

Sirküler ; 2020/004

Tarih : 06.08.2020

Konu : KDV Oranlarında Yapılan Son Değişiklikler Hakkında

Sayın Yetkililer ;

Bilindiği üzere, mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranları, KDV Kanununun 28. Maddesine göre Cumhurbaşkanlığı tarafından belirlenmektedir.

31 Temmuz 2020 tarihli ve 31202 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, bazı hizmetler ile süs bitkileri ve çiçek teslimlerinin tabi olduğu KDV oranlarında indirimde gidildi.

Söz konusu Kararın incelenmesinden de fark edileceği üzere, KDV oran indirimlerinin pandemiden büyük ölçüde olumsuz etkilenen esnaf ve turizm sektörüne dönük yapıldığı anlaşılmaktadır.

İndirilen KDV oranları, yıl sonuna kadar (31 Aralık 2020) geçerli olacak.

1) Yapılan Düzenlemeler

2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarının Tespitine İlişkin Karara, geçici 6. madde eklenmek suretiyle, bazı mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranları yıl sonuna kadar geçici olarak indirildi.

Söz konusu Karar, 31 Temmuz 2020 tarihinde yürürlüğe girdi. Kararın tam metnine <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/07/20200731-4.pdf> adresinden ulaşabilirsiniz.

2) 31 Aralık 2020 Tarihine Kadar (Bu Tarih Dahil) KDV Oranı % 18’den % 8’e İndirilen Mal ve Hizmetler

2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarının Tespitine İlişkin Karar’a eklenen geçici 6. Maddenin 1. fıkrası ile;

- a) İşyeri kiralama hizmeti,
- b) Kongre, konferans, seminer, konser, fuar ve lunapark giriş ücretleri,
- c) Düğün, nikah, balo ve kokteyl salonlarında verilen organizasyon hizmetleri,
- ç) Berberlik ve kuaförlük hizmetleri ile güzellik salonunda verilen hizmetler,
- d) Terzilik, giyim eşyası ve ev tekstil ürünlerinin onarım ve tamirata,
- e) Ayakkabı ve deri eşyaların onarımı ile ayakkabı boyama hizmetleri,
- f) Kuru temizleme, çamaşırhane, giyim eşyası ve diğer tekstil ürünlerini ütüleme hizmetleri,
- g) Halı ve kilim yıkama hizmetleri,
- ğ) Bisiklet, motosiklet ve motorlu bisikletlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- h) Evde kullanılan elektrikli cihazların (buzdolabı, fırın, çamaşır makinesi, bulaşık makinesi, klima vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),

- i) Tüketici elektroniği ürünlerinin (TV, radyo, CD/DVD oynatıcıları, ev tipi video kameralar vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- ii) Evde kullanılan ısıtma ürünlerinin (termosifon, şofben, banyo kazanı, kombi vb.) (merkezi ısıtma kazanları hariç) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- j) Ev ve bahçe gereçlerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- k) Mobilyaların ve ev döşemelerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- l) Bilgisayarların, iletişim araç ve gereçlerinin, saatlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- m) Müzik aletlerinin bakım ve onarımı,
- n) Çilingirlik ve anahtar çoğaltma hizmetleri ile hamallık hizmetleri,
- o) Motorlu kara taşıtlarının yağlanması, yıkanması, cilalanması hizmetleri ile bunlara ait koltuk ve döşemelerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- ö) Hane sakinlerine verilen konut bakım, onarım, boya ve temizlik hizmetleri (malzemeler hariç),
- p) Ekli II sayılı listenin “B) DİĞER MAL VE HİZMETLER” bölümünün 24. sırası kapsamı dışındaki yeme-içme hizmetleri (alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç),
- r) Yolcu taşımacılığı hizmetleri,
- s) Ekli II sayılı listenin “A) GIDA MADDELERİ” bölümünün 4. sırasında yer alan mallar hariç olmak üzere, 30/12/2019 tarihli ve 1951 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 6 no.lu faslında yer alan süs bitkileri ile çiçek teslimlerinde

KDV oranları, 31 Aralık 2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanmak üzere geçici olarak % 8'e indirildi.

3) 31 Aralık 2020 Tarihine Kadar (Bu Tarih Dahil) KDV Oranı % 1'e İndirilen Hizmetler

2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarının Tespitine İlişkin Karara eklenen geçici 6. Maddenin 2. fıkrası ile; 2007/13033 sayılı Karara ekli II sayılı listenin “B) DİĞER MAL VE HİZMETLER” bölümünün;

- 16. sırasında yer alan **sinema, tiyatro, opera, operet, bale, müze giriş ücretlerinde,**

- 24. sırasında yer alan **kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kırathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç) verilen yeme - içme hizmetlerinde (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç),**

- 25. sırasında yer alan **otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmetlerinde (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 verilen geceleme hizmetlerinin 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.)

uygulanmakta olan **% 8 KDV oranı**, 31 Aralık 2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanmak üzere geçici olarak **% 1'e indirildi**.

4) Karar Sonrası Uygulamada Yaşanan Tereddütler

Söz konusu Kararın yayınlanmasıyla birlikte en çok tereddüt, yeme içme hizmetlerindeki KDV oran indirimlerinde yaşandı. Neden mi? Çünkü, Kararda yer alan bazı teknik ifadeler farklı yorumlandı.

Yapılan düzenleme ile, 2007/13033 sayılı Karara ekli II sayılı listenin **“B) DİĞER MAL VE HİZMETLER”** bölümünün

- 24. Sırası kapsamında olmayan yerlerde (**gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler ile birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar**) verilen yeme-içme hizmetlerinde KDV oranı (alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç), 31 Temmuz 2020 – 31 Aralık 2020 tarihleri arasında uygulanmak üzere % 18'den % 8'e indirildi.

- 24. sırası kapsamında olan yerlerde (**Kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerler**) verilen yeme-içme hizmetlerinde KDV oranı (alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç) 31 Temmuz 2020 – 31 Aralık 2020 tarihleri arasında uygulanmak üzere % 8'den % 1'e indirildi.

- Yukarıda her iki maddede sayılan yerlerde yapılan alkollü içki hizmetlerine ilişkin bedeller ise, önceden olduğu gibi % 18 KDV'ye tabi olacak.

- Öte yandan, KDV oranı % 18'den % 8'e indirilen ve yukarıda 2. Maddede sayılan hizmetlerde dikkat edilmesi gereken önemli bir husus da, yedek parça veya malzeme kullanılarak yapılan hizmetlerde indirimli KDV oranı sadece işçilik kısmına uygulanacağı, kalan kısım malzemenin tabi olduğu oranda KDV'ye tabi tutulacağıdır. Örneğin, mobilyaların ve ev döşemelerinin bakım ve onarımında işçiliğe isabet eden kısım % 8, kullanılan malzemeler ise % 18 KDV'ye tabi olacak.

- Servis taşımacılığı hizmetinin de, yolcu taşımacılığı hizmetleri kapsamında değerlendirilmesi ve yıl sonuna kadar % 8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekir.

- Günü birlik tekne turlarının, yolcu taşımacılığı hizmetleri kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

- Yemek şirketlerinin kamu kurum ve kuruluşları ile özel şirketlere verdikleri yemek hizmetlerinde de KDV oranının % 1 olması gerektiği kanısındayız.

5) KDV Oranı İndirilen Mal ve Hizmetler İçin KDV İadesi Talep Edilebilecek

Bilindiği üzere, KDV oranı indirilen mal ve hizmetlerle ilgili olarak yüklenilip indirim konusu yapılamayan KDV, KDV Kanununun 29/2. Maddesine göre yılı içinde mahsuben, yıl geçtikten sonra da nakden veya mahsuben iade olarak talep edilebilmektedir.

2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nda, bu Karar ile KDV oranı indirilen mal ve hizmetler nedeniyle indirimli oran kapsamında KDV Kanununun 29/2. Maddesine göre KDV iadesi talep edilemeyeceğine yönelik herhangi bir düzenleme bulunmadığından, söz konusu Karar ile KDV oranı indirilen mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan mükellefler, bu teslimleri nedeniyle Kanunun 29/2. Maddesine göre KDV iadesi talebine bulunabileceklerdir. Bu hususu gözardı etmemekte fayda var.

Saygılarımla.

CSK Denetim-Mali Müşavirlik |
www.cskdenetim.com

