

SİRKÜ : 2016/30

Konu :

**1- KDV ve ÖTV oranlarında yapılan değişiklikler
2- 6761 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler**

**KAYSERİ
25.11.2016**

24.11.2016 tarih ve 29898 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6761 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile yapılan düzenlemelerden bazılarını ve 25.11.2016 tarih ve 29899 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2016/9542 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile KDV ve ÖTV oranlarında yapılan değişikliklere aşağıda yer verilmiştir.

1- KDV Oranlarında yapılan değişiklikler

1.1- Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı Kararın eki (II) sayılı listenin (B) Diğer mal ve hizmetler bölümünün 5. sırasında yapılan düzenleme ile *“omuz vatkası, astari apolet, ilikleme tertibatı, cep, kol, yaka, rozet ve fıfır ile bunların benzerleri, kıymetli taş ve madenler hariç her nevi maddeden mamül fermuar, çıtçıt, düğme, kopça, boncuk ve benzerlerinde”* uygulanacak KDV oranı **25.11.2016 tarihinden itibaren %8 olarak belirlenmiştir.**

1.2- Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı Kararın eki (II) sayılı listenin (B) Diğer mal ve hizmetler bölümünün 10. sırasında yapılan düzenleme ile *“fason olarak yapılan deri ve saya işlerinde”* uygulanacak KDV oranı **25.11.2016 tarihinden itibaren %8 olarak belirlenmiştir.**

1.3- Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarına ilişkin 2007/13033 sayılı Kararın eki (II) sayılı listenin (B) Diğer mal ve hizmetler bölümünün 21. sırasına göre *“İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil), ambulans hizmetlerinde”* KDV oranı %8 olarak uygulanmakta olup, 2016/9542 Sayılı Karar ile bu sırada yapılan düzenleme ile ambulans hizmetleri ifadesinden önce gelmek üzere *“ile bu hizmetleri ifa edenlere hekimlerce veya hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler”* ibaresi eklenmiştir.

Buna göre insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerini, dışarıdan hizmet almak suretiyle ifa eden gerçek ve tüzel kişilere, hekimler tarafından serbest meslek faaliyetleri çerçevesinde verilen hizmetler ile bir sermaye şirketi teşkilî suretiyle faaliyet gösteren hekimler vasıtasıyla verilen hizmetlerde **KDV oranının 25.11.2016 tarihinden itibaren %8 KDV olarak uygulanması gerekmektedir.**

2- Binek otomobillerin ÖTV oranlarındaki değişiklikler

ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer araçların ÖTV oranları aracın değerine, emisyon türüne göre yeniden belirlenmiştir.

6761 Sayılı Kanunun 7. Maddesi ile 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 12. maddesinin (2) numaralı fıkrasının (c) bendinde 24.11.2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenleme ile Kanuna ekli (II) sayılı liste kapsamında bulunan araçların ÖTV oranlarının belirlenmesinde Bakanlar Kuruluna verilen yetki, 87.03 GTİP numarasında sınıflandırılan binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer araçlar yönünden *“fiyat grupları oluşturma, bu fiyat grupları ve araçların cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibariyle farklı oran belirleme”* kriterlerini de ihtiva edecek şekilde genişletilmiştir.

Bu değişiklik kapsamında Bakanlar Kuruluna verilen yetki 2016/9542 Sayılı Karar ile kullanılarak 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (II) sayılı listedeki "87.03" GTİP numaralı araçların "-Diğerleri" satırı altında yer alanlar için ÖTV oranları 25.11.2016 tarihinden itibaren uygulanmak üzere aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

-Diğerleri	Vergi Oranı (%)
Motor silindir hacmi 1600 cm ³ ü geçmeyenler	60
Motor silindir hacmi 1600 cm ³ ü geçen fakat 2000 cm ³ ü geçmeyenler	
Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 KW'ı geçip motor silindir hacmi 1800 cm ³ ü geçmeyenler	60
Diğerleri	110
Motor silindir hacmi 2000 cm ³ ü geçenler	
Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 100 KW'ı geçip motor silindir hacmi 2500 cm ³ ü geçmeyenler	110
Diğerleri	160

Yukarıda belirtilen vergi oranları;

- a) Motor silindir hacmi 1600 cm³ ü geçmeyip;
-ÖTV matrahı 40.000 TL.'yi aşmayanlar için %45
-ÖTV matrahı 40.000 TL.'yi aşp, 70.000 TL.'yi aşmayanlar için %50,
- b) Motor silindir hacmi 1600 cm³ ü geçen 2000 cm³ ü geçmeyenlerden;
-ÖTV matrahı 100.000 TL.'yi aşmayanlar için %100
Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 KW'ı geçip motor silindir hacmi 1800 cm³ ü geçmeyenlerden;
-ÖTV matrahı 50.000 TL.'yi aşmayanlar için %45
-ÖTV matrahı 50.000 TL.'yi aşp, 80.000 TL.'yi aşmayanlar için %50,
- c) Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 100 KW'ı geçip motor silindir hacmi 2000 ila 2500 cm³ arasında olanlardan ÖTV matrahı 100.000 TL.'yi aşmayanlar için %100;

olarak uygulanacaktır.

3- Özel arazi üzerine kurulu serbest bölgelerde, serbest bölge işletici şirketlere ait arazilere emlak vergisi istisnası getirilmiştir.

6761 Sayılı Kanununun 4. Maddesi ile 1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 15. Maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde 24.11.2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenleme ile "özel arazi üzerine kurulu serbest bölgelerde, serbest bölge işletici şirketlere ait arazilere emlak vergisi istisnası" getirilmiştir.

4- Yurtiçinden serbest bölgelere yapılan taşıma işleri ile bölgelerden ihraç amacıyla yurtiçine yapılan taşıma işlerine KDV istisnası getirilmiştir.

6761 Sayılı Kanununun 5. Maddesi ile 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. Maddesinin (4) numaralı fıkrasının (ı) bendinde 24.11.2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenleme ile "yurt içinden serbest bölgeye yapılan taşıma işleri ile serbest bölgeden ihraç amaçlı olarak yurtiçine yapılan taşıma işleri" KDV istisnası kapsamına alınmıştır. Söz konusu bentte yer alan istisna kısmi istisna mahiyetinde olduğundan istisna kapsamına giren taşıma işlerine ilişkin yüklenilen KDV tutarlarının düzeltilmesi gerekecektir.

5- Sigorta primi tavan tutarı 01.01.2017 tarihinden itibaren günlük asgari ücretin 7,5 katına çıkarılmıştır.

6761 Sayılı Kanunun 8. Maddesi ile 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun günlük kazanç sınırlarına ilişkin 82. Maddesinin birinci fıkrasında 01.01.2017 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenleme ile sigorta primine esas kazancın üst sınırı çalışanın yaşına göre belirlenen asgari ücretin alt sınırının 6,5 katından 7,5 katına çıkarılmıştır.

6- 6736 Sayılı Kanunun 4. maddesinin 1 ila 8. fıkraları kapsamında yapılandırma imkânı bulunan ancak 20.08.2016 tarihi ile 31.10.2016 tarihleri arasında tebliğ edilen ihbarnamelere süresinde başvuru yapılmaması veya başvuruda bulunup ta süresinde ödememe yapılmaması sebebiyle bu imkândan yararlanamayanlara 30.11.2016 tarihine kadar ilave başvuru hakkı ve ödeme imkânı tanınmıştır.

6761 Sayılı Kanunun 12. Maddesi ile 6736 Sayılı Kanuna eklenen geçici 1. Madde ile 6736 Sayılı Kanunun inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan alacakların yapılandırılmasına ilişkin 4. maddesinin 1 ila 8. fıkraları kapsamında yapılandırma imkânı bulunan ancak 20.08.2016 tarihi ile 31.10.2016 tarihleri arasında tebliğ edilen ihbarnamelere süresinde başvuru yapılmaması veya başvuruda bulunup ta süresinde ödememe yapılmaması sebebiyle bu imkândan yararlanamayanlara 30.11.2016 tarihine kadar ilave başvuru hakkı ve ödeme imkânı tanınmıştır.

Söz konusu geçici maddede süresinde başvuru yapmakla birlikte ödeme yönünden şartları ihlal edenlerin 30.11.2016 tarihine kadar yapılandırılan tutarı ödeyerek Kanun hükümlerinden yararlanmaları halinde, bu mükelleflere ayrıca Kanunun 10. Maddesinin 6. fıkrası kapsamında geç ödeme zammı uygulanmayacağı hüküm altına alınmış, ancak bu mükelleflerin yapılandırılan tutarı peşin ödeyenlerin yararlanabileceği Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın üzerinden ayrıca %50 indirim yapılması imkânından yararlanamayacakları belirtilmiştir.

Bilindiği üzere 26.10.2016 tarih ve 29869 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2016/9385 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlere ilişkin olarak 20.08.2016-31.10.2016 tarihleri arasında yapılan tebligatlara münhasır olmak üzere başvuru ve ilk taksit ödeme süresi için kanunda öngörülen sürelerin bitiminden itibaren bir ay ek süre verilmişti. 6736 Sayılı Kanunun 4. Maddesi ve 2016/9385 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre 20.08.2016-31.10.2016 tarihleri arasında yapılan tebligatlar için tebligatın yapıldığı tarihten itibaren (30 gün + bir ay) 60 gün içinde başvuru yapılabileceğinden 20.08.2016 tarihi ile 30.09.2016 tarihleri arasında yapılan tebligatlar için 6736 Sayılı Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunmayanlar açısından 60 günlük başvuru süresi kaçırılmış olacağından, bu sürede başvuru yapmayanların 30.11.2016 tarihine kadar başvuru yapmaları ve yapılandırılan tutarı ödemeleri halinde 6761 Sayılı Kanunun 12. Maddesi ile 6736 Sayılı Kanuna eklenen geçici 1. Madde hükümlerinden yararlanabilecekleri, 01.10.2016-31.10.2016 tarihleri arasında yapılan tebligatlar açısından 24.11.2016 tarihi itibarıyla 60 günlük başvuru süresi dolmamış olacağından tebligat tarihi itibarıyla 60 günlük başvuru süresi içinde başvuru yapanlar için geçici 1. Madde yerine 6736 sayılı Kanunun genel hükümleri uygulanacaktır.