



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2008/5

Ankara, 18.01.2008

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

107 NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

4 Ocak 2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 107 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklama ve uygulamada meydana gelen değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

1- Bazı Mal ve Hizmetlere KDV Tevkifatı Getirildi

Aşağıda belirtilen mal ve hizmet alımlarında 5 Ocak 2008 tarihinden itibaren ½ oranında KDV tevkifatı getirilmiştir.

- Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde,
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimlerinde

Alicılar tarafından tevkif edilen KDV'ler 2 no'lu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir. Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile ilgili tevkif edilen KDV'den doğan iade alacakları **münhasıran vergi inceleme raporu** ile pamuk, tiftik, yün yapağı ile ham post ve deri teslimlerinden doğan iade alacakları ise ihracat işlemlerinden doğan iade alacakları gibi YMM Raporu ile veya mükellefin vergi ve SSK prim borçlarına mahsuben yerine getirilecektir.

2- Gümrük İşlemlerinde İhraç Tarihi Kapanma Tarihi Oldu.

Mal ihracatında ihracatın gerçekleştiği tarih **fili ihraç tarihi** değil, ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin **kapandığı tarih** olacaktır. Gümrük beyannamelerinin kapanıp kapanmadığı elektronik ortamda VEDOP'tan izlenecektir.

3- Lokantalarda KDV %8'e İndi.

Yiyecek ve içecek sunulan yerlerdeki KDV oranı 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren %8 olarak uygulanacaktır. Ancak, alkollü içeceklerle ilişkin kısım faturada ayrıca gösterilecek ve %18 oranına tabi tutulacaktır

Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerlerde verilen hizmetlerde KDV oranı %18 olacaktır. Yemek çekleri, yemek kuponları ve yemek kartları %8 oranında KDV'ye tabi olacaktır. Ancak organizatör firmaların müşterilerden veya yemek hizmeti sunan işletmelerden sağladıkları menfaatler genel orana (%18) tabi olacaktır. Diğer bir ifade ile yemek hizmeti veren firmanın satışına (alış maliyetine) isabet eden kısım %8 oranına, organizatör firmanın karına isabet eden kısım %18 oranına tabi olacaktır.

4- Konaklama Tesislerinde KDV %8'e İndi.

Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmetleri 1.1.2008 tarihinden itibaren %8 oranında KDV'ye tabi olacaktır. Geceleme hizmetine dahil olmayan yemek, eğlence, spor, ütü, kuru temizleme gibi diğer hizmetler ise **tabi oldukları oranda** vergilendirilecektir. Diğer bir ifade ile otelde konaklamayan müşteriye verilen yemek hizmeti %8 oranına, spor salonunda veya havuzda verilen hizmet %18 oranında KDV'ne tabi olacaktır.

5- Alkollü İçeceklerle İsbet Eden KDV Yine %18

Geceleme hizmeti kapsamında sunulan hizmetlerin tek bir bedel olarak konaklama hizmeti olarak sunulması halinde KDV oranı %8 olacaktır. Ancak, alkollü içeceklerle isabet eden KDV indirim konusu edilemeyecektir. Alkollü içeceğin faturada ayrıca gösterilerek %18 oranında KDV'ne tabi tutulması halinde alkollü içeceklerle ait KDV'nin indirilmesi mümkün olacaktır.

Her şey Dahil Uygulaması Yapan İşletmelerde KDV İndirim Yasağı

Her şey dahil şeklinde uygulama yapan firmalar alkollü içeceklerle ait KDV indirim konusu yapamayacaktır. 2008 yılına devreden alkollü içeceklerle ait KDV'nin devreden KDV tutarı içerisinde çıkarılması gerekmektedir.

6- Seyahat Acentelerinin Durumu

Seyahat acentelerine düzenlenen faturalar için KDV oranı %8 olacak, seyahat acentesinin müşteriye düzenleyeceği faturada da KDV oranı %8 olacaktır. Ancak seyahat acentesinin **müşterisine veya ilgili otele verdiği hizmet** kısmı %18 oranında KDV'ne tabi olacaktır. Seyahat acenteleri %8 oranından yararlanabilmek için ayrıca faturasına ilgili otelin faturasının tarih ve sayısını da not edecektir. Bu durumda seyahat acentesinin otelden satın aldığı yatak bedeli %8 oranında, kar kısmı ise %18 oranında vergilendirilmiş olacaktır.

Seyahat acentelerinin müşterisine düzenleyeceği faturada karına ait %18'lik KDV nedeniyle müşterisi ile sorun yaşaması muhtemeldir. Bu nedenle seyahat acentelerinin hizmet faturasını ilgili otele düzenlemesi düşünülebilir.

Örnek: Otelden alınan yatağın maliyet bedeli 100 YTL olup seyahat acentesi bu yatağı 120 YTL' ye sattığı takdirde şöyle bir fatura düzenleyecektir.

		KDV	Toplam
Konaklama Bedeli	100 x % 8	8	108
Hizmet Bedeli	<u>20 x %18</u>	<u>3,6</u>	<u>23,6</u>
	120	11,6	131,6

Bunun yerine otelden 120 YTL' ye alınan yatak müşteriye aynen 120 YTL' ye fatura edilerek, daha sonra 20 YTL için otele hizmet faturası düzenlenebilir.

a) Müşteriye Düzenlenen Fatura		TOPLAM
Konaklama Bedeli	(120 x %8=)9,6 KDV	(120 + 9,6=) 129,6
b) Otele Düzenlenecek Hizmet Faturası	(20 x %18=) 3,6 KDV	(20 + 3,6=) 23,6
Hizmet Bedeli		

Otele net ödenecek tutar (129,6 – 23,6=) 106 YTL olacaktır. Müşteriden tahsil edilecek tutar ise 129,6 YTL olacaktır.

c) Seyahat Acentesinin KDV Durumu

i- İndirilecek KDV

- Konaklama bedeli için otele ödenen 9,6

ii- Hesaplanan KDV

- Müşteriden tahsil edilen 9,6

- Otelden hizmet için tahsil edilen 3,6

13,2

iii- Ödenecek KDV (13,2- 9,6=) 3,6

3,6 YTL KDV tutarı, seyahat acentesinin 20 YTL tutarındaki karının %18'ine tekabül etmektedir.

Hizmet faturasının otele düzenlenmesi müşteri ile ihtilafları önleyebilir, ancak seyahat acentesinin istediği fiyattan yatak satmasını engeller. Firmaların kendi durumlarına göre ilgili otel ile anlaşarak bu yöntemlerden birisini seçebileceği görüşündeyiz.

7- Otellerin 31.12.2007 Tarihli Stoklarındaki KDV'nin Ayrıştırılması Gerekir.

01.01.2008 tarihinden önce başlayıp 01.01.2008 tarihinden sonra biten konaklama hizmetlerinde; 01.01.2008'den önceki günler için %18 oranında 01.01.2008'den sonraki günlere isabet eden kısım için %8 oranında KDV uygulanacaktır.

8-KDV İade Alacaklarının Ortakların ve Satıcıların Vergi Borcuna Mahsubuna Son!

KDV İade alacaklarının, **satıcıların ve şirket ortaklarının vergi borçlarına mahsup imkanı 04.01.2008 tarihinden geçerli olarak kaldırılmıştır.**

a) 84 ve 86 no' lu KDV Genel Tebliğlerinde yapılan değişiklikle KDV iade alacaklarının mükelleflerin mal ve hizmet satın aldığı satıcılar ile şirket ortaklarının vergi ve SSK prim borçlarına mahsubu imkanı ortadan kaldırılmıştır.

Yapılan değişiklikle KDV iade alacağı;

- Mükellefin kedisinin,
- Adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların,
 - vergi borçlarına,
 - ithalat sırasında uygulanan vergilere,
 - SSK prim borçlarına

Mahsup talebi miktarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilecektir.

Bu açıklamalara göre, hak sahibi mükelleflerin KDV iade alacakları sadece şahıs şirket ve ortaklıklarındaki ortakların, ortaklıktaki payları ile orantılı olarak öncelikle vergi borçlarına mahsup edilecektir. Kurumlar vergisi mükelleflerinin ortaklarının vergi borçlarına mahsup talep etmeleri mümkün değildir.

b) Bilindiđi gibi 99 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan dzenlemeye göre **indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacakları** da sadece mükellefin kendisine ait ithalde alınanlarda dahil vergi borçlarına ve SSK prim borçlarına mahsup edilmektedir.

c) te yandan 86 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan değişlikle **hurda teslimlerine** ilişkin tevkifat uygulamasından doğan iade alacaklarının da miktarına bakılmaksızın mükellefin kendisinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandite ortakların) ithalatta uygulananlar dahil vergi borçlarına, SSK prim borçlarına, inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak hurda teslimleri KDV'nden istisna edildiğine göre iadesi gereken vergi söz konusu olmayacaktır. Bununla birlikte 97 no'lu KDV Tebliđinin 3. bölümünde belirtilen hurda ve atıkların çeşitli işlemlerden geçirilerek işlenmesi sonucunda elde edilen plastik esaslı hurda teslimleri söz konusu istisna kapsamında değerlendirilmediğinden %90 oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir.

Bilindiđi gibi 99 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan dzenlemeye göre indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacakları mükellefin kendisine ait ithalde alınanlarda dahil vergi borçlarına ve SSK prim borçlarına mahsup edilecektir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MüşAVİRLİK LTD.şTİ.**