



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 : 2008/27

Ankara, 28.07.2008

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

110 NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

11 Temmuz 2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 110 no'lu KDV Genel Tebliği ile 5766 sayılı Kanun ile KDV Kanununda yapılan değişiklikler hakkında Maliye Bakanlığınca yapılan açıklamalara yer verilmiştir. Yapılan açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.

1- Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetlerde KDV İstisnası Uygulaması

KDV Kanunu'nun 11 ve 12.maddelerinde yapılan değişiklik ile, serbest bölgelerden gönderilen bazı ana mal ve malzemelerin yurt içindeki işletmelerce işlendikten sonra yeniden serbest bölgeye gönderilmesi suretiyle verilen fason hizmetler KDV'nden istisna edilmiştir. Söz konusu istisna kapsamındaki işlemlerden kaynaklanan iade talepleri hizmet ihracatından kaynaklanan iade taleplerindeki usule göre yerine getirilecektir.

2- Sigorta Aracıları KDV Beyannamesi Vermeyecek

KDV Kanunu'nun 17/4 (e) maddesinde yapılan değişiklik ile **sigorta aracılarının** sigorta şirketlerine yaptığı sigorta işlemlerine ilişkin hizmetler KDV'nden istisna edilmiştir. Sigorta acentaları ve brokerleri "aracı" olarak tanımlanmaktadır. Buna göre sigorta acentaları ve brokerlerinin sigorta şirketlerine yaptığı sigorta işlemleri karşılığı aldığı komisyon bedelleri KDV'ne tabi olmayacaktır. Bu nedenle, **faaliyetleri tamamiyle sigorta acentalığı veya brokerliği olan ve hiçbir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemi bulunmayan sigorta aracuları KDV beyannamesi vermeyecektir.** Bu durumda olan mükellefler ödedikleri KDV'ni indirim konusu yapmayıp doğrudan gider veya maliyet unsuru olarak değerlendirecektir. Ancak, sigorta acenta ve brokerlerinin işletmelerine ait taşınır veya taşınmazlarının teslimi ile sigorta işlemleri dışındaki hizmetleri KDV'ne tabi olacaktır. KDV'ye tabi arzi nitelikte işlemi olanlar bu işlemlerinin gerçekleştiği dönemde bir defaya mahsus KDV beyannamesi vereceklerdir. Örneğin, bir sigorta acentası aktifine kayıtlı televizyonu ikinci el olarak sattığı taktirde KDV hesaplayacaktır. Bu durumda amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin KDV'nin gider veya maliyet yazılmayıp indirilecek KDV hesabında bekletilmesinde yarar bulunmaktadır.

3- Hurda Metalden Elde Edilen Külçelerde KDV Oranı %18

KDV Kanunu'nun 17/4 (g) maddesinde yapılan değişlikle hurda metalden elde edilen külçelere ilişkin KDV istisnası yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen 7.6.2008 tarihinden itibaren hurda metalden elde edilen külçelerin yurtiçi teslimleri ve ithali %18 oranında KDV'ne tabi olacaktır.

Öte yandan, **12 Temmuz 2008** tarihinden itibaren hurda metalden elde edilen külçelerin teslimlerinde alıcılar tarafından %90 oranında KDV tevkifatı yapılacaktır.

4- Özürlülerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçleri Satanlara KDV İadesi Yapılabilecek

KDV Kanunu'nun 17/4 (s) maddesi uyarınca özürlülerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç gerek ve bilgisayar programlarının teslimi 2005 yılından itibaren KDV'nden istisna edilmiştir. Ancak, binek otomobilleri ve diğer nakil vasıtaları araç gereç kapsamında değerlendirilmemektedir.

KDV Kanunu'nun 32.maddesinde 5766 sayılı Kanunla yapılan son değişlikle özürlülere istisna kapsamında satılan araç ve gereçleri satanlara söz konusu araç ve gereçlerin KDV'nin indirim imkanı sağlanmış olup, indirim yoluyla telafi edemedikleri KDV'ni de ihracat istisnasından doğan KDV iadeleri için belirlenen usuller doğrultusunda iade almaları mümkün olabilecektir. İade için alış ve satış fatura listeleri ile yüklenilen KDV tablosu ve indirilecek KDV listesinin dilekçeye eklenmesi gerekmektedir. Nakit iadelerde iade alacağının 4.000.-YTL'yi geçmesi halinde YMM raporu veya teminat mektubu ibrazı gerekir.

5- BM Teşkilatı ve OECD'nin Teslim ve Hizmetleri KDV'nden İstisna Edilmiştir.

KDV Kanunu'na eklenen geçici 26.maddeye göre;

- a) Birleşmiş Milletler (BM) temsilciliği, BM'ye bağlı program, fon ve özel ihtisas kuruluşları ile iktisadi işbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) **resmi kullanımları için yapılacak teslim ve hizmetleri,**
- b) Bunların sosyal ve ekonomik yardım amacıyla bedelsiz olarak yapacakları mal teslim ve hizmetleri,
- c) Bedelsiz mal teslimi ve hizmet ifaları ile ilgili mal ve hizmetlerin bunlara teslim ve ifası finansmanlarının bu kuruluşlar tarafından karşılanması şartıyla katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Bu istisnanın uygulamasında Dış İşleri Bakanlığınca söz konusu kuruluşlar adına düzenlenecek "İstisna Belgesi" kullanılacaktır.

Adı geçen kuruluşlara istisna kapsamında mal ve hizmet satanlar bu satışlara ilişkin olarak ödedikleri KDV'ni indirim konusu yapmayıp maliyet veya gider olarak değerlendireceklerdir.

Öte yandan, daha önce özürlülere istisna kapsamında araç gereç satan mükelleflerden istisnadan vazgeçenlerin 3 yıl mükellefiyette kalma şartı aranmaksızın 31.07.2008 tarihine

kadar bağlı oldukları vergi dairesine bir dilekçe vererek yeniden istisna kapsamında satış yapacaklarını belirtmeleri gerekmektedir.