanlar hariç) (Yalnız masaüstü otomatik bilgi işlem makinelerine ait olanlar)
8471.80.00.00.00	Otomatik bilgi işlem makinelerinin diğer birimleri
8516.40	Elektrikli ütüler
8528.41.00.00.00	Sadece veya esas itibariyle 84.71 pozisyonunda yer alan otomatik bilgi işlem makinelerinde kullanılan türde olanlar
8528.51.00.00.00	Sadece veya esas itibariyle 84.71 pozisyonunda yer alan otomatik bilgi işlem makinelerinde kullanılan türde olanlar
8528.61.00.00.00	Sadece veya esas itibariyle 84.71 pozisyonunda yer alan otomatik bilgi işlem makinelerinde kullanılan türde olanlar
8539.31.90.00.11	Simit şeklinde olanlar (Deşarj ampulleri)
8539.31.90.00.19	Diğerleri (Deşarj ampulleri)
9401.40.00.00.00	Yatak haline getirilebilen oturmaya mahsus mobilyalar (kamp veya bahçede kullanılanlar hariç)
9401.51.00.00.00	Bambu veya hintkamışından (Roten kamışı, sepetçi söğüdü, bambu veya benzeri maddelerden oturmaya mahsus mobilyalar)
9401.59.00.00.00	Diğerleri (Roten kamışı, sepetçi söğüdü, bambu veya benzeri maddelerden oturmaya mahsus mobilyalar)
9401.61.00.00.00	İçleri doldurulmuş, kaplanmış olanlar (Ahşap iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)
9401.69.00.00.00	Diğerleri (Ahşap iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)
9401.71.00.00.00	İçleri doldurulmuş, kaplanmış olanlar (Metal iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)
9401.79.00.00.00	Diğerleri (Metal iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)
9401.80.00.00.00	Oturmaya mahsus diğer mobilyalar
9403.10	Bürolarda kullanılan türden metal mobilyalar

9403.20	Metalden diğer mobilyalar
9403.30	Bürolarda kullanılan türden ahşap mobilyalar
9403.40	Mutfaklarda kullanılan türden ahşap mobilyalar
9403.50.00.00.00	Yatak odalarında kullanılan türden ahşap mobilyalar
9403.60	Diğer ahşap mobilyalar
9403.70.00.00.00	Plastik maddelerden mobilyalar
9404.10	Şilte mesnetleri
9404.21	Gözenekli kauçuktan veya plastik maddelerden olanlar (kaplanmış olsun olmasın) (Şilteler)
9404.29	Diğer maddelerden olanlar (Şilteler)
9405.10	Avizeler, tavan ve duvar için aydınlatma cihazları (kamuya açık alanların ve yolların aydınlatılmasında kullanılanlar hariç) (9405.10.50.10.11 Kristal avizeler hariç)
9405.20	Masa, yazı masası, yatak odası komodinleri ve benzerlerinin üzerine konulan elektrikli lambalar ve ayaklı lambalar