

İstanbul, 20.03.2006

Bilindiği üzere 08.03.2006 tarih ve 2006/10138 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan BKK ile bazı ürünlerin teslimindeki KDV oranı %8’e düşürülmüştür. Bu konudaki açıklamalar 39 seri no.lu KDV Sirküleri ile Maliye Bakanlığı tarafından yapılmış olup yazımıza eklidir.

Uygulamada tereddüt yarattığına inandığımız bazı ürünlere yönelik olarak yorum ve açıklamalarımız aşağıdaki gibidir;

1- Kararname ile II sayılı listeye 16. sıra olarak eklenen tanımda, dokumaya elverişli her nevi maddelerle dokunan mensucat tesliminin %8 oranına tabi olduğu belirtilmiştir. KDVK veya kamu hukukunda mensucat’ın tanımı bulunmamakla birlikte TDK sözlüğünde bu kelimenin anlamı “dokuma, dokunan, tekstil ürünü” olarak tanımlanmıştır. Buna göre, sentetik iplik veya jüt ile örülerek imal edilen çuvalların da mensucat tanımı içerisinde yer alması gerekmektedir.

Nitekim uluslararası tanımlamalara göre oluşturulan GTİP numaralarında çuvallar 63 fasılda yer almakta olup “ tekstil ürünü” olarak kabul edilmektedir (47 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği)

Buna rağmen, 39 seri no.lu Sirküler’de mensucat tanımı içerisinde çuvallar belirtilmemiş ancak mensucattan mamül ev tekstil ürünleri içerisinde (Listenin 17. sırası) değerlendirilmiş ve kararnamede bu yönde bir kısıtlama bulunmamasına rağmen %8 oranına tabi olmadığı ifade edilmiştir.

Bu nedenle, jüt veya sentetikten çuval imal edenlerin teslim konusu ürünlerinin KDV oranlarını tespit etmek üzere Gelir İdaresi Başkanlığı’ndan görüş almaları faydalı olacaktır.

2- Kararname ile II sayılı listenin B bölümüne 18 ve 19. sıra olarak eklenen mamüllerin irdelenmesi durumunda, ayakkabı imalinde kullanılan kauçuk tabanların kapsama alınmadığı, bunların tesliminde %18 oranında KDV uygulanması gerektiği anlaşılmaktadır.

3- İç ve dış giyim eşyasının imalinde kullanılan lastik ve tela kararname ile kapsama alınmamış olup bunların tesliminde %18 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

4- Tekstil sektörünün ana ve ara malları itibariyle yapılan oran değişikliği, bu sektöre yönelik olarak işlem yapan hizmet işletmelerinin vermiş oldukları hizmetleri kapsamamaktadır. Buna göre dışarıdan sağlanan fason işçilik, yıkama, boyama, apre v.b. nitelikteki hizmetlerin KDV oranı eskiden olduğu gibi %18 olarak devam edecektir.

5- Kararname ile II sayılı listenin B bölümüne 21. sıra olarak eklenen hükme göre dokumaya elverişli maddelerden imal yer kaplamaları da kapsama alındığından sentetik iplik ve mensucat veya kauçuk mensucattan mamül ve dokunmuş olarak hazırlanan yer kaplama malzemesi olan emtiaların tesliminde de %8 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Bilgilerinize sunulur

Saygılarımızla.

A R K A N & E R G İ N
ULUSLARARASI DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı
KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ / 39

| | |
|------------------------|--|
| Tarihi | 17/03/2006 |
| Sayısı | KDV-39 /2006-5 |
| Konusu | 8 Mart 2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10138 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile katma değer vergisi oranı indirilen malların kapsam ve niteliği. |
| İlgili Kanun Maddeleri | Katma Değer Vergisi Kanunu madde 28 |

1. GİRİŞ

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, 6/3/2006 tarih 2006/10138 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile katma değer vergisi oranlarını düzenleyen 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki II sayılı listenin (B) bölümüne 15, 16, 17, 18, 19, 20 ve 21. sıralar eklenerek iplikler, mensucat, iç ve dış giyim eşyası, işlenmiş deri ve köseleler ile bunlardan imal edilen giyim eşyası, ayakkabı, terlik ve çizme, çanta, bavul, valiz, halı ve dokumaya elverişli maddelerden diğer yer kaplamalarının katma değer vergisi oranı %8’e indirilmiştir.

2006/10138 sayılı Kararname ile KDV oranı %8 olarak tespit edilen malların kapsam ve niteliğine ilişkin açıklamalarımız aşağıdadır.

2. 2006/10138 SAYILI KARARNAME İLE KATMA DEĞER VERGİSİ ORANI %8 OLARAK TESPİT EDİLEN MALLARIN KAPSAM VE NİTELİĞİ

a) İplikler

Katma değer vergisi oranlarına ilişkin 2002/4480 sayılı Kararnamenin eki II sayılı listenin (B) bölümüne eklenen 15 inci sırada, “ İplikler ve iplik imali için hazırlanan her nevi filamentler, lifler, vb. (Pamuktan, yünden, tiftikten, hayvan kıllarından, ipekten, sentetikten, suni maddelerden, dokumaya elverişli her nevi maddelerden veya bunların karışımlarından elde edilenler),” hükmü yer almaktadır. Aşağıdaki mallar bu kapsamda değerlendirilmektedir.

- İpek ipliği; ipek döküntülerinden elde edilen iplikler,
- Yün iplikleri; hayvan kıllarından iplikler,
- Pamuk, keten, jüt ve dokumaya elverişli diğer bitkisel liflerden iplikler (iplik imali için hazırlanmış lifler dahil),
- Sentetik ve suni filament iplikleri; sentetik ve suni monofilamentler,
- Sentetik ve suni filament demetleri; sentetik ve suni devamsız lifler ile bunların iplikleri,
- İpek ipliğinden katgüt taklitleri; ipek böceği guddesinden elde edilen iplikler,
- Gipe iplikler,
- Vulkanize edilmiş kauçuktan iplikler,
- Yukarıda sayılan iplik ve liflerin kırpıntı, döküntü, toz ve tarazları.

b) Mensucat

Katma değer vergisi oranlarına ilişkin 2002/4480 sayılı Kararnamenin eki II sayılı listenin (B) bölümüne eklenen 16 ncı sırada, “Pamuklu, yünlü, ipekli, sentetik, suni veya bunların karışımlarından örme dahil her nevi mensucat (pamuk, keten, ipek, sentetik, suni, kauçuk iplik, lif ve benzerleriyle, hayvan kıllarıyla, dokumaya elverişli maddelerle veya bunların karışımları ile birlikte; el tezgahlarında veya diğer şekillerde dokunmasın, ağartılmış, boyanmış, baskılı vb. şekillerde olsun olmasın), emdirilmiş, sıvanmış, kaplanmış veya lamine edilmiş dokumaya elverişli mensucat, dokunmamış mensucat, vatka, keçe ile her nevi dantela, kordela, kordon ve işlemler,” hükmü yer almaktadır. Aşağıdaki mallar bu kapsamda değerlendirilmektedir.

- İpek veya ipek döküntülerinden mensucat,
- Yün ve hayvan kılından veya bunların birlikte dokunmasından elde edilen mensucat,
- Pamuklu mensucat,
- Dokumaya elverişli bitki liflerinden dokunmuş mensucat,
- Sentetik ve suni filament ipliklerinden dokunmuş mensucat,
- Sentetik ve suni devamsız liflerden dokunmuş mensucat,
- Vatka; keçe; dokunmamış mensucat,
- Dokunmuş kadife, tırtıl ve pelüş mensucat; havlu cinsi bukledi ve tuftede edilmiş mensucat; gaz mensucat, tüller ve diğer ağ mensucat; el ve makine işi dantelalar; kordelalar; dokumaya elverişli maddelerden işlenmemiş etiketler, armalar ve benzeri eşya; parça halinde kordonlar, işleme yapılmamış şeritçi eşyası ve benzeri süs eşyası, ponponlar ve benzeri eşya; işlemler,
- Kapitoneli mensucat,
- Kauçuklu mensucat,
- Dokunmaya elverişli mensucattan dokunmuş ve örülmüş mensucat,
- Şapkacılıkta kullanılan bukran ve benzeri sertleştirilmiş mensucat,
- 15. sırada yer alan iplik ve liflerden örme mensucat,
- Yukarıda sayılan mensucatin döküntü ve kırıntıları.

c) İç ve Dış Giyim Eşyası ile Mensucattan Ev Tekstil Ürünleri

Katma değer vergisi oranlarına ilişkin 2002/4480 sayılı Kararnamenin eki II sayılı listenin (B) bölümüne eklenen 17 nci sırada, "Yukarıdaki 16 numaralı sırada yazılı mensucat, vatka, 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 (taşıklarda kullanılanlar dahil) (yataklar hariç)," hükmüne yer verilmiştir. Aşağıdaki ürünler bu kapsamda değerlendirilmektedir.

Pamuk, keten, ipek, yün, sentetik, vatka, keçe, dantela, kordela, kordon ve işlemlerden mamul; örme veya örülmemiş giyim eşyası [paltolar, kabanlar, ceketler, pelerinler, anoraklar, elbiseler, gelinlikler, tulumlar, pantolonlar, gömlekler, bluzlar, iç çamaşırları, pijama ve gecelikler, bornozlar, tişörtler, kazaklar, spor kıyafetleri, çoraplar, koruyucu olanlar dahil her türlü eldivenler, eşarp, fular, kaşkol ve atkılar, yağmurluklar, mesleki kıyafetler, mendiller, koruyucu olanlar dahil her türlü şapka ve başlıklar (bunların tasakları, astarları, kılıfları, siperlikleri dahil), dizlikler, getrler, tozluklar, bacak koruyucular, bellikler, kemerler, cüppe, rahip ve rahibe kıyafetleri ve benzerleri, kullanılmış giyim eşyası.]

Pamuk, keten, ipek, yün, sentetik, vatka, keçe, dantela, kordela, kordon ve işlemlerden mamul; battaniyeler (elektrikli olanlar dahil), uyku tulumu, yatak çarşafı, masa örtüleri, tuvalet ve mutfak bezleri, perdeler, yatak örtü ve koruyucuları, temizlik bezleri, yastıklar, yorganlar, minderler, puflar, paspaslar, (çuval, torba ve benzerleri ile yataklar hariç).

d) İşlenmiş Post, Deri, Kösele ve Taklitleri ile Bunlardan Yapılan Giyim Eşyası

Katma değer vergisi oranlarına ilişkin 2002/4480 sayılı Kararnamenin eki II sayılı listenin (B) bölümüne eklenen 18 inci sırada, "İşlenmiş post, deri ve köseleler ile bunların taklitleri ve bunlardan mamul giyim eşyası (şapka, kemer, kravat, eldiven ve benzerleri dahil)," hükmü yer almaktadır. Aşağıdaki ürünler bu kapsamda değerlendirilmektedir.

Kürkler hariç olmak üzere, koyun, kuzu, keçi, oğlak, sığır, dana, at, domuz, sürüngen ve benzerlerinin işlenmiş post, deri ve köseleleri (ham olanlar hariç), güderi, rügan ve rüganla kaplanmış deri ve köseleler, metalize deri ve köseleler, kromlu deri ve benzerleri, bunların taklitleri, post, deri, kösele ve taklitlerinin kırpıntı, döküntü, talaş, toz ve unları.

İşlenmiş post, deri, kösele ve taklitlerinden (kürkten olanlar hariç) mamul iç ve dış giyim eşyası (manto, palto, pardösü, ceket, mont, pantolon, etek vb.), şapka, kemer, kravat, eldiven (koruyucu eldiven dahil), mendil.

e) Ayakkabılar

Katma değer vergisi oranlarına ilişkin 2002/4480 sayılı Kararnamenin eki II sayılı listenin (B) bölümüne eklenen 19 uncu sırada, "Her nevi maddeden mamul ayakkabı, terlik, çizme ve benzerleri," hükmü yer almaktadır. Aşağıdaki ürünler bu kapsamda değerlendirilmektedir. Her nevi maddeden ayakkabılar (spor, kayak vb. dahil), terlikler, botlar, çizmeler (15, 16 ve 18. sıralarda yer alan maddelerden mamul olanlar dışındaki ayakkabı aksamı hariç).

f) Çanta, Bavul, Valiz vb. Eşya

Katma değer vergisi oranlarına ilişkin 2002/4480 sayılı Kararnamenin eki II sayılı listenin (B) bölümüne eklenen 20 nci sırada, "Her nevi maddeden mamul çanta, bavul, valiz ve benzerleri," hükmü yer almaktadır. Aşağıdaki ürünler bu kapsamda değerlendirilmektedir. Her nevi maddeden, bavullar, valizler, okul ve evrak çantaları, el çantaları, spor çantaları, erzak çantaları, sırt çantaları, portföyler, (cüzdan, gözlük kılıfları, dürbün mahfazaları, fotoğraf makinesi mahfazası, müzik aletleri mahfazaları, silah ve tabanca, bıçak kılıfları, sigara ve tabaka kutuları mahfazaları ve benzeri mahfazalar hariç).

g) Halılar ve Diğer Dokumaya Elverişli Maddelerden Yer Kaplamaları

Katma değer vergisi oranlarına ilişkin 2002/4480 sayılı Kararnamenin eki II sayılı listenin (B) bölümüne eklenen 21 inci sırada, "Halılar ve diğer dokumaya elverişli maddelerden yer kaplamaları," hükmü yer almaktadır. Aşağıdaki ürünler bu kapsamda değerlendirilmektedir. Dokumaya elverişli maddelerden el ve makine halıları (duvar halıları dahil), yer kaplamaları, kilim, sumak, karaman ve benzeri yer döşemeleri, karolar. Linoleum; bir sıvama veya kaplama maddesinin dokumaya elverişli mesnet üzerine tadbiki suretiyle elde edilen yer kaplamaları.

Duyurulur.