

İstanbul, 26.Ağustos.2020

Sirküler Tarihi : 26.08.2020

Sirküler No : 2020 / 169

Konu : Katma Değer Vergisi Oranları İle Gayrimenkul Kiralamalarında Tevkifat Oranlarına İlişkin Gelir İdaresi Başkanlığı Açıklamaları.

Özet : Meslek mensuplarımızdan gelen sorular üzerine sorduğumuz sorularla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı; Birliğimize hitaben yazdığı 20.08.2020 tarih ve E.92133 sayılı yazıda;
– Gayrimenkullerin kiralanması karşılığında nakden ve hesaben yapılacak kira ödemelerinden Gelir Vergisi Kanunu’nun 94’üncü maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15’inci maddesi uyarınca yapılması gereken vergi tevkifatı ile
– KDV oranı düşürülen mal ve hizmetlere uygulanmakta olan katma değer vergisi oranları hakkında açıklamalarda bulunmuştur.

31 Temmuz 2020 tarihli ve 31202 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2813 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 31.07.2020 tarihinden geçerli olmak üzere 31.12.2020 tarihine kadar gayrimenkullerin kiralanması karşılığında nakden ve hesaben yapılacak kira ödemelerinden Gelir Vergisi Kanunu’nun 94’üncü maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 inci maddesi uyarınca yapılması gereken vergi tevkifat oranı %20’den %10’a düşürülmüş konuyla ilgili açıklamalarımıza **04.08.2020/162 sayılı** Sirkülerimizde yer verilmiştir.

Yine 31 Temmuz 2020 tarihli ve 31202 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karara eklenen Geçici 6’ncı madde uyarınca 31.12.2020 tarihine kadar; bazı Mal ve Hizmetlere Uygulanmakta olan Katma Değer Vergisi Oranları %18’den %8’e, bazı Mal ve Hizmetlere Uygulanmakta olan Katma Değer Vergisi Oranları ise %8’den %1’e indirilmiş ve konuyla ilgili açıklamalarımıza **10.08.2020/161 sayılı** Sirkülerimizde yer verilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı’na hitaben gönderilen 05.08.2020 tarih ve 4441 sayılı yazımız ile söz konusu değişikliklere ilişkin olarak uygulamada tereddüt yaratan hususlara ilişkin yanıtların Başkanlığımıza bildirilmesi ve/veya Sirküler ve/veya Tebliğ ile düzenleme ve açıklama yapılmasının uygun olacağı bildirilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Birliğimize hitaben gönderilen 20.08.2020 tarih ve E.92133 sayılı yazıda tereddüt edilen hususlar ile ilgili açıklamalarda bulunulmuş olup, yapılan açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir:

– Servis taşımacılığı hizmetleri ile shuttle türü (VIP transfer dahil) taşıma hizmetleri yolcu taşımacılığı kapsamında değerlendirilmekte olup, 31/7/2020 tarihinden itibaren gerçekleştirilen bu hizmetlere 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) %8 oranında KDV uygulanması, Temmuz ayında gerçekleşen yolcu taşımacılığı hizmetlerine yönelik düzenlenecek faturalarda ise 1-30 Temmuz 2020 tarihlerinde verilen hizmetlere genel oranda (%18) KDV hesaplanması gerekmektedir.

– Temmuz ayına ait işyeri kiralama hizmetleri, 1-30 Temmuz 2020 tarihleri arasındaki dönem için genel oranda (%18), 31 Temmuz 2020 tarihi için %8 oranında KDV’ye tabidir.

– 2007/13033 sayılı BKK ekli II sayılı listenin (B/25)’inci sırasında yer alan ve 30 (giriş)- 31 (çıkış) Temmuz 2020 tarihinde verilen geceleme hizmetleri %1 oranında KDV’ye tabidir. Ancak, 30 Temmuz ve öncesi tarihlere ilişkin geceleme hizmetleri için (fatura 31 Temmuz ve müteakip tarihlerde düzenlense dahi) %8 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartaltepe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:3-4 D:12-14 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

– 2007/13033 sayılı BKK ekli II sayılı listenin (B/24) üçüncü sırasında kapsamı dışındaki yeme-içme hizmetleri (alkollü içeceklerle isabet eden kısmı hariç), aynı BKK'nın geçici 6'ncı maddesinin (I/p) bendi uyarınca 31.07.2020 tarihinden 31/12/2020 tarihine kadar %8 oranında KDV'ye tabidir.

– Banka vasıtasıyla veya nakden yapılan işyeri kira ödemesi üzerinden gelir vergisi tevkifatının yapılacağı zamanı belirlemede; nakden veya hesaben ödeme zamanının belirlenmesi önem arz etmekte olup, banka aracılığıyla veya nakden yapılan işyeri kira ödemesinin yapılmasından sonra veya yapılması sırasında işyeri kira ödemesinin defter ve kayıtlara yansıtıldığı durumlarda; tevkifatın kiranın banka vasıtasıyla veya nakden ödenmesi aşamasında yapılması gerekmektedir. Hesaben ödemenin bir başka ifadeyle vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemlerin kiranın banka vasıtasıyla veya nakden ödenmesinden önce olduğu durumlarda; tevkifatın kiranın hesaben ödenmesi aşamasında yapılması gerekmektedir. Buna göre,

– Temmuz 2020 ayına ilişkin kiranın 1 Ağustos 2020 tarihinde ödenmesi durumunda, kiracı tarafından kira ödemesinin 31 Temmuz tarihinden önceki tarihlerde ilgili kayıt ve işlemlerinin yapılmış olması halinde Temmuz ayı kiralara %20 tevkifat oranı uygulanacaktır.

– Diğer yandan, işyeri sahibine nakden (banka aracılığıyla) ödemenin 1-30 Temmuz süresinde yapılmış olması durumunda da hesaben kaydın tarihi önemli olmaksızın %20 tevkifat oranı uygulanacaktır. Kiralama döneminin 15 Temmuz - 14 Ağustos 2020 olması durumunda da nakden veya hesaben ödemenin 31 Temmuz tarihi öncesinde yapılmış olması halinde %20 tevkifat oranı uygulanacaktır.

– Mükellefin sahip olduğu gayrimenkulu işyeri olarak kiraya vermesi dolayısıyla elde edilen kira gelirinin brüt tutarının Gelir Vergisi Kanunu'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 49.000 TL) aşması halinde yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'na hitaben gönderilen 5.8.2020 tarih ve 4441 sayılı yazımız ile Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Birliğimize hitaben gönderilen 20.08.2020 tarih ve E.92133 sayılı yazısı Sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

<https://www.turmob.org.tr/haberler/7aafccc3-70a7-4b95-a1d9-d73fde0c6f48/hazine-ve-maliye-bakanligi-gelir-idaresi-baskanligi-na-gonderilen-05-08-2020-tarih-ve-4441-sayili-kd>

<https://www.turmob.org.tr/haberler/d03120e5-272a-445a-9885-ab55c0cb19cb/hazine-ve-maliye-bakanligi-gelir-idaresi-baskanligi-tarafindan-birligimize-hitaben-gonderilen-20-08->

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

KAYNAK: TÜRMOB

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartaltepe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:3-4 D:12-14 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037



**T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı**



Sayı : 50169878-200.03[6720-48]-E.92133
Konu : TÜRMOB

20.08.2020

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ BAŞKANLIĞINA
İNCEK KIZILCAŞAR MAH.2669 SOKAK MNO.19 GÖLBAŞI - ANKARA**

İlgi : 05/08/2020 tarihli ve 4441 sayılı yazınız. *GİM*

İlgide kayıtlı yazınızda, 31 Temmuz 2020 tarihli ve 31202 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2812 ve 2813 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararlarının kapsamına yönelik olarak;

- Servis taşımacılığı ve VIP transfer taşımacılığı hizmetlerinin yolcu taşıma hizmeti kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği, indirimli oran kapsamında değerlendirilmesi halinde Temmuz ayında gerçekleşen hizmetlere ilişkin faturalarda KDV oranının nasıl uygulanacağı,

- İşyeri kiralama hizmetlerinde Temmuz ayına ilişkin kira faturalarının 31 Temmuz 2020 tarihinden sonra düzenlenmesi halinde hangi KDV oranının uygulanacağı,

- 30 Temmuz 2020 tarihinde başlayıp 31 Temmuz 2020 tarihinde sona eren konaklama hizmetinde KDV oranının ne olacağı,

- 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (II) sayılı listenin (B/24) üçüncü sırasında yer alan birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalarda sunulan yeme içme hizmetlerinde KDV oranının ne olacağı,

- Temmuz 2020 ayına ilişkin kiranın 1 Ağustos 2020 tarihinde ödenmesi veya kiralama döneminin 15 Temmuz - 14 Ağustos 2020 olması durumunda stopaj uygulamasının nasıl yapılacağı ve işyeri kira gelirlerinin beyanında geçerli olan beyan tutarının 2020 yılı için değişip değişmediği

konularında bilgi talep edilmektedir.

Mal teslimi ve hizmet ifalarında uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak, maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanlığı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak tespit edilmiştir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : İnternet Adresi : www.gib.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TSQ44QM2S1WAACQ

Bilgi için: Hüseyin Deniz KOÇYİĞİT
Devlet Gelir Uzman Yardımcısı
Telefon No: (67- Şb.)



Diğer taraftan, 31/7/2020 tarihli ve 31202 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 1 inci maddesi ile 2007/13033 sayılı BKK'ye eklenen geçici 6 ncı maddenin;

- (1) numaralı fıkrasının;

-- (a) bendi uyarınca iş yeri kiralama hizmeti,

-- (p) bendi uyarınca ekli II sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 24 üncü sırası kapsamı dışındaki yeme-içme hizmetleri (alkollü içeceklerle isabet eden kısmı hariç),

-- (r) bendi uyarınca yolcu taşımacılığı hizmetleri

için KDV oranı 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) %8'e indirilmiştir.

- (2) numaralı fıkrasının;

-- (b) bendi uyarınca ekli II sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 24 üncü sırasında yer alan yeme-içme hizmetleri,

-- (c) bendi uyarınca ekli II sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 25 inci sırasında yer alan geceleme hizmetleri

için KDV oranı 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) %1'e indirilmiştir.

Ayrıca, aynı Cumhurbaşkanlığı Kararının 2 ncı maddesinde bu Kararın yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede;

- Servis taşımacılığı hizmetleri ile shuttle türü (VIP transfer dahil) taşıma hizmetleri yolcu taşımacılığı kapsamında değerlendirilmekte olup, 31/7/2020 tarihinden itibaren gerçekleştirilen bu hizmetlere 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) %8 oranında KDV uygulanması, Temmuz ayında gerçekleşen yolcu taşımacılığı hizmetlerine yönelik düzenlenecek faturalarda ise 1-30 Temmuz 2020 tarihlerinde verilen hizmetlere genel oranda (%18) KDV hesaplanması gerekmektedir.

- Temmuz ayına ait işyeri kiralama hizmetleri, 1-30 Temmuz 2020 tarihleri arasındaki dönem için genel oranda (%18), 31 Temmuz 2020 tarihi için %8 oranında KDV'ye tabidir.

- 2007/13033 sayılı BKK ekli II sayılı listenin (B/25) inci sırasında yer alan ve 30 (giriş)-31 (çıkış) Temmuz 2020 tarihinde verilen geceleme hizmetleri %1 oranında KDV'ye tabidir. Ancak, 30 Temmuz ve öncesi tarihlere ilişkin geceleme hizmetleri için (fatura 31 Temmuz ve müteakip tarihlerde düzenlense dahi) %8 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

- 2007/13033 sayılı BKK ekli II sayılı listenin (B/24) üncü sırasında kapsamı dışındaki yeme-içme hizmetleri (alkollü içeceklerle isabet eden kısmı hariç), aynı BKK'nın geçici 6 ncı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Menasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TSQ44QM2S1WAACQ

Bilgi için: Hüseyin Deniz KOÇYİĞİT

Devlet Gelir Uzman Yardımcısı

Telefon No: (67- Şb.)

maddesinin (1/p) bendi uyarınca 31/7/2020 tarihinden 31/12/2020 tarihine kadar %8 oranında KDV'ye tabidir.

Öte yandan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinin birinci fıkrasında, aynı fıkra da bentler halinde sayılan mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyetleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratların gayrimenkul sermaye iradı olduğu hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerin maddede bentler halinde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları hüküm altına alınmış olup, aynı fıkranın (5/a) bendinde 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralınması karşılığı yapılan ödemelerden % 20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Bununla birlikte, Kanunun "Vergi Tevkifatında Uyulacak Esaslar" başlıklı 96 ncı maddesinde, "Vergi tevkifatı, 94 üncü madde kapsamına giren nakden veya hesaben yapılan ödemelere uygulanır. Bu maddede geçen hesaben ödeme deyimi, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade eder." hükmüne yer verilmiştir. Bu çerçevede, kira bedelinin nakden veya hesaben ödendiği aşamada gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 31 Temmuz 2020 tarihli ve 31202 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2813 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararında;

"**Madde 1-** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın birinci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"5. a) 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralınması karşılığı yapılan ödemelerden % 10,

...

Yürürlük

Madde 5- Bu Karar, 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dâhil) nakden veya hesaben yapılan ödemelerde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, banka vasıtasıyla veya nakden yapılan işyeri kira ödemesi üzerinden gelir vergisi tevkifatının yapılacağı zamanı belirlemede; nakden veya hesaben ödeme zamanının belirlenmesi önem arz etmekte olup, banka aracılığıyla veya nakden yapılan işyeri kira ödemesinin yapılmasından sonra veya yapılması sırasında işyeri kira ödemesinin defter ve kayıtlara yansıtıldığı durumlarda; tevkifatın kiranın banka vasıtasıyla

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Devlet Mahallesi Mersin Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : İnternet Adresi : www.gib.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TSQ44QM2SIWAACQ

Bilgi için: Hüseyin Deniz KOÇYİĞİT
Devlet Gelir Uzman Yardımcısı
Telefon No: (67- Şb.)

veya nakden ödenmesi aşamasında yapılması gerekmektedir. Hesaben ödemenin bir başka ifadeyle vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemlerin kiranın banka vasıtasıyla veya nakden ödenmesinden önce olduğu durumlarda; tevkifatın kiranın hesaben ödenmesi aşamasında yapılması gerekmektedir.

Yine aynı Kanunun "Toplama yapılmayan haller" başlıklı 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1/c) bendinde, vergiye tabi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tabi tutulmuş olan; birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları için yıllık beyanname verilmeyeceği, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde de bu gelirlerin beyannameye dahil edilmeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, Temmuz 2020 ayına ilişkin kiranın 1 Ağustos 2020 tarihinde ödenmesi durumunda, kiracı tarafından kira ödemesinin 31 Temmuz tarihinden önceki tarihlerde ilgili kayıt ve işlemlerinin yapılmış olması halinde Temmuz ayı kiralarna %20 tevkifat oranı uygulanacaktır.

Diğer yandan, işyeri sahibine nakden (banka aracılığıyla) ödemenin 1-30 Temmuz süresinde yapılmış olması durumunda da hesaben kaydın tarihi önemli olmaksızın %20 tevkifat oranı uygulanacaktır. Kiralama döneminin 15 Temmuz - 14 Ağustos 2020 olması durumunda da nakden veya hesaben ödemenin 31 Temmuz tarihi öncesinde yapılmış olması halinde %20 tevkifat oranı uygulanacaktır.

Bunun yanı sıra, mükellefin sahip olduğu gayrimenkulü işyeri olarak kiraya vermesi dolayısıyla elde edilen kira gelirinin brüt tutarının Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 49.000 TL) aşması halinde yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

 e-imza

Mehmet ARABACI

Başkan a.

Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı V.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartaltepe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:3-4 D:12-14 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com

e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037



Sayı : 2020/
Konu : KDV Oranları



**T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı'na**

31 Temmuz 2020 tarihli ve 31202 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan *Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda* değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu Kararla ilgili olarak meslek mensuplarımızdan ay sonlarında kesilen faturalarda uygulanacak KDV oranı, VIP transferlerin yolcu taşımacılığı olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği, KDV tevkifatının nasıl uygulanacağı gibi konularda sorular gelmektedir. Bu sorulara ilişkin bazı örnekler aşağıdaki gibidir.

- Servis taşımacılığı hizmeti yolcu taşıma hizmeti olarak mı değerlendirilecektir? Olumlu değerlendirilir ise 1-31 Temmuz 2020 tarihleri arasında yapılan servis taşımacılığı hizmeti ile ilgili 1 Ağustos 2020 tarihinde düzenlenen faturada KDV oranı hangi oranda uygulanacaktır?
- VIP transfer taşımacılığında uygulanan KDV oranı, yolcu taşımacılığı için geçerli olan oran mı olacaktır?
- İşyeri kiralama hizmetlerinde Temmuz ayına ilişkin kira faturasının 31 Temmuz tarihinden sonra düzenlenmesi halinde hangi oran uygulanacaktır?
- 30 Temmuz'da başlayıp 31 Temmuz'da sona eren konaklama hizmetinde KDV oranı nasıl olacaktır?
- KDV Kanununa ekli II sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 24 üncü sırasında yer alan birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalarda sunulan yeme içme hizmetlerinde KDV oranı kaç olacaktır?

Diğer taraftan yukarıda belirtilen aynı tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 39/7/2020 tarihli ve 2813 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile de 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetlerine ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karar ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesinti oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda 31/12/2020 tarihine kadar geçerli olmak üzere bazı indirimler yapılmıştır.

Bu durumda gayrimenkul kiralamaalarında KDV oranına ilişkin sorular ve uygulanacak KDV oranı, gelir vergisi kesintisi oranları içinde geçerlidir. Örneğin Temmuz 2020 ayına ilişkin kiranın 1 Ağustos 2020 tarihinde ödenmesi durumunda stopaj oranı nasıl uygulanacaktır? Ya da kiralama döneminin 15 Temmuz – 14 Ağustos 2020 olması durumunda kesinti nasıl olmalıdır? Ayrıca işyeri kira gelirlerinin beyanında geçerli olan beyan tutarı, 2020 yılı için değişecek midir?

Bu soruların yanıtlarının Başkanlığımıza bildirilmesi ve/veya Başkanlığınızın Sirküler ve/veya Tebliğ ile düzenleme ve açıklama yapmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Bilgilerinizi ve gereğini arz ederim.


Emre KARTALOĞLU
Genel Başkan