

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

23 Nisan Mh. 242 Sk. Rızvanoğlu-Paçacı Sit. No:12/A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa

Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329

www.ihsanakarymm.com www.uludagbagimsizdenetimmm.com.tr

Sirküler No : 2016 /53

28.11.2016, Bursa

Konu: KDV Oranlarında Yapılan Değişiklikler

25.11.2016 tarih ve 29899 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2016/9542 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanacak KDV oranlarının belirlendiği **Ana Kararname** olan 2007/13033 sayılı Kararnamede bazı değişiklikler yapılmıştır.2016/9542 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile KDV oranı değiştirilen mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin açıklamalarımız aşağıdadır.

1) Şal Ve Eşarplar İle Kıymetli Taş Ve Madenlerden İmal Edilenler Hariç Fermuar, Çıtçıt, Düğme, Kopça, Boncuk Ve Benzerlerinin Tesliminde Kdv Oranı % 18'den % 8'e İndirilmiştir.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karara ekli (II) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 5. sırası; "**5- Yukarıdaki 4 numaralı sırada yazılı mensucat, votka, keçe ve dantela, kordela, kordon ve işlemlerden mamul; iç ve dış giyim eşyası (şapka, kravat, kaşkol, kemer, çorap, eldiven vb. dahil), havlu, bornoz, perde, çarşaf, yastık, yorgan, battaniye, uyku tulumu, her türlü kılıf ve örtüler ile bunların benzeri ev tekstil ürünleri (taşılarda kullanılanlar dahil) (yataklar hariç)**" şeklinde iken, 2016/9542 sayılı Kararname ile "**5- Yukarıdaki 4 numaralı sırada yazılı mensucat, votka, keçe ve dantela, kordela, kordon ve işlemlerden mamul; iç ve dış giyim eşyası (şapka, kravat, kaşkol, şal, eşarp, kemer, çorap, eldiven vb. dahil), omuz vatkası, astar, apolet, ilikleme tertibatı, cep, kol, yaka, rozet ve firfir ile bunların benzerleri, havlu, bornoz, perde, çarşaf, yastık, yorgan, battaniye, uyku tulumu, her türlü kılıf ve örtüler ile bunların benzeri ev tekstil ürünleri (taşılarda kullanılanlar dahil) (yataklar hariç) ile kıymetli taş ve madenler hariç her nevi maddeden mamul fermuar, çıtçıt, düğme, kopça, boncuk ve benzerleri**" şeklinde değiştirilmiş olup, yapılan bu değişiklik 25 Kasım 2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu değişiklikten görüleceği üzere, söz konusu 5. sıraya,

- **Omuz vatkası, astar, apolet, ilikleme tertibatı, cep, kol, yaka, rozet ve firfir ile bunların benzerleri,**

- **Kıymetli taş ve madenler hariç her nevi maddeden mamul fermuar, çıtçıt, düğme, kopça, boncuk ve benzerleri ibareleri eklenerek, bu mal ve malzemelerin tesliminde KDV oranı 25 Kasım 2016 tarihinden geçerli olmak üzere % 18'den % 8'e indirilmiştir.**

2) Fason Olarak Yapılan Deri Ve Suya İşlerinde Kdv Oranı % 18'den % 8'e İndirildi

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karara ekli (II) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 10. sırası; "**10- Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri**" şeklinde iken, 2016/9542 sayılı Kararname ile, "**10- Fason olarak**

yapılan tekstil, konfeksiyon, deri ve saya işleri”şeklinde değiştirilmiş olup, yapılan bu değişiklik 25 Kasım 2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.**Buna göre, fason olarak yapılan deri ve saya işlerinde KDV oranı, 25 Kasım 2016 tarihinden itibaren % 18’den % 8’e indirilmiştir.**

3) Doktorların Şirket Kurarak Fatura Karşılığı Özel Hastanelere Verdikleri Hekimlik, Teşhis, Tedavi Ve Rehabilitasyon Hizmetlerinde Kdv Oranı % 18'den % 8'e İndirildi
2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karara ekli (II) sayılı listenin “B) DİĞER MAL VE HİZMETLER” bölümünün 21. sırası; *"21- İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil), ambulans hizmetleri"* şeklinde iken, 2016/9542 sayılı Kararname ile, *"21- İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil) ile bu hizmetleri ifa edenlere hekimlerce veya hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler, ambulans hizmetleri"* şeklinde değiştirilmiş olup, yapılan bu değişiklik 25 KASIM 2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Yapılan bu değişiklik ile, özel hastanelere doktorların şirket kurarak dışarıdan verdikleri koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerinde yaşanan KDV karmaşası çözümlenmiş oldu. Bu şekilde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri olmasına rağmen, Maliye Bakanlığı şirketler aracılığıyla verilen bu işlemleri **"iş gücü kiralaması"** olarak görüyor ve % 18 oranında KDV 'ye tabi tutuyordu. Ayrıca, bu KDV'nin 9/10'unun da hastaneler tarafından tevkif edilerek, 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi talep ediliyordu

Yapılan bu değişiklik ile, **hekimlerin şirket kurarak özel hastanelere dışarıdan fatura düzenlemek suretiyle verdikleri hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerinde uygulanmakta olan KDV oranı 18'den % 8'e indirilmiştir. Dolayısıyla, 25.11.2016 tarihinden itibaren dışarıdan şirketler aracılığıyla verilecek hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri nedeniyle düzenlenecek faturalarda yer alacak hizmet bedelleri üzerinden % 8 oranında KDV hesaplanacaktır.**

Ayrıca, şirketler aracılığıyla verilen hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerinde uygulanmakta olan KDV tevkifat uygulamasında ise şu an için bir değişiklik söz konusu olmayıp, önceden olduğu gibi iş gücü temin hizmeti gibi 9/10 oranında KDV tevkifatı yapılmaya devam edilecektir. Tevkifat uygulamasının kaldırılması için, Maliye Bakanlığı'nın yeni bir KDV Genel uygulama Tebliğinde değişiklik yapması ve bu hizmetlerin sağlık hizmetleri içerisinde değerlendirilmesi nedeniyle artık KDV tevkifat uygulamasına gerek olmadığı yönünde görüş değiştirmesi gereklidir.

4-Konut Teslimlerde KDV Oranı Değişikliği

Diğer taraftan, KDV Oranların belirlenmesine ilişkin 2007/13033 sayılı Karar uyarınca, yapı ruhsatının 1.1.2013 ve sonrasında alındığı projelerde, net alanı 150 m2'nin üzerindeki konutlar ile net alanı 150 m2'nin altında olan konut teslimlerinden; büyükşehirlerde, kentsel dönüşüm projeleri kapsamı (6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüřtürülmesi Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerler) dışında, lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan ve ruhsatın sonradan revize edilip inşaat kalitesinin yükseltilmesi hali de dahil olmak üzere, yapı ruhsatının alındığı tarihte, üzerine yapıldığı arsanın 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine istinaden tespit edilen arsa birim m2 vergi değeri, 1000 TL ve üzerinde olan konutların tesliminde %18 KDV oranı uygulanmaktadır.

2016/9153 sayılı Karar ile 2007/13033 sayılı Karar'a aşağıdaki geçici madde eklenerek yukarıda belirtilen konutların 08.09.2016-31/3/2017 tarihleri arasındaki(bu tarih dahil) teslimlerinde KDV Oranı %18'den %8'e indirildi.

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ő

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir

“”
