ÖZELGELER

A- KATMA DEĞER VERGİSİ VE DİĞER İŞLEM VERGİLERİ İLE İLGİLİ ÖZELGELER

Şirket Ortakları ile Müdürünün Yüksek Lisans veya Daha Farklı Eğitim Giderlerinin Şirket Tarafından Ödenmesi Durumunda Gider Belgelerinde Yazılı KDV'ler İndirim Konusu Yapılabilir Mi? (20.04.2016 Tarih ve 221 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Finansal Kiralama Kapsamında KDV Oranı (11.05.2016 Tarih ve 54985 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Araç Alım Satımındaki KDV Oranı (11.05.2016 Tarih ve 17 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Yabancı Uyruklu Öğrenci Sınavının Ücretleri İçin Düzenlenecek Faturadaki KDV Oranı Ne Olmalıdır? (11.05.2016 Tarih ve 37 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Kemoterapi İlaç Hazırlama ve Uygulama Hizmet Alımında Uygulanacak KDV Oranı Nedir? (11.05.2016 Tarih ve 273 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Vidanın KDV Oranı Kaçtır? (11.05.2016 Tarih ve 20015 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Şilempenin KDV Oranı Nedir? (11.05.2016 Tarih ve 24984 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Başa Dön

Sülük Satışında Uygulanacak KDV Oranı Nedir? (11.05.2016 Tarih ve 24987 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Tabiat Parkına Girişte KDV Oranı Kaçtır? (12.05.2016 Tarih ve 6 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

İnsülin İlaçlarını Serin Şekilde Saklayarak Bozulmasını Engelleyen Medikal Aksesuarın KDV Oranı Nedir? (13.05.2016 Tarih Ve 57304 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Supraglottik Laringeal Maskenin KDV Oranı Nedir? (16.05.2016 Tarih ve 55 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

İkinci El Resmi Taşıtın Satışında KDV Oranı Nedir? (16.05.2016 Tarih ve 35848 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Nazal Oksijen Kanülünün KDV Oranı Nedir? (23.05.2016 Tarih ve 92038 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Mısır Kepeği Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı Nedir? (23.05.2016 Tarih ve 63950 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Traktör Arkası Taşıma Sepeti KDV Oranı Nedir? (23.05.2016 Tarih ve 93765 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Başa Dön

Kuş Kaçırıcı Makinelerin KDV Oranı Nedir? (24.05.2016 Tarih ve 28832 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

---

7. Yüzyıldan Kalma Kur'an-ı Kerim İthalinde Uygulanacak KDV Oranı Nedir? (09.05.2016 Tarih ve 53002 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Sütçülükte Kullanılan Yayık Makinasının Tesliminde Geçerli KDV Oranı nedir? (10.05.2016 Tarih ve 88 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

KDV Kanunu'nun 17/4-O Maddesi Uyarınca Verilen Ardiye Hizmetlerine Ait Bedeller İthalatta KDV Matrahına Dahil Edilmeli Midir? (11.05.2016 Tarih ve 55031 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

KDV'den İstisna Tutulan Gübre Teslimlerine İlişkin Sonradan Ortaya Çıkan Vade Farklarında KDV Oranı Nedir? (11.05.2016 Tarih ve 116 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Serbest Bölgede Faaliyet Gösteren Firmaya Türkiye İçinden Yapılan Fason Hizmetlerde KDV Uygulaması (18.05.2016 Tarih ve 283 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Vakıflar Genel Müdürlüğü İstanbul 1. Bölge Müdürlüğüne Ait Kiralanan Taşınmazın 3. Firmaya Kiralanması İşlemi KDV'ye Tabi Midir? (24.05.2016 Tarih ve 64914 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Başa Dön

Fikri ve Sınai Hakların Korunması Amacıyla Yurtdışındaki Firmaya Verilen Danışmanlık Hizmeti Hizmet İhracı Kapsamında Değerlendirilebilir Mi? (24.05.2016 Tarih ve 96425 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

İhraç Kayıtlı Teslim (25.05.2016 Tarih ve 29095 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Yurt Dışındaki Firmadan Alınan Hizmet Karşılığı Ödenen Bedelin Vergilendirilmesi (25.05.2016 Tarih ve 66139 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Kanal Temizleme ve Görüntüleme Hizmet Alım İşinde KDV Tevkifatı Uygulanacak Mıdır?(15.06.2016 Tarih ve 33 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Kızılay Derneğine Teslim Etmek Amacıyla İthal Edilen Mallar KDV'ye Tabi Midir? 20.06.2016 Tarih ve 83370 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

3926.90.97.90.18 GTİP Numarasında Sınıflandırılan Oto Kılıfı Türü Ürünlerin KDV Oranı Nedir? (20.06.2016 Tarih ve 83369 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Gübre Üreticisi Olmayan Firma Tarafından Gübre Hammaddelerinin İthalinde Uygulanacak KDV Oranı Nedir? (20.06.2016 Tarih ve 83367 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

3102.21 GTİP Numarasında Yer Alan Amonyum Sülfat Gübresinin KDV Oranı Nedir? (22.06.2016 Tarih ve 85172 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Başa Dön

B - DAMGA VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER

Damga Vergisi Ödenmiş Sözleşmenin Suret Tasdikinin Noterde Yapılması Sırasında Damga Vergisi Aranır Mı? (20.05.2016 Tarih ve 63059 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Spor Federasyonun Taraf Olduğu Sözleşme Damga Vergisine Tabi Midir? (23.05.2016 Tarih ve 93680 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Sözleşme Süresinin Uzatılması İşleminde Damga Vergisi (24.05.2016 Tarih ve 94827 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

İhale Komisyonu Toplantı Tutanağı Damga Vergisine Tabi Midir? (24.05.2016 Tarih ve 94884 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Tapuda Düzenlenen Resmi Senetlerde Damga Vergisi (24.05.2016 Tarih ve 94904 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Gümrük İdarelerine Verilen Geçici Tescil Numaralı Transit Beyannamelerde Damga Vergisi Oranı (24.05.2016 Tarih ve 290 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Özel Okullarda Çalışanlar İçin SGK'ya Verilen Sigorta Prim Bildirgeleri Damga Vergisinden İstisna Mıdır? (24.05.2016 Tarih ve 155 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Promosyon Sözleşmesi Damga Vergisine Tabi Midir? (24.05.2016 Tarih ve 65367 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Resmi Daire Sıfatını Taşımayan veya Kamu Tüzel Kişiliğine Haiz Olmayanlarca Alınan İhale Kararlarında Damga Vergisi Oranı (24.05.2016 Tarih ve 12 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Başa Dön

C- ÖTV KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER

Bilateral Total Kalça Protezi Rahatsızlığı Bulunan Engelli ÖTV İstisnasından Yararlanabilir Mi? (10.05.2016 Tarih ve 90 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Sol El Parmaklarda Konjenital Agenezi (Parmakların Doğuştan Yokluğu) Rahatsızlığı Bulunan Engellinin ÖTV'siz Araç Alımı (11.05.2016 Tarih ve 2 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Veraset Yoluyla İntikal Eden Araçlarda ÖTV İstisnası Uygulaması (24.05.2016 Tarih ve 100888 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

ÖTV'si Ödenmiş Tekneye İkinci El Motor Alımında ÖTV (22.06.2016 Tarih ve 160 Sayılı Özelge)

Detaylar İçin

Başa Dön

A- KATMA DEĞER VERGİSİ VE DİĞER İŞLEM VERGİLERİ İLE İLGİLİ ÖZELGELER

Şirket Ortakları ile Müdürünün Yüksek Lisans veya Daha Farklı Eğitim Giderlerinin Şirket Tarafından Ödenmesi Durumunda Gider Belgelerinde Yazılı KDV'ler İndirim Konusu Yapılabilir Mi? (20.04.2016 Tarih ve 221 Sayılı Özelge)

I. Katma Değer Vergisi Yönünden

Kurumlar Vergisi Kanununa göre kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilmeyen şirket ortakları ile müdürünün, yurt içinde devlet veya özel bir üniversitede yapacakları yüksek lisans veya daha farklı eğitim harcamalarına ilişkin KDV tutarlarının indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

II. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

Söz konusu kişilerin şirkette ücretli olarak çalışmamaları durumunda, şirket tarafından bu amaçla yapılacak eğitim ödemelerinin, ayrı bir tüzel kişiliği bulunan şirketin faaliyetiyle doğrudan ilgili olmaması, ilgililerin bilgi ve becerilerinin arttırılmasına yönelik bir harcama olması nedeniyle kurumlar vergisi açısından gider olarak kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, şirket ortaklarının ve şirket yetkili müdürünün, şirketinizde ücretli olarak çalışmaları durumunda şirketin gelişimini desteklemek amacıyla yapacakları yüksek lisans veya daha farklı eğitim nedeniyle ödenecek bedeller ücret ödemesi mahiyetinde olduğundan ve bu ödemelerle ilgili istisna hükmü bulunmadığından yapılacak ödemelerin, gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması ve ücret gideri olarak kurum kazancının tespitinde dikkate alınması mümkündür.

Diğer taraftan, şirketiniz tarafından ücretli olarak çalışan ortaklara ve şirket yetkili müdürüne eğitim amacıyla yapılacak ödemeler, ilişkili kişiler arasında gerçekleştirilen bir işlem olduğundan, bu ücret ödemelerinin emsallere uygun olması gerekmektedir. Emsallere uygun ücretin tespitinde Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanının kullanılacağı tabiidir.

Başa Dön

Finansal Kiralama Kapsamında KDV Oranı (11.05.2016 Tarih ve 54985 Sayılı Özelge)

Finansal kiralama faaliyeti ile iştigal ettiğiniz belirtilerek, başka bir finansal kiralama şirketi tarafından, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK)'na ekli (I) sayılı listenin 17. sırası kapsamında % 1 katma değer vergisi (KDV) oranı uygulanarak alınan ve aynı KDV oranı ile kiracıya kiralanan yeni bir iş makinesinin, fesih yoluyla ilgili şirket tarafından geri alındıktan sonra şirketinize satılması ve şirketiniz tarafından yeni bir kiracıya kiralanması işlemlerinde uygulanması gereken KDV oranı hakkında bilgi talep edilmiştir.

KDV oranları, 2007/13033 sayılı BKK'ye ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % l, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % l8 olarak tespit edilmiştir.

Başka bir finansal kiralama şirketi tarafından sözleşmenin feshi nedeniyle geri alınarak şirketinize satılması ve şirketiniz tarafından da yeni bir kiracıya kiralanması söz konusu olan iş makinesi, 2007/13033 sayılı BKK'ye ekli (I) sayılı listenin 17. sırasında belirtilen kullanılmamış amortismana tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan makine ve cihazlar kapsamında yer almadığından, söz konusu iş makinesinin şirketinize satışı ile şirketiniz tarafından yeni bir kiracıya kiralanması işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu oranda KDV hesaplanması gerekmektedir.

Başa Dön

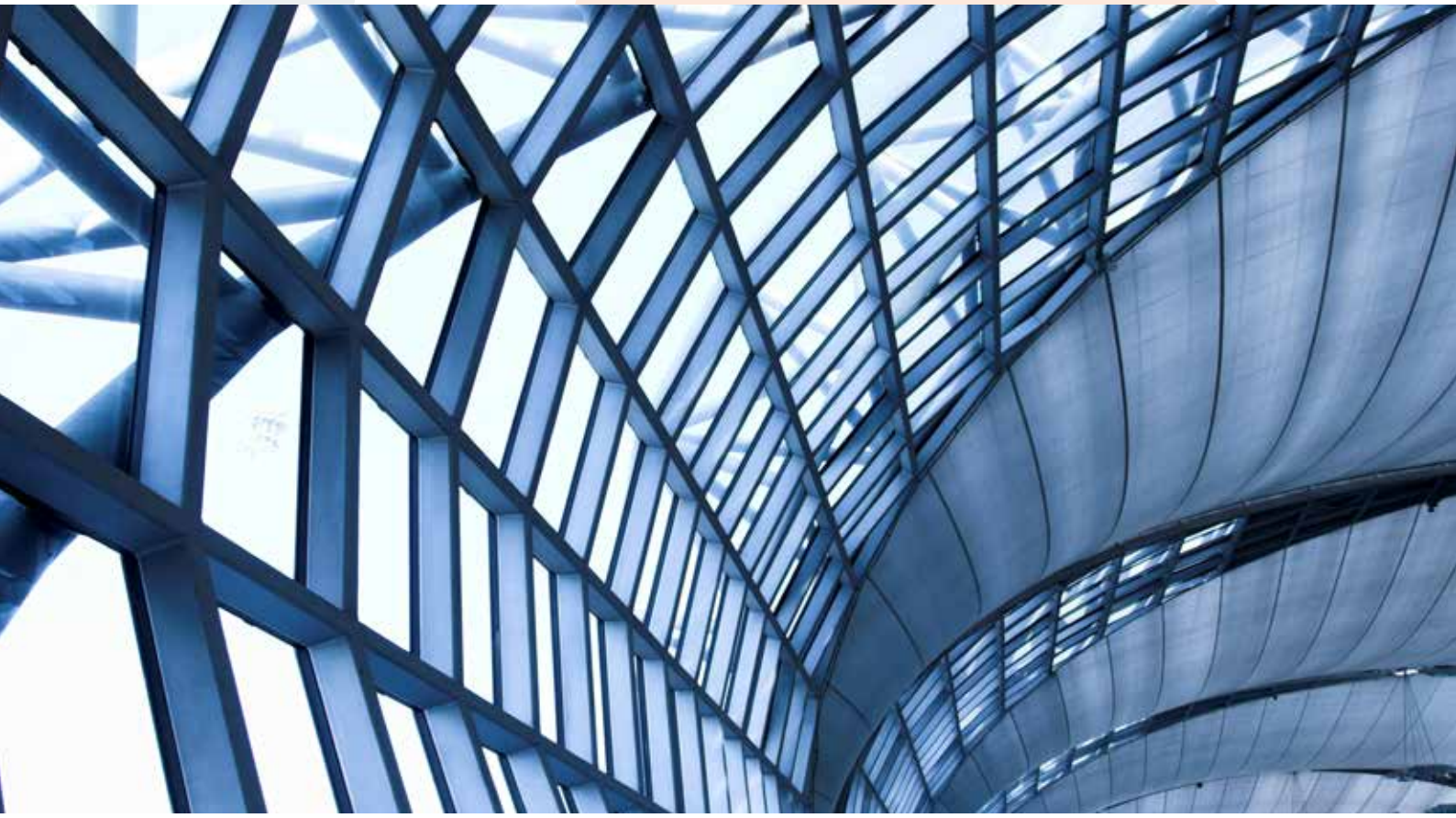
Araç Alım Satımındaki KDV Oranı (11.05.2016 Tarih ve 17 Sayılı Özelge)

Araç alım satım işiyle uğraştığınız belirtilerek, 8+1 ve 9+1 araçlarda uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı hususunda görüş talep edilmektedir.

87.03 tarife pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar kapsamına girmesi kaydıyla 8+1 araçların kullanılmış olanlarının % 1 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 9+1 araçlar, 87.02 tarife pozisyonundaki 10 veya daha fazla kişi taşımaya mahsus (sürücü dahil) motorlu taşıtlar kapsamına girmektedir. Bu sebeple, BKK'ya ekli I ve II sayılı listelerde yer almayan bu araçların genel oranda (% 18) KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Ayrıca, söz konusu 8+1 araçlar 87.03 tarife pozisyonunda yer alsa dahi, araç sahibinin KDV Kanunu'nun 30/b maddesine göre binek otomobillerin alımında yüklendiği KDV'yi indirim hakkı bulunması halinde (araç kiralama, taksi işletmesi gibi), bu araçların satışında KDV oranı % 18 olarak uygulanacaktır. Ancak, binek otomobillerin alımında yüklendiği KDV'yi indirim hakkı bulunan mükelleflerin, 31.12.2007 tarihi itibariyle aktiflerinde veya envanterlerinde bulunan binek otomobillerinin, iktisap tarihinden itibaren 2 yıl geçtikten sonra teslimi % 1 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır.



Başa Dön

Yabancı Uyruklu Öğrenci Sınavının Ücretleri İçin Düzenlenecek Faturadaki KDV Oranı Ne Olmalıdır? (11.05.2016 Tarih ve 37 Sayılı Özelge)

2007/13033 sayılı BKK'ya ekli (I) ve (II) sayılı listelerde yer almayan sınav ücretlerinin, üniversitenizde verilen eğitim hizmeti ile ilgili olması durumunda yukarıda belirtilen sıra kapsamında % 8 oranında, aksi durumda % 18 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Başa Dön

Kemoterapi İlaç Hazırlama ve Uygulama Hizmet Alımında Uygulanacak KDV Oranı Nedir? (11.05.2016 Tarih ve 273 Sayılı Özelge)

Hastaneniz tarafından alımı yapılan "Kemoterapi İlaç Hazırlama ve Uygulama Hizmeti"nin, tedavi hizmetleri kapsamında, ilgili Bakanlık tarafından verilen izin dahilinde yapılıyor olması halinde % 8 oranında, aksi halde genel oranda (% 18) KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Başa Dön

Vidanın KDV Oranı Kaçtır? (11.05.2016 Tarih ve 20015 Sayılı Özelge)

06.11.2015 tarihli ve 29524 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Genel Tebliği ile vidaların iki ayrı sınıfta değerlendirildiği, bu nedenle vida tanımında yer alan malzemelere farklı katma değer vergisi (KDV) oranları uygulandığı; bu kapsamda basit vidaların travma cerrahisinde kullanılmaya yönelik olsalar bile kullanım alanına bakılmaksızın Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin 8108.90.90 tarife alt pozisyonunda sınıflandırıldığı ve KDV oranının % 18 olduğu, kanüllü gövde veya basit vidalardan farklı özellikleri olan vidaların ise "kırıklara mahsus cihazlar" tanımı ile 9021.10.90 tarife alt pozisyonunda sınıflandırıldığı ve KDV oranının % 8 olduğu belirtilerek bu değişiklik gereği imalatçı olarak hangi KDV oranının uygulanması gerektiği hususunda bilgi talep edilmektedir.

KDV oranları, 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 8, bu listeler dışındaki vergiye tabi işlemler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir.

(II) sayılı listenin B/22. sırasında; "90.21 Ortopedik cihazlar (Koltuk değnekleri, cerrahi kuşaklar ve fıtık bağları dahil); cebireler, gudyerler ve kırıklara mahsus diğer cihazlar; protez organlar; sağırların işitmesini kolaylaştırmaya mahsus cihazlar ve vücut kusur veya noksanlığını gidermek amacıyla üstte veya elde taşınan veya vücudun içine yerleştirilen diğer cihazlar (Aksam, parça ve aksesuarlar hariç)" ibaresi yer almaktadır.

Buna göre, özelge talep formunuzda bahsi geçen eşyalardan Türk Gümrük Tarife Cetveli'nin 9021 pozisyon numarasında sınıflandırılanların (II) sayılı listenin B/22 sırası kapsamında değerlendirilerek % 8 oranında, 8108.90.90 tarife alt açılımında sınıflandırılanların ise sözü edilen BKK eki listeler kapsamında yer almadığından genel oranda (% 18) KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Başa Dön

Şilempenin KDV Oranı Nedir? (11.05.2016 Tarih ve 24984 Sayılı Özelge)

Yan ürün olarak ortaya çıktığı belirtilen şilempenin;

- Hayvan yemi kapsamındaki teslimi ile
- Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübre olarak veya gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammadde olarak tesliminin

01.01.2016-10.02.2016 tarihleri arasında % 1 oranında KDV'ye tabi tutulması, 10.02.2016 tarihinden sonra ise KDV'den istisna olması gerekmektedir.

Başa Dön

Sülük Satışında Uygulanacak KDV Oranı Nedir? (11.05.2016 Tarih ve 24987 Sayılı Özelge)

Toptan ve perakende teslimi yapılan sülük, 2007/13033 sayılı BKK eki listelerde yer almadığından genel oranda (% 18) KDV'ye tabidir.

Başa Dön

Tabiat Parkına Girişte KDV Oranı Kaçtır? (12.05.2016 Tarih ve 6 Sayılı Özelge)

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK)'na ekli (II) sayılı listenin B/16. sırasında, "Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, müze giriş ücretleri" ibaresi yer almaktadır.

Buna göre, tabiat parklarının 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin B/16 sırası kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından, bahse konu tabiat parklarına (mağara) giriş karşılığında alınan bedeller üzerinden genel oranda (% 18) KDV hesaplanması gerekmektedir.

Başa Dön

İnsülin İlaçlarını Serin Şekilde Saklayarak Bozulmasını Engelleyen Medikal Aksesuarın KDV Oranı Nedir? (13.05.2016 Tarih Ve 57304 Sayılı Özelge)

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (II) sayılı listenin B/22 sırasında Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'ndeki Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (GTİP) numaraları ve eşya tanımları itibariyle belirlenen eşyalar sayılmış olup bu eşyalar % 8 oranında KDV ye tabi tutulmaktadır.

Bu sırada sayılan eşyalar arasında "39. Fasıl Plastikler ve mamulleri (Yalnız idrar torbaları, kolostomi torbaları, aseptik dolum torbaları, her nevi eldivenler, her nevi kan alma tüpleri ve prezervatifler)" de yer almaktadır.

TGTC'nin 3906.90 GTİP numarasında sınıflandırıldığı belirtilen insülin ilaçlarını serin şekilde saklamayı sağlayan taşıyıcı cüzdan, sözü edilen BKK eki listelerde yer almadığından bunların ithal veya teslimi genel oranda (% 18) KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Başa Dön

Supraglottik Laringeal Maskenin KDV Oranı Nedir? (16.05.2016 Tarih ve 55 Sayılı Özelge)

Türk Gümrük Tarife Cetveli'nin "9018.39.00.00.39" (GTİP) numarasında sınıflandırıldığı ifade edilen ticari ismi "Supraglottik Laringeal Maske" olan ürünün aksam ve parça niteliğinde olmaması kaydıyla 2007/13033 sayılı BKK eki II sayılı listenin B/22 sırası kapsamında değerlendirilmesi ve teslim veya ithalinin % 8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Başa Dön

İkinci El Resmi Taşıtın Satışında KDV Oranı Nedir? (16.05.2016 Tarih ve 35848 Sayılı Özelge)

1 adet ..... model ..... kapalı kasa kamyonet ile 53 adet ..... model ..... marka scooter motosiklet, söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin 9. sırası kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, bunların ekonomik ömrünü tamamladığı gerekçesiyle Başmüdürlüğünüz tarafından piyasaya satışında genel oranda (% 18) KDV hesaplanması gerekmektedir.

Başa Dön

Nazal Oksijen Kanülünün KDV Oranı Nedir? (23.05.2016 Tarih ve 92038 Sayılı Özelge)

Türk Gümrük Tarife Cetveli'nin "9019.20.00.00.25" GTİP numarasında aksam ve parça olarak değerlendirilen eşyalar 22. sıra kapsamında yer almadığından, bunların Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürün niteliğinde olmaması halinde genel oranda **(% 18) KDV' ye tabi tutulması gerekmektedir.**

Diğer taraftan, GTİP numarası değişikliğinden kaynaklı olduğu anlaşılan bahse konu eşyaya uygulanacak KDV oranına ilişkin tereddütünüzün giderilebilmesi için, söz konusu eşya için Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın yetkili birimine müracaat edilerek, bu eşyanın GTİP numarasının yeniden tespiti talebinde bulunulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Başa Dön

Mısır Kepeği Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı Nedir? (23.05.2016 Tarih ve 63950 Sayılı Özelge)

Mısır kepeğinin 01.01.2016 ile 10.02.2016 tarihleri arasında ithal veya tesliminin % 1 oranında KDV'ye tabi tutulması, 10.02.2016 tarihinden itibaren ithal veya tesliminde ise KDV'den istisna olması gerekmektedir.

Başa Dön

Traktör Arkası Taşıma Sepeti KDV Oranı Nedir? (23.05.2016 Tarih ve 93765 Sayılı Özelge)

Üretimini gerçekleştirdiğiniz traktör arkası taşıma sepetine uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı hakkında bilgi talep edilmiştir.

Ticari hayatta traktör arkası taşıma sepeti olarak bilindiği anlaşılan eşyanın KDV oranının tespit edilebilmesi için, bu eşyanın Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP) numarasının bilinmesine ihtiyaç duyulmuştur.

Bunun için firmanızca Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın ilgili Bölge Müdürlüğüne başvurarak tarife bilgi talebinde bulunulması ve tespit ettirilecek GTİP numarasının Başkanlığımıza iletilmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtildiği şekilde tespit ettirilecek GTİP numarasının Başkanlığımıza iletilmesi halinde, söz konusu eşyaya uygulanması gereken KDV oranının bildirilmesi mümkün olabilecektir.

Başa Dön

Kuş Kaçırıcı Makinelerin KDV Oranı Nedir? (24.05.2016 Tarih ve 28832 Sayılı Özelge)

"8433.59.85.00.00 Diğerleri" Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon Numarası kapsamında yer alan makina ve cihazlar, tarım ürünlerini gerek hasat döneminde gerekse hasat öncesinde her türlü kuş, domuz ve diğer hayvanlardan ya da ürüne zarar verecek diğer unsurlardan temizleyen makina ve cihazlar kapsamında BKK eki (II) sayılı listenin B/28. sırasında yer aldığından, kuş kaçırıcı olarak adlandırılan söz konusu eşyanın ithal veya tesliminde (% 8) oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Başa Dön

7. Yüzyıldan Kalma Kur'an-ı Kerim İthalinde Uygulanacak KDV Oranı Nedir? (09.05.2016 Tarih ve 53002 Sayılı Özelge)

KDV Kanunu'nun 16/1-b maddesinde, Gümrük Kanunu'nun 167. maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkrası hariç] hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithalinin KDV'den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Gümrük Kanunu'nun sözü edilen hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna tutulmasını gerektirecek bir ithalata konu edilmesi halinde, bahis konusu Kur'an-ı Kerim'in KDV'den de istisna tutulması gerekmektedir.

Söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin 18. sırasında, Kur'an-ı Kerim (Kur'an meal ve tefsir kitapları ile münhasıran Kur'an cüz, sûre, ayet ve/veya meallerini içeren kitaplar dahil) ile Tevrat, Zebur ve İncil Kitaplarına yer verilmiştir.

Buna göre, Gümrük Kanunu'nun sözü edilen hükümleri kapsamına girmeyen Kur'an-ı Kerim ithalinin 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin 18. sırası kapsamında değerlendirilmesi ve % 1 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir. Kur'an-ı Kerim'in yazım tarihinin eski olması, antika değerinin bulunması veya el yazması olması bu oranı etkilememektedir.

Başa Dön

Sütçülükte Kullanılan Yayık Makinasının Tesliminde Geçerli KDV Oranı nedir? (10.05.2016 Tarih ve 88 Sayılı Özelge)

Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin 84.34 tarife pozisyonu kapsamında sınıflandırılması ve amortismana tabi iktisadi kıymet niteliği taşıması halinde, söz konusu makinanın 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu hükümleri çerçevesinde finansal kiralama şirketine tesliminin 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin 17. sırası kapsamında değerlendirilerek % 1 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Ancak, söz konusu makinanın TGTC'nin 84.34 tarife pozisyonu kapsamında yer almaması halinde veya sözü edilen BKK eki (I) sayılı listenin 17. sırasında belirtilen şartlar dışındaki tesliminde bu eşyaya genel oranda (% 18) KDV uygulanacaktır.

Başa Dön

KDV Kanunu'nun 17/4-O Maddesi Uyarınca Verilen Ardiye Hizmetlerine Ait Bedeller İthalatta KDV Matrahına Dahil Edilmeli Midir? (11.05.2016 Tarih ve 55031 Sayılı Özelge)

Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen söz konusu hizmetlerin gümrük beyannamesi tescil edildikten sonra da verilmeye devam edilmesi halinde KDV Kanunu'nun 17/4-o maddesinde yer alan istisna hükmünden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Ancak ilgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; firmanıza verilen ardiye hizmetinin, KDV Kanununun 17/4-o maddesi kapsamına girmediği ve dolayısıyla firmanız tarafından genel hükümler çerçevesinde bu hizmetler için KDV ödendiği anlaşılmakta olup, firmanız tarafından ödenen ve fatura ve benzeri belgeler ile ödendiği tevsik edilen bu giderlerin, ithalatta KDV matrahına dahil edilmesine gerek bulunmamaktadır.

Başa Dön

KDV'den İstisna Tutulan Gübre Teslimlerine İlişkin Sonradan Ortaya Çıkan Vade Farklarında KDV Oranı Nedir? (11.05.2016 Tarih ve 116 Sayılı Özelge)

Teslim ve hizmet ifalarına ilişkin olarak sonradan ortaya çıkan vade farklarının KDV matrahına dahil edilerek bu tutar üzerinden teslim ve hizmetin yapıldığı tarihte geçerli olan KDV oranına göre KDV hesaplanması gerekmektedir.

Ancak, KDV Kanunu'nun 13/ı maddesi kapsamında istisna olan gübre teslimlerine ilişkin olarak sonradan ortaya çıkacak vade farkı faturalarında KDV hesaplanmayacaktır.

Başa Dön

Serbest Bölgede Faaliyet Gösteren Firmaya Türkiye İçinden Yapılan Fason Hizmetlerde KDV Uygulaması (18.05.2016 Tarih ve 283 Sayılı Özelge)

Serbest Bölgedeki firma tarafından fason dikim, yıkama, boyama vb. işçilik yapılmak üzere Türkiye'de bulunan firmaya gönderilen ürünlerin, bu firma tarafından da firmanıza fason boyama, yıkama yapılmak üzere gönderilmesi durumunda firmanızca yurt içindeki bu firmaya verilecek söz konusu hizmetler KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Başa Dön

Vakıflar Genel Müdürlüğü İstanbul 1. Bölge Müdürlüğüne Ait Kiralanan Taşınmazın 3. Firmaya Kiralanması İşlemi KDV'ye Tabi Midir? (24.05.2016 Tarih ve 64914 Sayılı Özelge)

Vakıflar Genel Müdürlüğü İstanbul 1. Bölge Müdürlüğüne yaptığınız kira ödemelerinizin üçüncü firma adına yapılan ödeme veya tahsilat olarak değerlendirilerek masraf yansıtma kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta olup, söz konusu taşınmazın içkisiz kafeterya olarak tarafınızdan üçüncü firmalara kiraya verilmesi KDV Kanunu'nun 1/1 ve 1/3-f maddelerine göre KDV ye tabi olacaktır.

Başa Dön

Fikri ve Sınai Hakların Korunması Amacıyla Yurtdışındaki Firmaya Verilen Danışmanlık Hizmeti Hizmet İhracı Kapsamında Değerlendirilebilir Mi? (24.05.2016 Tarih ve 96425 Sayılı Özelge)

Türkiye'de hiçbir faaliyeti bulunmayan ABD mukimi firmanın üretmiş olduğu farmasotik kimyasalın fikri ve sınai haklarının Türkiye'de korunması amacıyla yurtdışı danışmanlık firmasına verilen söz konusu danışmanlık hizmeti, hizmetten Türkiye'de faydalanılması nedeniyle Katma Değer Vergisine tabi olup, söz konusu işlemin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Başa Dön

İhraç Kayıtlı Teslim (25.05.2016 Tarih ve 29095 Sayılı Özelge)

05.11.2014 tarihinde 1000 adet av tüfeğinin ihraç kayıtlı olarak satışını yaptığınız, ihracatçı firma tarafından 500 adet av tüfeğinin 28.11.2014 tarihinde ihraç edildiği, kalan 500 adet av tüfeğinin ise 25.02.2015 tarihli gümrük çıkış beyannamesi ile yurt dışına çıkışının yapılması için ilgili gümrüğe teslim edildiği ancak, gümrük çıkış beyannamesinin 09.03.2015 tarihinde kapandığından bahisle ihracatın süresinde yapılıp yapılmadığı konusunda bilgi talep edilmiştir.

I. Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 11/1-c maddesinde, imalatçıların imal ettikleri mallardan ihraç edilmek şartıyla ihracatçılara yapacakları teslimler nedeniyle hesaplanan KDV'nin ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen, ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu verginin vergi dairesince tarh, tahakkuk ve tecil olunacağı, ihracatın teslim tarihini takip eden 3 ay içinde gerçekleşmesi halinde tecil edilen bu verginin terkin edileceği, hüküm altına alınmıştır.

İhracatçı firma tarafından ek süre talebinde bulunulmamakla birlikte, ihracatın gerçekleşmesi için tanınan yasal süre (en geç 28.02.2015 tarihi) geçtikten sonra, ancak, Kanunda mükelleflerin yararlanmasına imkan tanınan 15 günlük ek süre talep müddeti içinde fiili ihracat gerçekleştirilmiş olduğundan (09.03.2015 tarihinde), ihraç kaydıyla teslim edilen söz konusu 500 adet av tüfeğine ilişkin tecil edilen KDV'nin, vergi ziyaına sebebiyet verilmemiş olması ve mevzuata aykırı başkaca bir hususun bulunmaması halinde, terkin edilmesinde bir sakınca bulunmamaktadır.

II. Özel Tüketim Vergisi Kanunu Yönünden

Kanunun (8/2) maddesi kapsamında 05.11.2014 tarihinde ihraç kayıtlı olarak teslim edildiği ve ihracatçı tarafından kapanma tarihi 09.03.2015 olan 25.02.2015 tarihli Gümrük Çıkış Beyannamesi ile ihraç edildiği belirtilen 500 adet av tüfeğine ait ÖTV'nin, ihracatın Kanunun (8/2) maddesinde öngörülen süre içerisinde gerçekleşmemiş olması nedeniyle gecikme zammı ile birlikte ödenmesi gerekmektedir.

Başa Dön

Yurt Dışındaki Firmadan Alınan Hizmet Karşılığı Ödenen Bedelin Vergilendirilmesi (25.05.2016 Tarih ve 66139 Sayılı Özelge)

Türkiye'de inşa ettirilerek Azerbaycan devletine yapılan gemi satışına ilişkin, Azerbaycan'da yerleşik ... Ltd. Şti'ne ödenen pazarlama ve satış komisyonu bedeli karşılığında Şirketiniz adına düzenlenen faturanın Türk Büyükelçiliğine tasdik ettirildiği belirtilerek, Azerbaycan mukimi firmaya yapılan pazarlama ve satış komisyonu ödemelerinin KVK ve KDV Kanunu karşısındaki durumu ile 2013 yılında kayıtlara gider olarak işlenen ancak aynı yıl içinde Türkiye'den bedeli transfer edilemeyen pazarlama ve satış tutarının 2013 yılında gider olarak kabul edilip edilmeyeceği hususunda bilgi talep edilmiştir.

I. Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

İhracat yapan firmanız tarafından yurt dışında yerleşik firmalardan yurt dışında alınan ve yurt dışında yararlanılan pazarlama ve satış hizmetleri, KDV Kanununun 6/b maddesi uyarınca KDV nin konusuna girmediğinden, **sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı yapılmayacaktır.**

II. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

Kazancın Türkiye'de vergilendirilebilmesi için Azerbaycan'da yerleşik şirketin ticari faaliyetini Türkiye'de sahip olduğu bir işyeri vasıtasıyla gerçekleştirmesi gerekmektedir. Azerbaycan'da mukim firmanın Türkiye'de komisyon kazançlarının elde edilmesi ile bağlantılı bir işyerinin oluşmaması durumunda, ticari faaliyetlerinden dolayı elde ettiği kazançlardan vergi alma hakkı Azerbaycan'a ait olup, Türkiye'nin bu kazançlardan vergi alma hakkı bulunmamaktadır. Ancak, bu faaliyetlerin Türkiye'de yer alan bir işyeri ile bağlantılı olarak elde edilmesi durumunda, bu kazançlardan Türkiye'nin iç mevzuatımızın hükümleri dikkate alınarak vergi alma hakkı bulunmakta; fakat vergileme hakkı işyerinden elde edilen kazançlarla sınırlı tutulmaktadır. Bu şekilde Türkiye'de vergi ödenmesi durumunda ise, söz konusu vergi, Anlaşmanın 22/2. maddesi uyarınca Azerbaycan'da ödenecek vergiden mahsup edilebilecektir

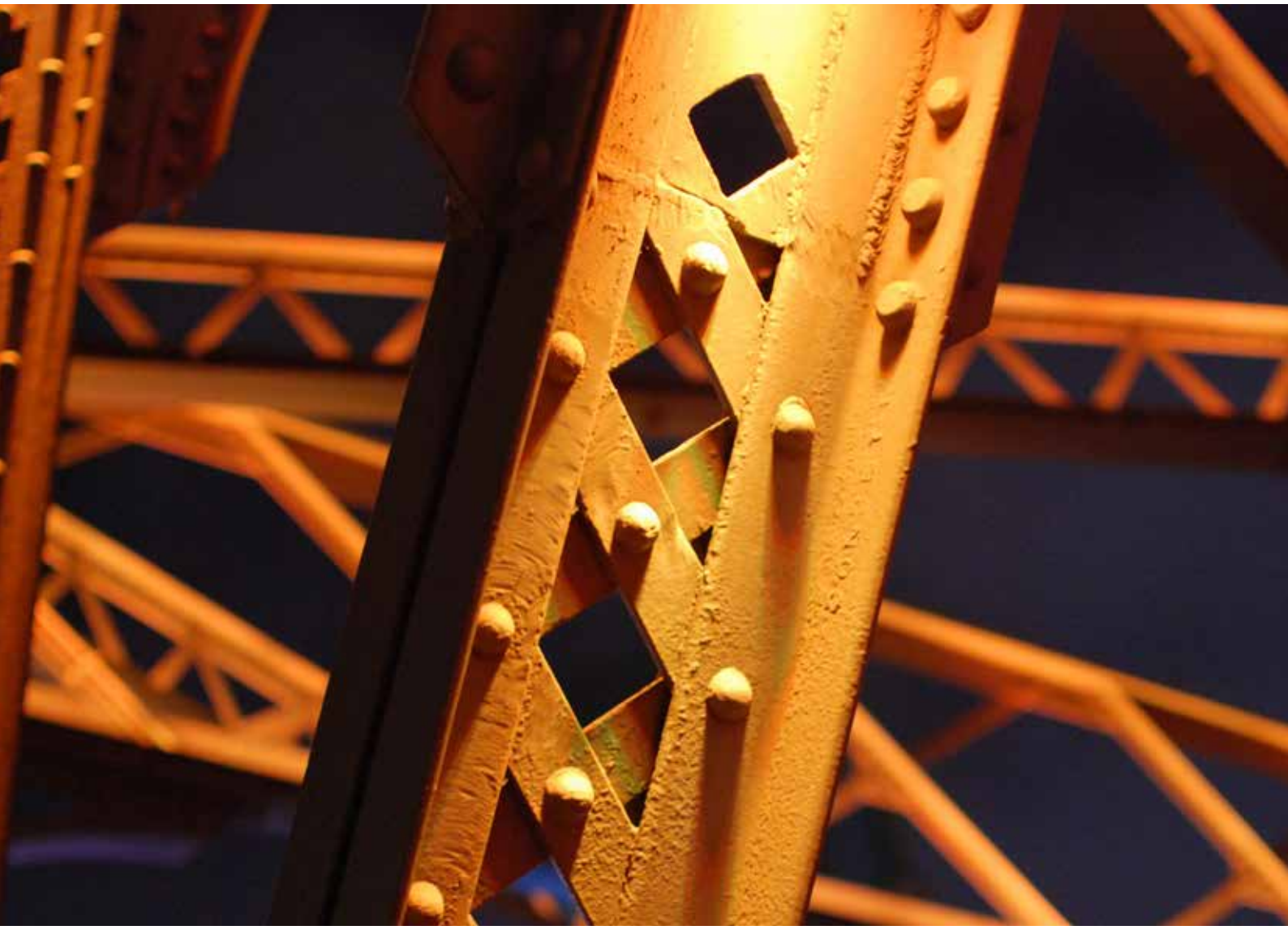
Öte yandan, indirime konu olacak ödemenin işin önem ve genişliği ile orantılı olması, fatura ve benzeri belgelerde ayrıca belgelendirilmesi gerekmekte olup, yurt dışı mukimi firmaya yapılan komisyon ödemeleri üzerinden fatura düzenlenmesi ve düzenlenen faturanın Türk Büyükelçiliğine tasdik ettirilmesi dolayısıyla düzenlendiği yılda kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Başa Dön

Kanal Temizleme ve Görüntüleme Hizmet Alım İşinde KDV Tevkifatı Uygulanacak Mıdır?(15.06.2016 Tarih ve 33 Sayılı Özelge)

Genel Müdürlüğünüzün, 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresinin (İSKİ) Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanuna göre kurulmuş müstakil bütçeli kamu tüzel kişiliğine haiz bir kuruluş olduğunu, ...San. ve Tic. Ltd. Şti. ile "Kanal Temizleme ve Görüntüleme Hizmet Alım İşi" sözleşmesinin yapıldığı belirtilmiş olup, söz konusu hizmet işinde Katma Değer Vergisi tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı, uygulanacaksa tevkifat oranının ne olacağı hususunda tereddüt hasıl olduğundan konuyla ilgili bilgi verilmesi talep edilmiştir.

... San. ve Tic. Ltd. Şti. tarafından Kurumunuza verilen hizmetin, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti olarak değerlendirilmesi ve 7/10 oranında KDV tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

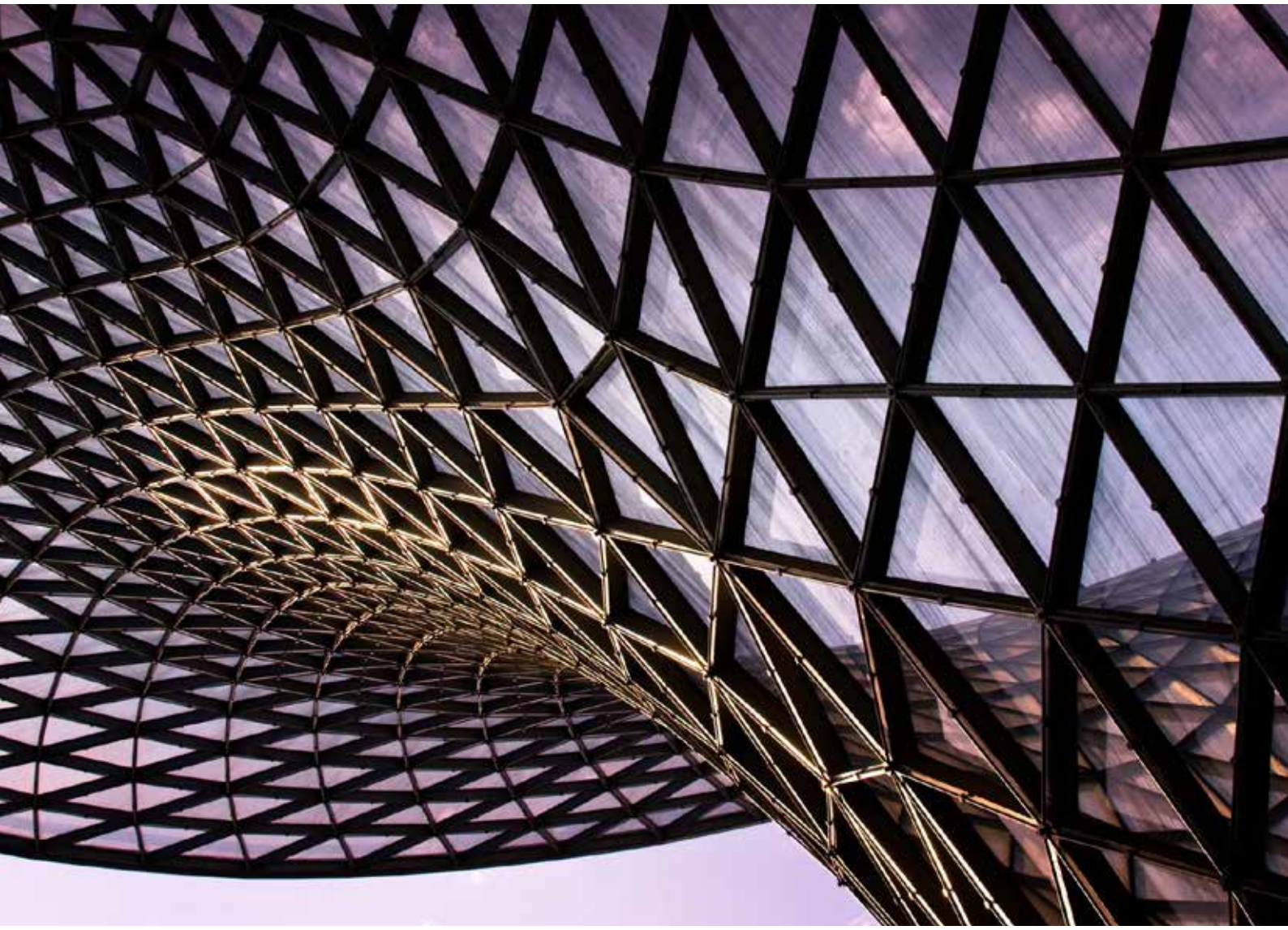


Başa Dön

Kızılay Derneğine Teslim Etmek Amacıyla İthal Edilen Mallar KDV'ye Tabi Midir? 20.06.2016 Tarih ve 83370 Sayılı Özelge)

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Teslim ve Hizmetler ile Türkiye Kızılay Derneğinin Teslim ve Hizmetlerinde İstisna" başlıklı "II-B/10." bölümünde konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, KDV Kanununa eklenen 13/h maddesi ile getirilen düzenleme, münhasıran Kızılay Derneğine yapılan teslim ve hizmetlere yönelik olup, Kızılay Derneğine teslim edilmek üzere bu malların ithali KDV Kanunu'nun 1/2 maddesi gereği KDV ye tabidir.

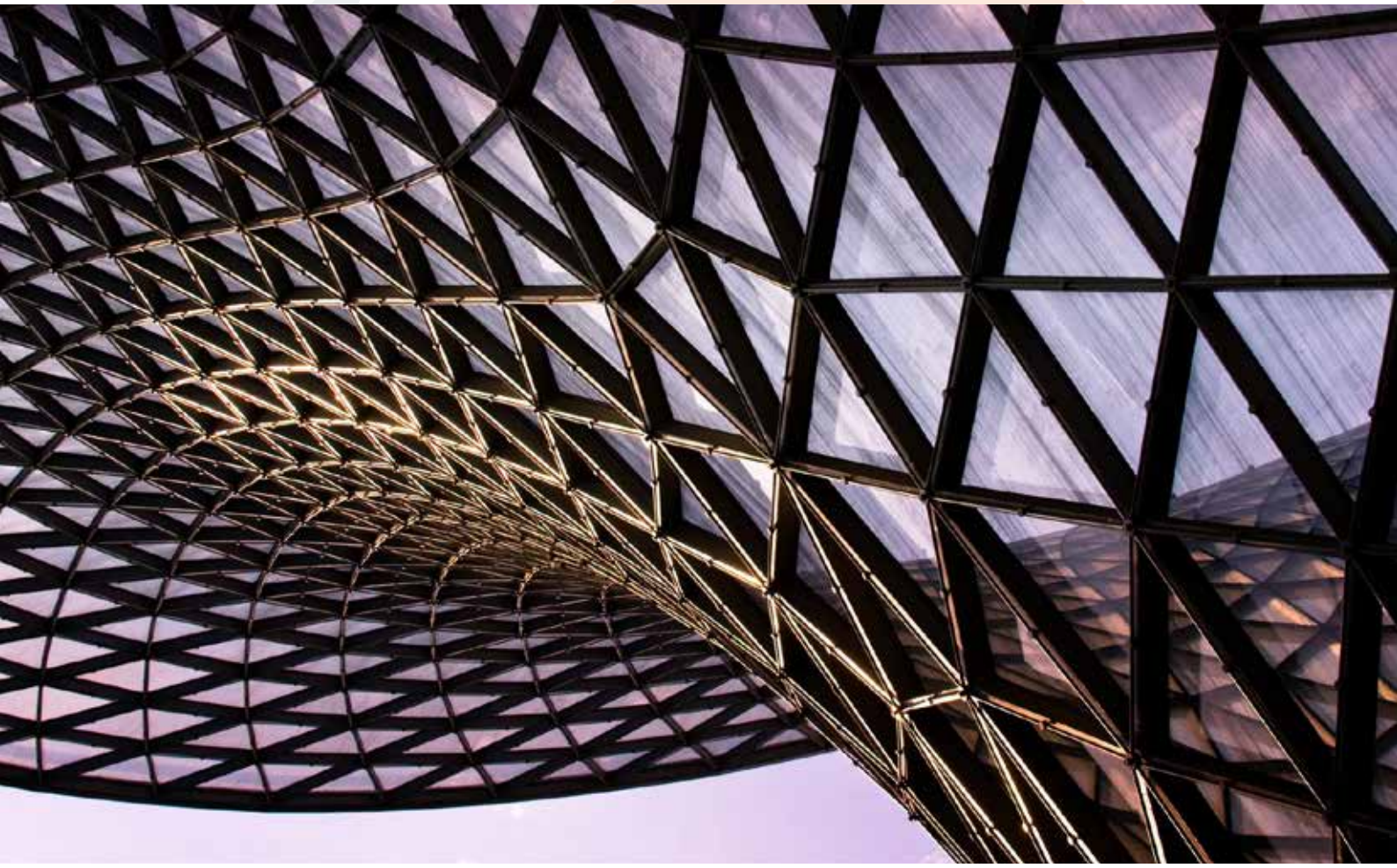


Başa Dön

3926.90.97.90.18 GTİP Numarasında Sınıflandırılan Oto Kılıfı Türü Ürünlerin KDV Oranı Nedir? (20.06.2016 Tarih ve 83369 Sayılı Özelge)

Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin "3926.90.97.90.18" GTİP numarasında sınıflandırılan eşyanın; pamuklu, yünlü, ipekli, sentetik, suni veya bunların karışımlarından örülmüş veya dokunmuş mensucat niteliğinde olanları, vatka ve keçeden yapılanları ile basit bir mensucat üzerine sentetik veya suni (plastik, kauçuk gibi) maddelerle emdirilmiş, sıvanmış, kaplanmış veya lamine edilmiş olanlarının 2007/13033 sayılı BKK eki II sayılı listenin B/4 ve 5. sıraları kapsamında değerlendirilmesi ve bunların ithal ve tesliminde % 8 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Ancak, TGTC'nin 39. faslındaki eşyalar arasında yer alsa bile; herhangi bir mensucat, vatka veya keçe olmaksızın sentetik, suni, kauçuk veya yapışkan gibi diğer maddelerin doğrudan ısı ile veya diğer şekillerde kimyevi maddelerle tabaka, levha, şerit şeklinde hazırlanmış olanları ile tabii metal ve cam filamentleri, lifleri ve iplikleri ile örülmüş ya da dokunmuş mensucatın, sentetik suni ve kauçuk madde emdirilmiş, sıvanmış ve kaplanmış olanlarının 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin B/5. sırası kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından, bu tür eşyaların ithal veya tesliminin ise genel oranda (% 18) KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.



Başa Dön

Gübre Üreticisi Olmayan Firma Tarafından Gübre Hammaddelerinin İthalinde Uygulanacak KDV Oranı Nedir? (20.06.2016 Tarih ve 83367 Sayılı Özelge)

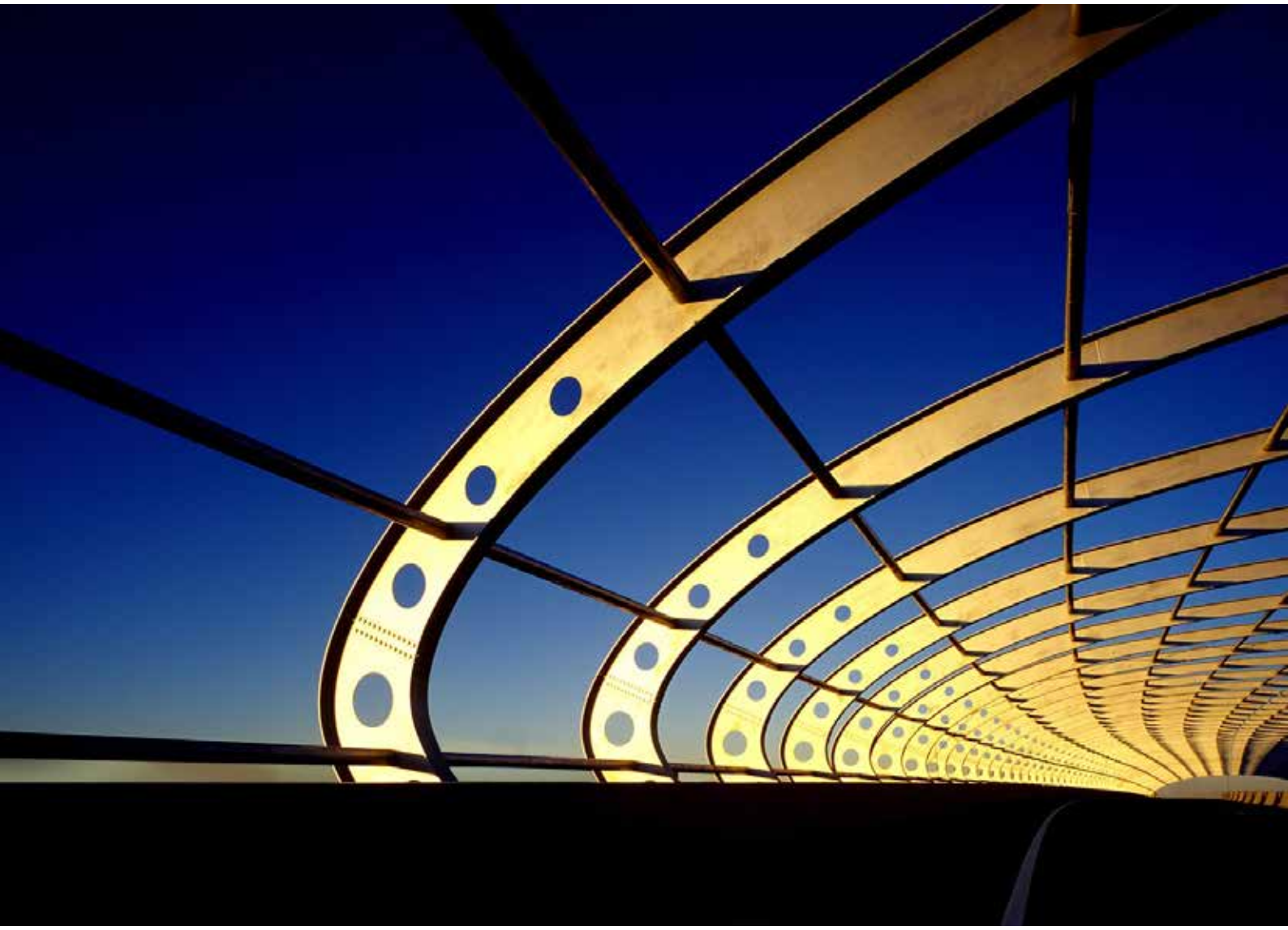
Söz konusu hammaddelerin gübre üreticisi firmalara tesliminin 01.01.2016 tarihinden 10.02.2016 tarihine kadar % 1 oranında KDV' ye tabi tutulması, 10.02.2016 tarihinden sonra ise KDV'den istisna olması gerekmektedir.

Buna göre, Gübre üreticisi olmayan firmanını ithal edeceği gübre hammaddelerinin ithalat aşamasında genel oranda **(% 18) KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.**

Başa Dön

3102.21 GTİP Numarasında Yer Alan Amonyum Sülfat Gübresinin KDV Oranı Nedir? (22.06.2016 Tarih ve 85172 Sayılı Özelge)

3102.21.00.00.00 GTİP numarasında yer alan amonyum sülfatın Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler arasında yer alması ve tarımsal amaçlı satılması halinde, bu ürünün 01.01.2016-10.02.2016 tarihleri arasındaki tesliminin % 1 oranında KDV'ye tabi tutulması, 10.02.2016 tarihinden sonraki tesliminin ise KDV'den istisna olması gerekmektedir. Ancak tarımsal amaç dışında kullanmak üzere satın alanlara yapılan amonyum sülfat teslimlerinin genel oranda **(% 18) KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.**



Başa Dön

B - DAMGA VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER

Damga Vergisi Ödenmiş Sözleşmenin Suret Tasdikinin Noterde Yapılması Sırasında Damga Vergisi Aranır Mı? (20.05.2016 Tarih ve 63059 Sayılı Özelge)

Noterliğe suret tasdiki için getirilmiş bulunan kira sözleşmesinin çıkartılacak suretinin tasdiki sırasında sözleşme için tekrar damga vergisi aranılmaması, ancak söz konusu suretlerin bir resmi daireye ibraz edilecek olmaları halinde, Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV/3. fıkrasına göre maktu damga vergisi aranılması gerekmektedir.

Başa Dön

Spor Federasyonun Taraf Olduğu Sözleşme Damga Vergisine Tabi Midir? (23.05.2016 Tarih ve 93680 Sayılı Özelge)

Federasyonların işlemleri ile ilgili düzenlenen kağıtlar bakımından herhangi bir muafiyet ya da istisna bulunmamaktadır.

Federasyonunuz ile ... ... Limited Şirketi arasında .../.../..... tarihinde imzalanan "Hizmet Alım Sözleşmesi"nin Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 bölümüne göre nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

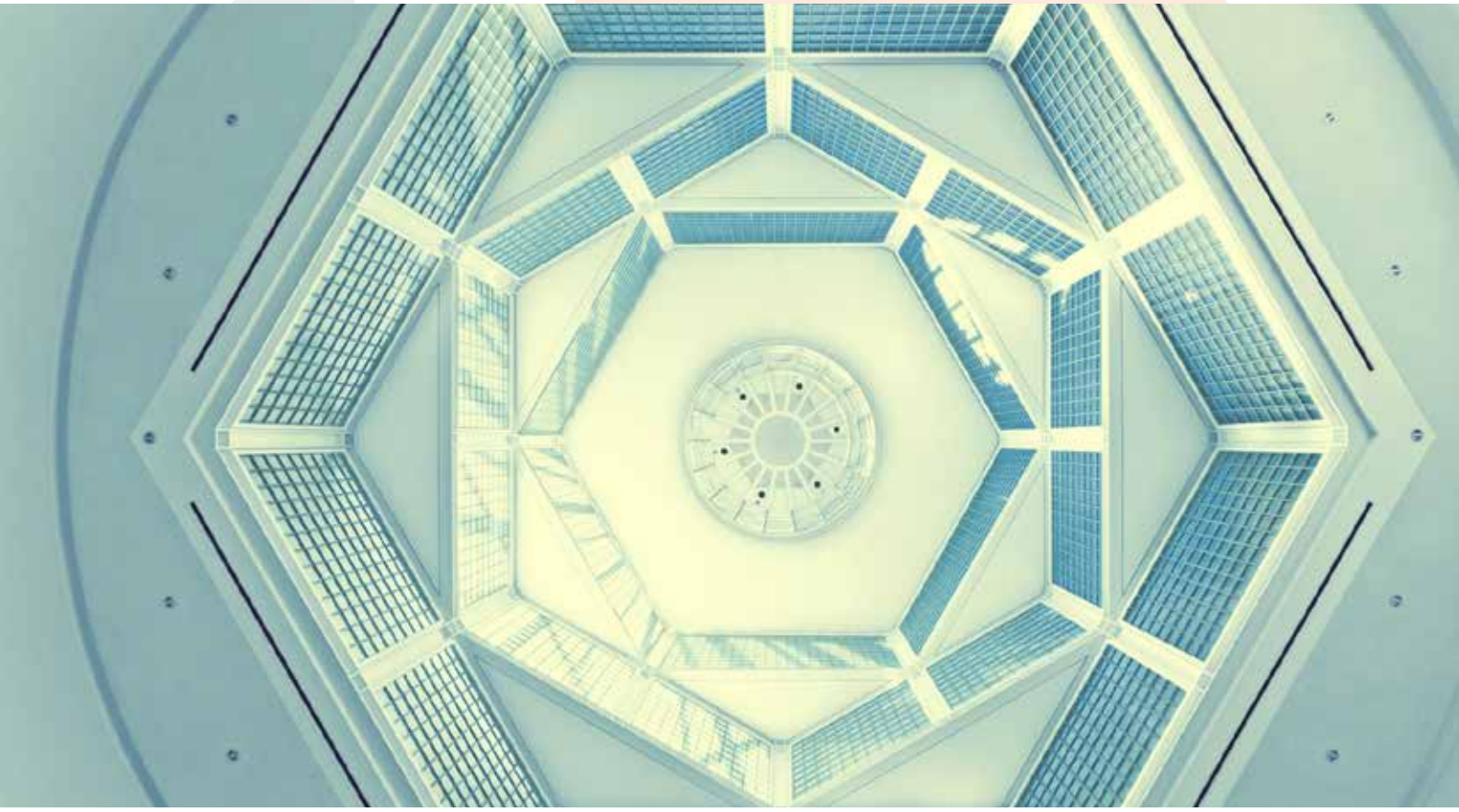
Başa Dön

Sözleşme Süresinin Uzatılması İşleminde Damga Vergisi (24.05.2016 Tarih ve 94827 Sayılı Özelge)

Başkanlığınız ile ... A.Ş. arasında 31.12.2012 tarihinde imzalanan protokolde; protokolün süresinin bir yıl olduğu, taraflardan herhangi birinin protokol süresinin bitiminden 2 ay önce yazılı bildirimde bulunmaması halinde protokolün aynı şartlarda birer yıl süre ile yürürlükte kalmaya devam edeceği hükümlerinin yer aldığı, 2013 yılı için düzenlenen söz konusu protokolün 2015 yılında da aynı şartlar ile devam edilmesinin ... A.Ş.'ye bildirilmesine yönelik olarak düzenlenen yazının damga vergisine tabi olup olmayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

Başkanlığınız ile ... A.Ş. arasında 31.12.2012 tarihinde imzalanan protokolün 15. maddesinde, "işbu protokolün süresinin bir yıl olduğu, taraflardan herhangi birinin protokol süresinin bitiminden 2 ay önce bildirimde bulunmaması halinde protokolün aynı şartlarda birer yıl süre ile yürürlükte kalmaya devam edeceği" belirlemesine yer verilmiştir.

Bu çerçevede, sözleşmenin süresinin kendiliğinden uzadığı dikkate alındığında, Bakanlığınızca, daha önce düzenlenmiş bir sözleşmenin aynı şartlar ile devam edeceğine dair ... A.Ş.'ye yönelik olarak düzenlenen ve sözleşmenin ilgili maddesinde belirtilen bu hususu hatırlatma mahiyetinde olduğu anlaşılan yazının, sözleşmenin süresini uzatan damga vergisine tabi kağıt olarak değerlendirilmesi mümkün değildir.



Başa Dön

İhale Komisyonu Toplantı Tutanağı Damga Vergisine Tabi Midir? (24.05.2016 Tarih ve 94884 Sayılı Özelge)

Dondurulmuş karkas sığır etinin ... ... A.Ş.'ye satışına ilişkin olarak düzenlendiği anlaşılan yazınız eki komisyon toplantı tutanağının bedel içermediği ve tutanakta bedel içeren veya bedelin belirlenmesine imkan veren belirli bir kağıda atıf yapılmadığı dikkate alındığında, söz konusu kararın ihale kararı olarak damga vergisine tabi tutulması mümkün değildir.

Başa Dön

Tapuda Düzenlenen Resmi Senetlerde Damga Vergisi (24.05.2016 Tarih ve 94904 Sayılı Özelge)

Gayrimenkul ve ayni hakların devir ve intikali, sadece tapu sicil memuru huzurunda düzenlenen resmi senet ile mümkün bulunmakta olup, bu hususun tapu memurunca kaydına ise ferağ ve intikal zabıtnamesi adı verilmektedir.

... ili ... ilçesi Beldibi beldesinde bulunan ... ada ... parsel numaralı Hazineye ait taşınmaz üzerinde turistik tesis inşa edilmesi ve işletilmesi amaçlı üst hakkı tesisi ve üst hakkı bedelindeki artışlar nedeniyle tadile ilişkin düzenlenen "Resmi Senet" başlıklı kağıtların Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/7 fıkrası gereğince damga vergisinden istisna tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, şirketiniz lehine üst hakkı tesis edilmesine ilişkin olarak resmi senet dışında düzenlenmiş başka kağıtların bulunması halinde, söz konusu kağıtların damga vergisi yönünden ayrıca değerlendirilmesi gerektiği tabiidir.

Başa Dön

Gümrük İdarelerine Verilen Geçici Tescil Numaralı Transit Beyannamelerde Damga Vergisi Oranı (24.05.2016 Tarih ve 290 Sayılı Özelge)

NCTS üzerinden verilen (LNR) ile başlayan geçici tescil numarası alan ancak tescil numarası almamış beyannameler ve (MRN) ile başlayan tescil numarası alan beyannameler iki ayrı transit beyanname olduğundan, söz konusu transit beyannamelerin Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV/2-c fıkrası uyarınca ayrı ayrı maktu damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Başa Dön

Özel Okullarda Çalışanlar İçin SGK'ya Verilen Sigorta Prim Bildirgeleri Damga Vergisinden İstisna Mıdır? (24.05.2016 Tarih ve 155 Sayılı Özelge)

Damga Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi kapsamında resmi daire olunmaması ve damga vergisi muafiyetinizin bulunmaması nedeniyle, Okul müdürlüğünüzce Sosyal Güvenlik Kurumuna verilecek aylık sigorta prim bildirgeleri ile vergi dairesine verilecek vergi beyannamelerinin damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Başa Dön

Promosyon Sözleşmesi Damga Vergisine Tabi Midir? (24.05.2016 Tarih ve 65367 Sayılı Özelge)

Özelge talep formu eki protokolde, bankacılık hizmetleri için iş geliştirme ve müşteri aidiyetinin sağlanması hususundaki harcama tutarı olarak her bir personel için 28,00 TL ödeme yapılacağı, kuruluşun, çalıştırdığı ve ödemeleri yapacağı personelinin ad-soyadı ve adres bilgilerinin liste halinde bankanın ... ... Şubesine yazılı olarak bildirileceği ve söz konusu işe ilişkin olarak alınan ihale kararında ise kişi başı aylık 28,00 TL olmak üzere 7031 kişi için toplam 7.087.248,00 TL promosyon ödemesi yapılacağı anlaşıldığından, söz konusu protokolün, protokolün düzenlendiği tarih itibarıyla tespit edilebilen söz konusu ödeme listelerinde ad ve soyadları belirtilen Aile Hekimi ve Aile Sağlığı Elemanı sayısı ile her bir personel için ödenecek olan 28,00 TL'nin çarpılması suretiyle bulunacak tutar üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre; ihale kararının ise aynı tablonun II/2 fıkrasına göre 7.087.248,00 TL üzerinden nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Başa Dön

Resmi Daire Sıfatını Taşımayan veya Kamu Tüzel Kişiliğine Haiz Olmayanlarca Alınan İhale Kararlarında Damga Vergisi Oranı (24.05.2016 Tarih ve 12 Sayılı Özelge)

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu gereğince idarenizce yapılan ihalelere istinaden yüklenici ile alt yüklenici arasında düzenlenen belli parayı ihtiva eden sözleşmeler Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrasına göre damga vergisine tabi olup, sözleşmeye ait damga vergisinin sözleşmenin taraflarınca tabi olduğu usule göre vergi dairesine beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Damga Vergisi Kanunu kapsamında resmi daire olan İl Özel İdarenizce alınan ihale kararlarından Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II/2 numaralı fıkrasına göre damga vergisi alınacağı tabiidir. Ancak Kanuna göre resmi daire sıfatını taşımayan veya kamu tüzel kişiliğini haiz olmayanlarca alınan ihale kararları, Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer almadığından damga vergisinin konusuna girmemektedir.

Başa Dön

C- ÖTV KANUNU İLE İLGİLİ ÖZELGELER

Bilateral Total Kalça Protezi Rahatsızlığı Bulunan Engelli ÖTV İstisnasından Yararlanabilir Mi? (10.05.2016 Tarih ve 90 Sayılı Özelge)

İstisna uygulamasında engellilik durumu ve oranının tevsiki amacıyla ibrazı zorunlu olan, "Özürlülük Ölçütü, Sınıflandırması ve Özürlülere Verilecek Sağlık Kurulu Raporları Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde yetkili bir sağlık kuruluşundan alınmış engelli sağlık kurulu raporunun, Yönetmelikte öngörülen şekil ve içerik şartlarına uygun olarak düzenlenmiş olması, dolayısıyla her bir engellilik durumuna ve bütün engellilik durumları nihayetinde tüm vücut fonksiyon kaybına ilişkin engellilik oranını da içermesinin yanı sıra, maluliyeti veya engelliliği ile sadece özel tertibat yaptırılan taşıtların (veya başkaca hareket ettirici özel tertibat yapılmasına gerek olmaksızın sadece otomatik vitesli taşıtların) kullanılabileceğine dair değerlendirmeyi içermesi ya da bu hususun anlaşılabilmesini sağlayacak şekilde açık olması gerekmektedir.

Başvurunuz eki engelli sağlık kurulu raporunun incelenmesinden, raporun "Engele İlişkin Klinik Bulgular, Radyolojik Tetkikler ve Laboratuvar Bilgiler" alanının "Kas İskelet Sistemi" bölümünde *"Bilateral Total Kalça Protezi Öyküsü Mevcut. Alt Ekstremite Kas Gücü Tam. Bilateral Kalça Eklem Hareket Açıklığı Yaklaşık 1/3 Kısıtlı. Yürüme Normal."* açıklamalarına yer verildiği, "Kişinin Engel Oranı" bölümünde ise herhangi bir engellilik oranının belirtilmediği anlaşılmıştır.

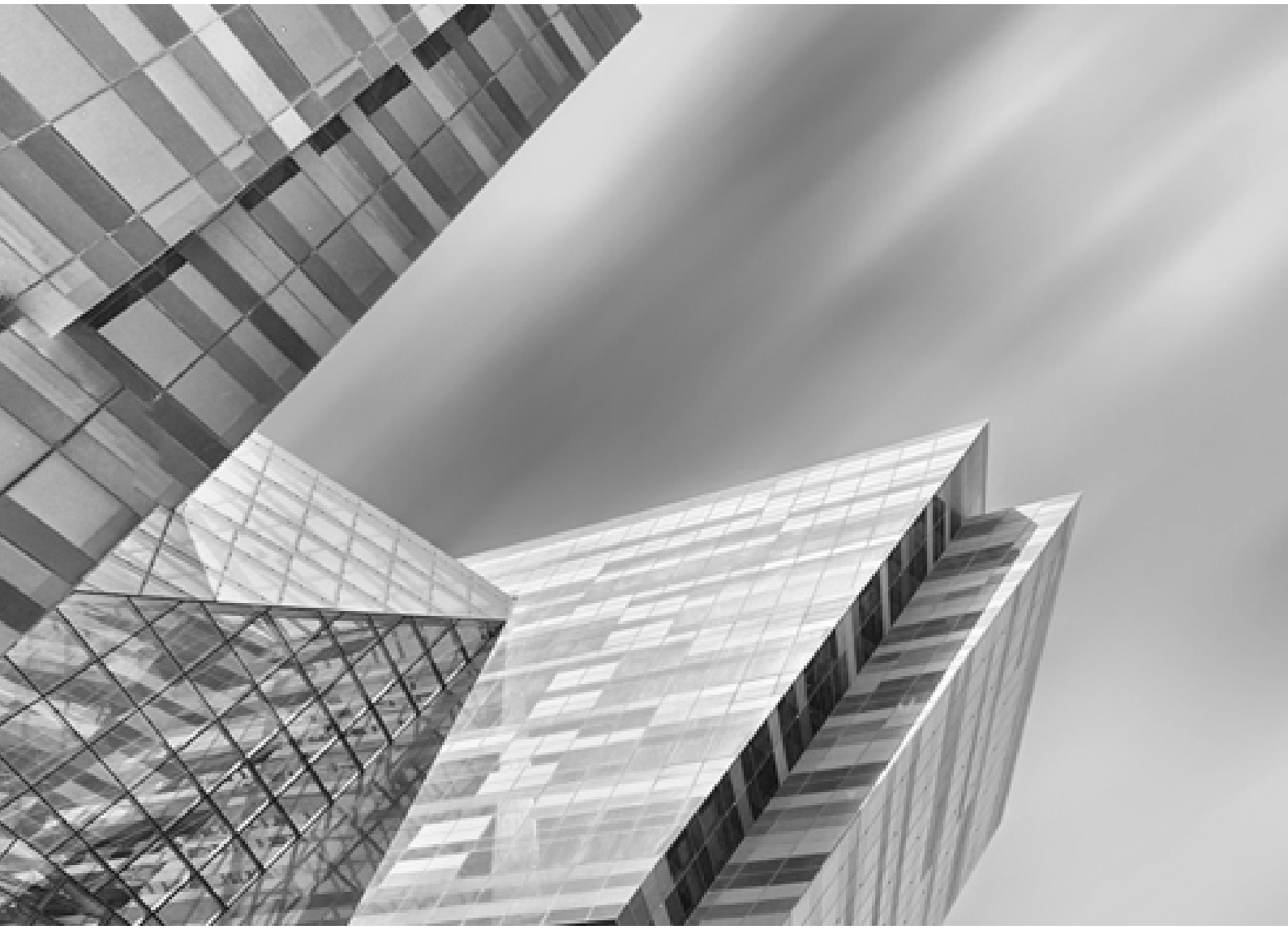
Buna göre, mevcut engellilik durumunuz itibarıyla, ilgide kayıtlı başvurunuz eki rapora istinaden Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun (7/2-c) maddesinde düzenlenen malul ve engellilere ilişkin istisna uygulamasından yararlanmanız mümkün değildir.

.

Başa Dön

Sol El Parmaklarda Konjenital Agenezi (Parmakların Doğuştan Yokluğu) Rahatsızlığı Bulunan Engellinin ÖTV'siz Araç Alımı (11.05.2016 Tarih ve 2 Sayılı Özelge)

Engelli Sağlık Kurulu raporunuzda yer alan engellilik durumunuz itibariyle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun (7/2-c) maddesi uygulamasından ÖTV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/C/1.1, 1.3 ve 1.5) bölümlerinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde yararlanmanız mümkündür.



Başa Dön

Veraset Yoluyla İntikal Eden Araçlarda ÖTV İstisnası Uygulaması (24.05.2016 Tarih ve 100888 Sayılı Özelge)

Anneniz ... tarafından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2) maddesi kapsamında ÖTV'den müstesna olarak ilk iktisabı yapılarak ... tarihinde tescil edilen ... plakalı aracın adı geçenin ... tarihinde vefatı üzerine mirasçılarına intikal ettiği, annenizin ölümünden daha önce babanız ...'ın ... tarihinde vefat ettiği ve babanız adına kayıtlı 19 dönüm tarla ile 1 evin bulunduğu fakat bunlara ilişkin gerekli hukuki işlemlerin yapılmamasından dolayı anneniz üzerine kayıtlı araçtan başka bir mal veya hakkın bulunmadığı, diğer mirasçıların ... tarihinde noter nezdinde düzenlenen feragatname ile söz konusu araç üzerindeki miras haklarından lehinize feragat ettiği, bu durumda söz konusu taşıtın adınıza tescilinde ÖTV yönünden herhangi bir yükümlülüğünüzün bulunup bulunmadığı hususunda bilgi talep edilmiştir.

İlk iktisabında istisna uygulanan kayıt ve tescile tabi taşıtların, veraset yoluyla intikallerinde ÖTV aranmamaktadır. Dolayısıyla, birden fazla mirasçının bulunması halinde, taşıtın veraset yoluyla intikaline bağlı olarak müştereken bütün mirasçılar adına kayıt ve tescil edilmesi kaydıyla, bu intikal işlemi nedeniyle ÖTV uygulanmamaktadır.

Ayrıca, muristen mirasçılara intikal etmiş olan terekede söz konusu taşıtın yanı sıra başkaca mal ve/veya hakkın bulunması halinde, diğer mirasçıların, lehine taşıt üzerindeki mülkiyet hakkından ivazsız olarak feragatini gösteren noter onaylı belgenin ibrazı şartıyla, istisnadan yararlanılmış olan taşıtın, lehine feragat edilen mirasçıya intikali de esas itibarıyla "veraset yoluyla intikal" olarak değerlendirilmekle birlikte, Kanunun (15/2-a) maddesi kapsamında ÖTV aranmaması için terekede yer alan diğer mal ve/veya hakların değerinin taşıtın değeri ile mütenasip olması gerekmektedir.

Annenizin vefatı üzerine mirasçılarına intikal eden, babanızın mirasından annenize isabet eden 7 payın değerinin, söz konusu taşıtın değeri ile mütenasip olması halinde, diğer mirasçıların taşıt üzerindeki mülkiyet haklarından (miras paylarından) noter nezdinde yapılmış feragatname ile lehinize feragat etmelerine bağlı olarak taşıtın adınıza tescil edilmesi aşamasında ÖTV Kanunu'nun (15/2-a) maddesi kapsamında ÖTV aranması söz konusu olmayacaktır. Ancak, bunun için, babanızdan annenize kalan bahse konu 7 payın da, annenizin vefatı üzerine verilen veraset ve intikal beyannamesi ile beyana konu edilmesi gerektiği tabiidir.

Ancak, söz konusu paylar, annenizin vefatı üzerine verilen veraset ve intikal beyannamesi ile beyana konu edilmekle birlikte, değerinin taşıtın değeri ile mütenasip olmaması durumunda, ÖTV Kanunu'nun (15/2-a) maddesi kapsamında aracın diğer mirasçıların feragatine bağlı olarak tarafınıza intikalinde, adınıza kayıt ve tescil işleminden önce, taşıt üzerindeki kendi mülkiyet hakkınıza (miras payınıza) karşılık gelen kısım hariç olmak üzere, ÖTV'nin hesaplanarak beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Başa Dön

ÖTV’si Ödenmiş Tekneye İkinci El Motor Alımında ÖTV (22.06.2016 Tarih ve 160 Sayılı Özelge)

ÖTV'sini ödemek suretiyle satın aldığınız motorsuz tekneye, kayıt ve/veya tescilinden önce dıştan takma motor monte edilmesi/ettirilmesi suretiyle gerçekleştirdiğiniz tadilat işlemi dolayısıyla, yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde ilave ÖTV beyan ederek ödemeniz gerekmektedir.

Söz konusu dıştan takma motorun 2009/15315 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nın 1. maddesinin yürürlükte bulunduğu dönemde % 0 ÖTV oranı uygulanmak suretiyle iktisap edilmiş bir tekneden sökülmüş olması bu yönde işlem tesis edilmesine engel teşkil etmeyecektir.

Başa Dön