



## Özet Bülten

Tarih : 07.01.2020

Sayı : 2020/8

### Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

#### A. Konu Başlıkları;

**-Kurum Geçici Vergi Beyannamesinde Değişiklik Yapılmıştır.**

**-2020 Başından İtibaren Mal ve Hizmet Tedarikinde Alacaklıya Yapılan Geç Ödemelere İlişkin Geçerli Temerrüt Faiz Oranının Yıllık % 15 Olacağına Dair Tebliğ**

**-Tavuk Yumurtası, Balık Teslimleri ve Bazı Mobilya Türleri ile İlgili KDV Oran Değişikliği,**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

#### B. Konu Özelleri;

##### 1. Kurum Geçici Vergi Beyannamesinde Değişiklik Yapılmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığınca yapılan 07.01.2020 tarihli duyuruda;

"2019 yılı 4.Dönem Kurum Geçici Vergi Beyannamesinin Kazanç ve İlaveler kulakçığında yer alan "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümüne "6491 sayılı Türk Petrol Kanunu'nun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler" satırı ve Ekler kulakçığına da "6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosunun" eklendiği,

Yapılan bu değişiklikler nedeniyle **bu beyannameyi vermesi gereken** tüm mükelleflerin Beyanname Düzenleme Programını (BDP) güncellemeleri gerektiği" belirtilmektedir.

##### 2. 2020 Başından İtibaren Mal ve Hizmet Tedarikinde Alacaklıya Yapılan Geç Ödemelere İlişkin Geçerli Temerrüt Faiz Oranının Yıllık % 15 Olacağına Dair Tebliğ

**Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nca 02.01.2020 tarihinde yayımlanan Tebliğ,** ile 2020 başından itibaren, "...mal ve hizmet tedarikinde alacaklıya yapılan geç ödemelere ilişkin temerrüt faiz oranının sözleşmede öngörülmediği veya ilgili hükümlerin geçersiz olduğu hallerde uygulanacak **faiz oranı yıllık %15,00** alacağın tahsili masrafları için talep edilebilecek **asgari gider tutarı 260,00 TL...**" olarak belirlenmiştir.

### 3. Tavuk Yumurtası, Balık Teslimleri ve Bazı Mobilya Türleri ile İlgili KDV Oran Değişikliği

1994 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; KDV oranlarını belirleyen ana Kararname olan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda değişiklik yapılmıştır. (02.01.2020 tarih ve 30996 sayılı "mükerrer" R.G.)

Bu Kararda yer alan değişiklikler aşağıda yer almaktadır.

#### 3.1. Toptan Tavuk Yumurtası Teslimleriyle İlgili Değişiklik

Bilindiği üzere, tüm gıda maddeleri için genel oran %8'dir. Bunlardan ana Kararnamedeki (I) sayılı listede yazılı olan gıda maddeleri ise %1 oranında KDV'ye tabidir. Yumurtalar (I) sayılı listede yer almadığı için öteden beri %8 oranında KDV'ye tabidir.

1994 No.lu Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın 1 inci maddesi ile KDV oranlarını belirleyen ana Kararnamedeki (I) sayılı listenin 3 üncü sırasının sonuna "**TAVUK YUMURTASI**" ibaresi eklenmiştir.

Diğer taraftan 24.12.2007 tarih ve 2007/13033 No'lu "Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın" 3'üncü fıkrasında, (I) sayılı listenin 3'üncü sırasında yer alan ürünlerin perakende safhasındaki teslimlerinde ise (c) bendinde öngörülen % 8 vergi oranı uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu nedenle 1994 sayılı Kararın yürürlüğe girdiği **2 Ocak 2020 tarihinden itibaren toptan TAVUK YUMURTASI %1 KDV oranı** ile işlem görmeye başlamıştır. **Perakende tavuk yumurtası** teslimlerinde **% 8 KDV** oranının uygulanacağı tabiidir.

#### Toptan ve Perakende Satışın Ayrımı

2007/13033 sayılı Kararnamenin 1 inci maddesinin dördüncü fıkrasına göre, **perakende** safhadaki teslimdeki maksat; teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır.

Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde KDV mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır. (KDV Genel Uygulama Tebliği III/B.1.1.)

Bunlar dışındakilere yapılan satışlar ise toptan satış olarak değerlendirilecektir.

KDV uygulaması bakımından toptan satış, perakende satış ayrımı alımın büyük miktarlı olmasına göre değil, alıcının vergisel pozisyonuna, gerçek usulde KDV mükellefiyeti olup olmamasına göre değişiklik göstermektedir.

Bu duruma göre;

-Tavuk yumurtaların nihai tüketici olmayan bakkal ve marketlere tesliminde,

-Yine tavuk yumurtalarını satın alıp işleyerek yemek haline getiren ve ortaya çıkan ürünü satan lokanta, restoran ve otel gibi gerçek usulde kdv mükelleflere tesliminde,

-KDV oranı % 1 olarak uygulanacaktır.

Ancak nihai tüketici konumdakilere, vergiden muaf esnafa ve benzeri kişilere yapılan satışlarda **KDV oranı % 8 olarak** uygulanacağı tabiidir.

Piyasada satılan yumurtaların çok büyük bir ekseriyeti tavuk yumurtasıdır. Tavuk dışındaki kanatlı hayvanların yumurtaları için KDV oranı %8 olarak devam etmektedir. Tavuk yumurtasının kırılması suretiyle elde edilen likit yumurta KDV oranının da %1 olması gerektiği görüşündeyiz. Çünkü kırılmış haliyle de söz konusu ürün, tavuk yumurtasıdır.

### **3.2. Toptancı Halleri ve Su Ürünleri Toptan Satış Yerlerindeki Balık Teslimlerindeki KDV Oranı ile İlgili Değişiklik**

1994 No.lu Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın 2 inci maddesi ile, KDV oranlarını belirleyen ana Kararnamedeki (I) sayılı listenin 6'ncı sırasında değişiklik yapılmıştır.

Buna göre,

-Toptancı halleri ve su ürünleri toptan satış yerlerinde faaliyette bulunanlara yapılan balık teslimleri,

-Bu malların bunlar tarafından gerçek usule tabi KDV mükelleflerine teslimi,

**% 1 oranında KDV'ye tabidir.**

Anılan düzenleme 2 Ocak 2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **3.3. Bazı Mobilya Türleri ve Mobilya Şiltelerinin KDV Oranı % 18'den % 8'e İndirilmiştir.**

Tüm mobilya türlerinde KDV oranı %18 olarak uygulanmaktaydı. 1994 sayılı Kararnamede yer alan ve aşağıda tekrarlanan listede belirtilen mobilya türleri ve mobilya şilteleri için KDV oranı 2 Ocak 2020 tarihinden itibaren %8'e indirilmiştir.

G.T.İ.P No'su	Açıklama
9401.30	Yükseklği ayarlanabilen oturmaya mahsus döner koltuk ve sandalyeler
9401.40.00.00.00	Yatak haline getirilebilen oturmaya mahsus mobilyalar (kamp veya bahçede kullanılanlar hariç)
9401.52.00.00.00	Bambudan
9401.53.00.00.00	Hintkamışından
9401.59.00.00.00	Diğerleri (kamuş, sepetçi söğüdü, bambu veya benzeri maddelerden oturmaya mahsus mobilyalar)
9401.61	İçleri doldurulmuş, kaplanmış olanlar
9401.69	Diğerleri (ahşap iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)
9401.71	İçleri doldurulmuş, kaplanmış olanlar (metal iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)
9401.79	Diğerleri (metal iskeletli oturmaya mahsus diğer mobilyalar)
9401.80	Oturmaya mahsus diğer mobilyalar
9402.10.00.00.19	Diğerleri (berber koltukları veya benzeri koltuklar)
9403.10	Bürolarda kullanılan türden metal mobilyalar
9403.20	Metalden diğer mobilyalar
9403.30	Bürolarda kullanılan türden ahşap mobilyalar
9403.40	Mutfaklarda kullanılan türden ahşap mobilyalar
9403.50	Yatak odalarında kullanılan türden ahşap mobilyalar
9403.60	Diğer ahşap mobilyalar
9403.70	Plastik maddelerden mobilyalar
9403.82.00.00.00	Bambudan olanlar
9403.83.00.00.00	Hintkamışından
9403.89.00.00.00	Diğerleri (diğer maddelerden mobilyalar)
9404.10.00.00.00	Şilte mesnetleri
9404.21	Gözenekli kauçuktan veya plastik maddelerden olanlar (kaplanmış olsun olmasın) (Şilteler)
9404.29	Diğer maddelerden olanlar (şilteler)

Saygılarımızla  
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)