

30.03.2009/72

BAZI MAL TESLİMLERİNDE KATMA DEĞER VERGİSİ ORANINDA DEĞİŞİKLİK YAPILDI

ÖZET : *Bazı mal teslimlerinde KDV oranlarında süreli veya süresiz değişiklik yapılmıştır.*

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 28. maddesinde, katma değer vergisi oranının vergiye tabi her bir işlem için % 10 olduğu, Bakanlar Kurulunun bu oranı, dört katına kadar artırmaya, % 1'e kadar indirmeye, bu oranlar dâhilinde muhtelif mal ve hizmetler ile bazı malların perakende safhası için farklı vergi oranları tespit etmeye yetkili olduğu belirtilmiştir.

Bu kapsamda katma değer vergisi oranları, değişik tarihlerde çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararları (BKK) ile farklı mal teslimleri ile hizmet ifaları için farklı oranlarda uygulanmıştır.

Son olarak 30/12/2007 tarihli ve 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/13033 sayılı BKK ile, mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranlarının tespitine ilişkin daha önceki bütün kararnameleler yürürlükten kaldırılarak, KDV oranları için yeni bir düzenleme yapılmıştır.

Bu düzenlemede, mal ve hizmetlere halen uygulanmakta olan üçlü oran sistemi ve oranlar aynen korunmuştur. Söz konusu BKK'da, mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları,

- a) Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için, % 18
- b) Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 1
- c) Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 8

olarak tespit edilmiştir.

Ancak yaşanan ekonomik kriz nedeniyle, 29.03.2009 tarih ve 27184 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2009/14812 sayılı BKK ile bazı mal teslimlerinde uygulanan KDV oranları, 30.03.2009 tarihinden itibaren değiştirilmiştir. Yapılan değişiklikler aşağıda yer almaktadır.

I- 30.06.2009 TARİHİNE KADAR KDV ORANI İNDİRİLEN MALLAR

Söz konusu kararın 1 nci maddesi ile 30/6/2009 tarihine kadar uygulanmak üzere, *işyeri (bina ve/veya bağımsız bölüm şeklinde olanlar) teslimleri* ile aşağıdaki (1) sayılı cetvelde yer alan malların teslimlerinde Katma Değer Vergisi oranı % 8 olarak belirlenmiştir. İşyerleri tesliminde uygulanmakta olan KDV oranı % 18'di.

Ancak, mükelleflerin, indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına, bu madde kapsamında teslim ettikleri *işyerleri nedeniyle yüklendikleri* vergiler dahil edilmeyecektir.

(1) SAYILI CETVEL

(25/12/2008 tarihli ve 2008/14483 sayılı İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin aşağıda gümrük tarife istatistik pozisyon numaralarında yer alan mallar)

G.T.İ.P No	EŞYANIN TANIMI	2007/13033 sayılı BKK ile BELİRLENEN ORAN	30/06.2009 Tarihine Kadar Uygulanacak Oran
84.13	Sıvılar için pompalar (ölçü tertibatı olsun olmasın); sıvı elevatörleri (Aksam ve parçalar hariç)	% 18	% 8
84.29	Kendinden hareketli buldozerler, angledozerler, greyderler, toprak tesviyesine mahsus makineler, skreyperler, mekanik küreyiciler, ekskavatörler, küreyici yükleyiciler, sıkıştırma işini tokmaklamak suretiyle yapan makineler ve yol silindirleri (8429.52.10.00.00, 8429.52.90.00.11, 8429.59.00.10.11 hariç)	% 18	% 8
8432.80.00.00.19	Diğerleri (Öğütme ve sap parçalama - malçlama makineleri)	% 18	% 8
8434.20	Sütçülükte kullanılan makina ve cihazlar	% 18	% 8
8435.10.00.00.11	Üzüm sıkma presleri	% 18	% 8
8435.10.00.00.12	Meyva sularını çıkarmaya mahsus presler	% 18	% 8
8435.10.00.00.19	Diğerleri (fulvarlar ve benzeri makine ve cihazlar)	% 18	% 8
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)	% 18	% 8
84.40	Cilt makineleri ve kitap formlarını dikmeye mahsus makineler (münferit yaprakları dikmeye mahsus makineler dahil) (Aksam ve parçalar hariç)	% 18	% 8
84.41	Kağıt hamuru, kağıt veya kartonun işlenmesine mahsus diğer makina ve cihazlar (her cins kesme makina ve cihazları dahil) (Aksam ve parçalar hariç)	% 18	% 8
8443.31	Baskı, kopyalama veya faks geçiş fonksiyonlarının iki veya daha fazlasını yapan, otomatik bilgi işlem makinelerine	% 18	% 8

	veya networke bağlanabilen makinalar		
8443.32	Diğerleri, otomatik bilgi işlem makinalarına veya networke bağlanabilen makinalar (sivil hava taşıtlarında kullanılmaya mahsus olanlar hariç)	% 18	% 8
8443.39	Diğerleri (diğer baskı, kopyalama ve fax makinaları)	% 18	% 8
8451.10.00.00.00	Kuru temizleme makinaları	% 18	% 8
8451.30	Ütü makinaları ve presler (Isı ile yapıştıran presler dahil)	% 18	% 8
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)	% 18	% 8
84.54	Metalürjide veya metal dökümhanelerinde kullanılan tav ocakları, döküm potaları, külçe kalıpları ve döküm makinaları (Aksam ve parçalar hariç)	% 18	% 8
84.55	Metalleri haddeleme makinaları ve bunların silindirleri (Aksam ve parçalar hariç)	% 18	% 8
84.56	Herhangi bir maddenin aşındırılarak, lazerle, diğer ışın veya foton ışınıyla, ultrasonik, elektro -erozyon, elektro -kimyasal, elektron ışını, iyonik ışın veya plazma arki yöntemleri ile işlenmesine mahsus makina ve aletler	% 18	% 8
84.57	Metal işlemeye mahsus işleme merkezleri, tek istasyonlu tezgahlar ve çok istasyonlu transfer tezgahları	% 18	% 8
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)	% 18	% 8
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	% 18	% 8
84.62	Metalleri dövme, çekiçleme veya kalıpta dövme suretiyle işlemeye mahsus takım tezgahları (presler dahil); metalleri kavislendirmeye, katlamaya, düzeltmeye, makasla kesmeye, zımbalı kesmeye, taslak çıkartmaya veya şataflamaya mahsus takım tezgahları (presler dahil); metalleri veya metal	% 18	% 8

	karbürleri işlemeye mahsus yukarıda sayılmayan presler		
84.63	Metalleri veya sermetleri talaş kaldırmadan işlemeye mahsus diğer makineler	% 18	% 8
84.64	Taş, seramik, beton, asbestli çimento veya benzeri mineral maddeleri işlemeye veya camı soğuk olarak işlemeye mahsus makineler	% 18	% 8
84.65	Ağaç, mantar, kemik, sert kauçuk, sert plastik maddeler veya benzeri sert maddeleri işlemeye mahsus makineler (Çivi çakma, zımbalama, yapıştırma veya başka şekilde birleştirmeye mahsus makineler dahil)	% 18	% 8
84.67	El ile kullanılan, pnömatik, hidrolik veya elektrikli ya da elektriksiz kendinden motorlu olan aletler (Aksam ve parçalar hariç)	% 18	% 8
84.68	Lehim ve kaynak yapmaya mahsus makina ve cihazlar (kesmeye elverişli olsun olmasın) (85.15 pozisyonundakiler hariç); gazla çalışan satıh tavlama mahsus makina ve cihazlar (Aksam ve parçalar hariç)	% 18	% 8
84.69	Yazı makineleri (84.43 pozisyonundaki yazıcılar hariç) ve kelime işlem makineleri	% 18	% 8
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	% 18	% 8
8470.21.00.00.00	Yazma tertibatı olanlar (Elektronik hesap makineleri)	% 18	% 8
8470.29.00.00.00	Diğerleri (Elektronik hesap makineleri)	% 18	% 8
8470.30.00.00.00	Diğer hesap makineleri	% 18	% 8
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)	% 18	% 8
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)	% 18	% 8
8471.49	Diğerleri (Sistem halinde getirilenler) (Sivil hava taşıtlarında kullanılmaya mahsus olanlar hariç)	% 18	% 8
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)	% 18	% 8

8471.60	Giriş birimleri ve çıkış birimleri (aynı kabin içinde bellek birimi içersin içermesin) (Sivil hava taşıtlarında kullanılmaya mahsus olanlar hariç)	% 18	% 8
8471.70	Bellek birimleri (Sivil hava taşıtlarında kullanılmaya mahsus olanlar hariç) (Yalnız masaüstü otomatik bilgi işlem makinalarına ait olanlar)	% 18	% 8
8471.80.00.00.00	Otomatik bilgi işlem makinalarının diğer birimleri	% 18	% 8
8516.40	Elektrikli ütüler	% 18	% 8
8528.41.00.00.00	Sadece veya esas itibariyle 84.71 pozisyonunda yer alan otomatik bilgi işlem makinalarında kullanılan türde olanlar	% 18	% 8
8528.51.00.00.00	Sadece veya esas itibariyle 84.71 pozisyonunda yer alan otomatik bilgi işlem makinalarında kullanılan türde olanlar	% 18	% 8
8528.61.00.00.00	Sadece veya esas itibariyle 84.71 pozisyonunda yer alan otomatik bilgi işlem makinalarında kullanılan türde olanlar	% 18	% 8
8539.31.90.00.11	Simit şeklinde olanlar (Deşarj ampulleri)	% 18	% 8
8539.31.90.00.19	Diğerleri (Deşarj ampulleri)	% 18	% 8
9401.40.00.00.00	Yatak haline getirilebilen oturmaya mahsus mobilyalar (kamp veya bahçede kullanılanlar hariç)	% 18	% 8
9401.51.00.00.00	Bambu veya hintkamışından (Roten kamışı, sepetçi söğüdü, bambu veya benzeri maddelerden oturmaya mahsus mobilyalar)	% 18	% 8
9401.59.00.00.00	Diğerleri (Roten kamışı, sepetçi söğüdü, bambu veya benzeri maddelerden oturmaya mahsus mobilyalar)	% 18	% 8
9401.61.00.00.00	İçleri doldurulmuş, kaplanmış olanlar (Ahşap iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)	% 18	% 8
9401.69.00.00.00	Diğerleri (Ahşap iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)	% 18	% 8
9401.71.00.00.00	İçleri doldurulmuş, kaplanmış olanlar (Metal iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)	% 18	% 8
9401.79.00.00.00	Diğerleri (Metal iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)	% 18	% 8
9401.80.00.00.00	Oturmaya mahsus diğer mobilyalar	% 18	% 8
9403.10	Bürolarda kullanılan türden metal mobilyalar	% 18	% 8
9403.20	Metalden diğer mobilyalar	% 18	% 8

9403.30	Bürolarda kullanılan türden ahşap mobilyalar	% 18	% 8
9403.40	Mutfaklarda kullanılan türden ahşap mobilyalar	% 18	% 8
9403.50.00.00.00	Yatak odalarında kullanılan türden ahşap mobilyalar	% 18	% 8
9403.60	Diğer ahşap mobilyalar	% 18	% 8
9403.70.00.00.00	Plastik maddelerden mobilyalar	% 18	% 8
9404.10	Şilte mesnetleri	% 18	% 8
9404.21	Gözenekli kauçuktan veya plastik maddelerden olanlar (kaplanmış olsun olmasın) (Şilteler)	% 18	% 8
9404.29	Diğer maddelerden olanlar (Şilteler)	% 18	% 8
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)	% 18	% 8
9405.20	Masa, yazı masası, yatak odası komodinleri ve benzerlerinin üzerine konulan elektrikli lambalar ve ayaklı lambalar	% 18	% 8

II- KDV ORANI İNDİRİLEN MALLAR

2008/147812 sayılı Kararın 2/a maddesi ile (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında yer alan "Türk Gümrük Tarife Cetvelinin" ibaresinden sonra gelmek üzere "8701.90.50.00 Kullanılmış olanlar ile" ibaresi eklenmiştir.

Dolayısıyla 9 ncu sıranın eski ve yeni hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Bu değişiklik, 30.03.2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

ESKİ HALİ	YENİ HALİ
<p>9- Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanlar,</p> <p>"Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, "8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri"]www.alomaliye.com[Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.)</p>	<p>9- Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanlar,</p> <p>"Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8701.90.50.00.00 Kullanılmış olanlar ile 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, "8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri"]www.alomaliye.com[Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.)</p>

2008/147812 sayılı Kararın 2/b maddesi ile (II) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 28 inci sırasındaki tabloda yer alan "8433.59.80.00.19 Diğerleri (diğer hasat ve harman makina ve cihazları)" satırından sonra gelmek üzere "8433.90 Aksam ve parçalar (84.33 pozisyonundaki makina ve cihazlara ait olanlar)" satırı eklenmiştir.

Dolayısıyla 28 nci sıranın son hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Bu değişiklik, 30.03.2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

28- (8/2/2008 tarih ve 26781 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2008/13234 sayılı BKK'nın 2 nci Maddesi ile eklenen sıra Yürürlük, 09/02/2008) 18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin;

8424.81	Tarıma ve bahçeciliğe ait olanlar (sıvı veya toz halindeki maddeleri püskürtmeye, dağıtmaya veya pulverize etmeye mahsus mekanik cihazlar)
8428.2030.90.00	Diğerleri (Tarımda kullanılmak üzere özel olarak imal edilmiş pnömatik elevatörler ve konveyörler)
8428.90.71.00.00	Zirai traktörlere takılmak üzere imal edilenler (Tarımda kullanılmak üzere özel olarak imal edilmiş yükleyiciler)
8428.90.95.90.11	Zirai traktörler için hidrolik kaldırıcılar
8432.10	Pulluklar
8432.21.00.00.00	Diskli tırmıklar (diskorolar)
8432.29	Diğerleri: (Tırmıklar, skarifikatörler, kültivatörler, zararlı otları ayıklayan makinalar, çapa makinaları)
8432.30	Ekim ve dikim makinaları
8432.40	Gübreleme makina ve cihazları
8433.20	Çayır biçme makinaları (traktörlere monte edilen parmaklı biçme makinaları dahil)
8433.30	Ot hazırlama makina ve cihazları
8433.40	Ot ve saman balyalama makina ve cihazları (ot ve samanları toplayıp demet veya balya yapmaya mahsus olanlar dahil)
8433.51.00.00.00	Biçer döverler
8433.52	Diğer harman makina ve cihazları
8433.53	Kök ve yumru sökme makinaları
8433.59.11.00.00	Kendinden hareketli olanlar (silaj makinası)
8433.59.19.00.00	Diğerleri (silaj makinası)
8433.59.30.00.11	Orak makinaları (biçerler)

8433.59.30.00.12	Biçer toplarlar
8433.59.30.00.13	Biçer bağlarlar
8433.59.80.00.11	Pamuk hasat makinası
8433.59.80.00.12	Mısır hasat makinası
8433.59.80.00.13	Mısır toplama ve daneleme makinaları
8433.59.80.00.19	Diğerleri (diğer hasat ve harman makina ve cihazları)
8433.90	Aksam ve parçalar (84.33 pozisyonundaki makina ve cihazlara ait olanlar)
8434.10.00.00.00	Süt sağma makinaları
8436.10.00.00.00	Hayvan yemlerini hazırlamaya mahsus makina ve cihazlar
8436.80.91.00.00	Otomatik yalaklar
8436.80.99.00.11	Arıcılığa mahsus bal mumunu petek yapan makina ve cihazlar
8436.80.99.00.12	Arıcılığa mahsus diğer makina ve cihazlar
8436.80.99.00.13	Mekanik hayvan kırkma makinaları (elle çalışanlar hariç)
8510.20.00.00.12	Hayvan kırkma makinaları
8701.10.00.00.00	Motokültörler
8701.90.11.00.00	Motor gücü 18 kW.ı geçmeyenler (traktörler)
8701.90.20.00.00	Motor gücü 18 kW.ı geçen fakat 37 kW.ı geçmeyenler (traktörler)
8701.90.25.00.00	Motor gücü 37 kW.ı geçen fakat 59 kW.ı geçmeyenler (traktörler)
8701.90.31.00.00	Motor gücü 59 kW.ı geçen fakat 75 kW.ı geçmeyenler (traktörler)
8701.90.35.00.00	Motor gücü 75 kW.ı geçen fakat 90 kW.ı geçmeyenler (traktörler)
8701.90.39.00.00	Motor gücü 90 kW.ı geçenler (traktörler)
8716.20.00.00.00	Tarımda kullanılmaya mahsus kendinden yüklemeli veya boşaltmalı römork ve yarı römorklar

gümrük tarife istatistik pozisyon numaralarında yer alan mallar"

Saygılarımızla...