Bursa, 27.Mayıs.2016

ORMAN ÜRÜNLERİNDE MÜKERRER KDV TEVKİFATI KALDIRILDI.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa ait KDV Uygulama Genel Tebliğinin 2.1.3.3.6.1 bölümünde Ağaç ve orman ürünleri tesliminde tevkifat uygulayacak alıcılar ve tevkifat oranı konusu açıklanmıştır.

Tebliğin bu bölümüne göre tevkifat 5/10 veya diğer bir deyişle %50 dir. Düzenlemenin ikinci paragrafında ithalatçılar tarafından ağaç ve orman ürünleri tesliminde tevkifat uygulanmaz denilmekte idi. Bunun sebebi kolayca anlaşıldığı gibi ithalatta KDV nin tam olarak ödenmesidir. Böylece ikinci bir işlem yapılması önlenmiş oluyordu. Bu defa söz konusu ikinci paragraf şu şekilde yeniden düzenlenmiştir.

**“***Söz konusu malların ithalatçıları veya bu malları 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan alanlar tarafından yapılan teslimlerde tevkifat uygulanmaz. Bu teslimlere ilişkin düzenlenen faturada “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden/temin edilerek üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” veya “Teslim edilen mal 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan temin edildiğinden/temin edilerek üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına ve söz konusu malların ithalatına ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine veya bu malların 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan alımına ilişkin fatura bilgilerine yer verilir.”*

Yapılan bu değişiklikle mükellefler bir angaryadan kurtulmuşlardır. 5018 sayılı kanuna ekli cetvellerdeki kuruluşlar devlet daireleridir. Bilindiği gibi devlet dairelerinin her türlü vergisel görevleri tam olarak yerine getirdiği esas alınmaktadır.

Ülkemizde problem, devletin mükellefine veya halkına şüphe ile bakmasıdır. Bu şüphe, her türlü vergisel veya yasal düzenlemede karşımıza çıkmaktadır. Neyse ki KDV genel tebliğinde yapılan bu değişiklikle devletin mükellefe bakışında biraz daha düzelme olduğu görülmekte olup mükellefin üzerindeki bir angarya daha kalkmış olmaktadır.

Yani sizin firmanız, aşağıda listesini sunacağımız kuruluşlardan mesela bir Orman İşletmesinden odun almış ve kereste yapmış bir özel sektör firması olsun diyelim. Bu keresteleri satarken, faturaya yukarıdaki ibareleri yazmak şartıyla artık tevkifat uygulamayacaksınız. Tam olarak kdv’li fatura tanzim edeceksiniz.

5018 sayılı kanuna tabi kuruluşlar hangileridir? Bir daha hatırlatalım.

(I) SAYILI CETVEL

**GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ**

1) Türkiye Büyük Millet Meclisi

2) Cumhurbaşkanlığı

3) Başbakanlık

4) Anayasa Mahkemesi

5) Yargıtay

6) Danıştay

7) Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulu

8) Sayıştay

9-33 arası Orman bakanlığı dahil muhtelif bakanlıklar

34-54 arası muhtelif genel sekreterlikler, komutanlıklar, müsteşarlıklar ve kurumlar

**(II) SAYILI CETVEL)**

**ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER**

**A) YÜKSEKÖĞRETİM KURULU, ÜNİVERSİTELER VE YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜLERİ**

1) Yükseköğretim Kurulu

2) Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı

3) İstanbul Üniversitesi ve diğer üniversiteler

**B) ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER**

1) Savunma Sanayi Müsteşarlığı

2) Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu , Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

Ve toplam 46 kurum ve idare

**(III) SAYILI CETVEL**

**DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR**

1) Radyo ve Televizyon Üst Kurulu

2) Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu (1)

3) Sermaye Piyasası Kurulu

4) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu

5) Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

6) Kamu İhale Kurumu

7) Rekabet Kurumu

8) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu (1)

9) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu(2)

10) Kişisel Verileri Koruma Kurumu (3)

**(IV) SAYILI CETVEL**

SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI

1- Sosyal Güvenlik Kurumu

2- Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü

Yukarıda belirttiğimiz gibi gerek ithalatçılardan ve gerekse 5018 sayılı kuruluşlardan alınan bir malı işleyip satarken artık KDV tevkifatı yapılmayacaktır, ANCAK FATURAYA GEREKLİ İBARELER KONULMAK ŞARTIYLA diye belirtelim.

Cevdet Akçakoca

Bağımsız Denetçi

Yeminli Mali Müşavir