KDV Oranı-27.07.2021

9018.49.10.00.00 GTİP inde yer alan dişçilik tornalarında kullanılmaya mahsus bileyler, disk, delici uçlar ve fırçalar ticari tanımlı eşyaya % 8 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

T.C.

T?CARET BAKANLI?I

Gümrükler Genel Müdürlü?ü

Say?: E-85593407-663.01[GGM-CR6141]-
Konu: KDV Oran?

27.07.2021 / 65821105
DA?ITIM YERLER?NE

Muratbey Gümrük Müdürlü?ü D?? Ticaret, Tarife, K?ymet ve Vergiler Servisinin Ticaret Ba?müfetti?i Hekim Ç?FTÇ?, Ticaret Müfetti?i Emir Mete BAYRAMO?LU ile Ticaret Müfetti? Yard?mc?s? Gökhan ÇEL?K taraf?ndan tefti?i sonucu düzenlenen 14.07.2020 günlü 423-B/11 say?l? Cevapl? Raporun "Müfetti?in Ele?tiri ve Gözlemleri" ba?l?kl? 16 nc? maddesinde özetle, KDS üzerinden 9018 tarife pozisyonlar?na yönelik yap?lan incelemede; e?yan?n “Di?çilikte Kullan?lan Freze”, “a??nd?r?c? ve parlat?c? uçlar”, “Delici Uçlar” olarak beyan edildi?i, beyanname eki faturalar üzerinden yap?lan miktar ve cins itibariyle incelemede mezkur e?yalar?n “Dental Freze” makinas? de?il, makinan?n ucuna tak?lan parçalar oldu?unun anla??ld???, 9018.49.10.00.00 GT?P inde yer alan di?çilik tornalar?nda kullan?lmaya mahsus bileyler, disk, delici uçlar ve f?rçalar ticari tan?ml? e?yaya 2007/13033 say?l? Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma De?er Vergisi Oranlar?n?n Tespitine ?li?kin Karar?n 22. maddesinde 9018 T?pta, cerrahide, di?çilikte ve veterinerlikte kullan?lan aletler (sintigrafi cihazlar?, di?er elektromedikal cihazlar ve göz testine mahsus cihazlar dahil (aksam parçalar hariç) ifadesinin yer ald???ndan bahisle % 18 KDV uygulanmas? gerekti?i belirtilmektedir. Ayn? zamanda bu hususun Risk Yönetimi, Tasfiye ve Döner Sermaye Genel Müdürlü?ünce ?stanbul, Uluda ?, Ege, Do?u Marmara, Orta Anadolu ve Orta Akdeniz Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerine muhatap 15.02.2021 tarihli ve 61471984 say?l? yaz?lar?yla bildirildi?i anla??lm??t?r.

"Di?çilikte kullan?lan freze”, “a??nd?r?c? ve parlat?c? uçlar”, “delici uçlar” tan?ml? ürünlerin numuneleri temin edilerek 08.07.2021 tarih ve 65480228 say?l? yaz?m?zla Türk Di? Hekimleri Birli?inden görü? istenilmi? olup 14.07.2021 tarih ve 003-1.832 say?l? cevap yaz?s?nda özetle freze, a??nd?r?c? ve parlat?c ? uçlar, delici uçlar vb. ürünlerin ayr? birer t?bbi cihaz oldu?u, ba?ka bir cihaz?n aksam-parças? olmad?klar ? ifade edilmi?tir.

Ayr?ca, Türkiye ?laç ve T?bbi Cihaz Kurumunun 21.06.2021 tarihli ve 465450 say?l? yaz?lar?nda t?bbi cihaz tan?m? içerisinde t?bbi amaçlar?ndan biri veya daha fazlas? için, imalatç? taraf?ndan insan üzerinde tek ba??na veya birlikte kullan?lmak üzere tasarlanan alet, aparat, teçhizat, yaz?l?m, implant, reaktif, materyal veya di?er malzemeleri ifade etti?i aç?klamalar?na yer verilmektedir.

Öte yandan, konuyla ilgili olarak, Hazine ve Maliye Bakanl???ndan al?nan ve örne?i ili?ik 13/07/2021 tarihli ve 83711 say?l? yaz?da özetle, 9018.41 tarife alt pozisyonunda tan?ml? "Di?çilikte kullan?lan di?er alet ve cihazlar"dan (Ba?kanl???n?z?n 14.07.2020 günlü ve 423-B/11 say?l? Cevapl? Raporunun 16. maddesinde ele al?nan dental freze makineleri ile bunlar?n ucuna tak?lan parçalar dahil);

- 2014-2015 TGTC de?i?ikli?i öncesinde de aksam ve parça olarak ayr?ca s?n?fland?r?lmayan ve 2008/13902 say?l? BKK'nin yürürlü?e girdi?i tarih itibar?yla geçerli olan 2007/13007 say?l? Kararnamenin eki ?statistik Pozisyonlar?na Bölünmü? TGTC'ye göre 9018.41.00.00.11, 9018.41.00.00.12, 9018.49.10.00.00, 9018.49.90.00.11, 9018.49.90.00.12, 9018.49.90.00.13, 9018.49.90.00.14, 9018.49.90.00.19G.T.?.P. numaralar?nda yer alanlar?n ithal ve tesliminin %8 oran?nda,

- An?lan tarihte geçerli olan mevzuat hükümlerine göre münhas?ran aksam ve parça olarak s?n?fland?r?lan ve 9018.41.00.00.15ile 9018.49.90.00.25G.T.?.P. numaralar?nda yer alanlar?n ithal ve tesliminin genel oranda (%18) KDV'ye tabi tutulmas? gerekti?i;

Belirtilmektedir.

Yukar?da belirtilen hususlar çerçevesinde an?lan Raporun 16 nc? maddesine konu edilen Dental Freze makinas? uçlar? olarak beyan ve tespit edildi?i belirtilen e?yan?n 9018.49.10.00.00GT?P'de s?n?fland?r?lmas? ve KDV oran?n?n % 8 olmas? gerekti?i görü?ümüz Rehberlik ve Tefti? Ba?kanl???na aktar?lm?? cevaben al?nan 26/07/2021 tarihli ve 65792633 say?l? yaz?dan Genel Müdürlü?ümüz görü?lerine i?tirak edildi?i anla??lm??t?r.

Bu çerçevede, 9018.49.10.00.00GT?P inde yer alan di?çilik tornalar?nda kullan?lmaya mahsus bileyler, disk, delici uçlar ve f?rçalar ticari tan?ml? e?yaya % 8 oran?nda KDV uygulanmas? gerekmektedir.

Bilgi ve gere?ini arz/rica ederim.

Mustafa GÜMÜ?
Bakan a.
Genel Müdür

EKLER: Ek1- Yaz? örnek

DA?ITIM: Gere?i: Tüm Gümrük ve D?? Ticaret Bölge Müdürlükleri
Bilgi: Tic. Ar?. ve Risk De?. Gen. Müd.

T.C.
HAZ?NE VE MAL?YE BAKANLI?I
Gelir ?daresi Ba?kanl???

Say?: E-50169878-200.03.01-83711
Konu: 90.18 Tarife Pozisyonunda S?n?fland?r?lan Mallara Uygulanacak KDV Oran? Hakk?nda

T?CARET BAKANLI?INA
(Gümrükler Genel Müdürlü?ü)

?lgi: a) 11.12.2017 tarihli ve 30282801 say?l? yaz?n?z.
b) 22.12.2017 tarihli ve 154779 say?l? yaz?m?z.

c) 22.05.2018 tarihli ve 34527705 say?l? yaz?n?z.
d) 08.06.2018 tarihli ve 76666 say?l? yaz?m?z.
e) 24.02.2020 tarihli ve 52562051 say?l? yaz?n?z.
f) 16.03.2020 tarihli ve 53225747 say?l? yaz?n?z.
g) 23.03.2020 tarihli ve 39697 say?l? yaz?m?z.
h) 26.03.2020 tarihli ve 53524789 say?l? yaz?n?z.
?) 29.04.2020 tarihli ve 48646 say?l? yaz?m?z.
i) 28.06.2021 tarihli ve 65133339 say?l? yaz?n?z

?lgi (i)'de kay?tl? yaz?n?zda özetle; 2007/13033 say?l? Bakanlar Kurulu Karar? (BKK)'n?n 2008/13092 say?l? BKK ile de?i?ik 22 nci s?ras?nda say?lmak suretiyle % 8 oran?nda katma de?er vergisi (KDV)'ne tabi tutulmas? öngörülen 90.18 tarife pozisyonunda s?n?fland?r?lan mallardan, parantez içi hükümle bu s?ra kapsam? d??? b?rak?lan aksam ve parça niteli?inde olanlar?n tespitine yönelik zorluklar ile Bakanl???n?z Rehberlik ve Tefti? Ba?kanl???n?n 14.07.2020 günlü ve 423-B/11 say?l? Cevapl? Raporunun 16. maddesinde ele al?nan dental freze makineleri ile bunlar?n ucuna tak?lan parçalar?n ithalinde uygulanmas? gereken KDV oran?na ili?kin de?erlendirmeden bahsedilmekte ve konuyla ilgili Di? Malzemeleri Sanayici ve ??adamlar? Derne?i (D??S?AD) dilekçesi ile Türkiye ?laç ve T?bbi Cihaz Kurumu yaz?s?ndaki görü?lere de yer verilmek suretiyle müteredditkal?nan hususlarda Ba?kanl???m?z görü?ü sorulmaktad?r.

Bilindi?i üzere, mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranlar?, 3065 say?l? KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdi?i yetkiye dayan?larak, maddede yer alan s?n?rlar dahilinde, 700 say?l? Kanun Hükmünde Kararname ile de?i?meden önce Bakanlar Kurulu, de?i?iklik sonras?nda ise Cumhurba?kan? taraf?ndan belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranlar?, 2007/13033 say?l? BKK eki (I) say?l? listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) say?l? listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, sözü edilen listelerde yer almayan vergiye tabi i?lemler içinse %18 olarak belirlenmi?tir.

Söz konusu BKK eki (II) say?l? listenin 2008/13902 say?l? BKK ile de?i?tirilen B/22 nci s?ras?nda; 18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 say?l? Kararnamenin eki ?statistik Pozisyonlar?na Bölünmü? Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 90.18 tarife pozisyonunda yer alan mallar da say?lm??, ancak parantez içi hükümle "aksam ve parçalar" bu s?ra haricinde tutulmu?tur.

Ancak, 2007/13007 say?l? Kararnamenin eki ?statistik Pozisyonlar?na Bölünmü? TGTC'nin 90.18 tarife pozisyonu alt?nda s?n?fland?r?lan "aksam ve parçalar"?n, 2014-2015 TGTC de?i?ikli?i ile ayr?ca s?n?fland?r?lmas?ndan vazgeçilmi? ve takip eden y?llarda yürürlü?e giren TGTC'lerde bu tarife pozisyonu alt?nda "aksam ve parçalar" olarak herhangi bir s?n?fland?rma yap?lmam??t?r.

Bununla birlikte, yukar?da belirtilen yetki hükümleri uyar?nca, mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranlar?n? belirleyen BKK ve Cumhurba?kan? Kararlar? ile bunlar?n eki listelerde TGTC'deki tarife, tarife alt pozisyon aç?l?mlar? veya gümrük tarife istatistik pozisyon (G.T.?.P.) numaralar? itibar?yla belirlenen e?yalar?n s?n?fland?rma veya tan?mlar?nda, an?lan KDV mevzuat hükümleri ile yap?lan de?i?iklikler d???nda yap?lacak de?i?iklikler, 2008/13902 say?l? BKK ile yap?lan düzenlemeyi yani Bakanlar Kurulu iradesini etkilememekte, dolay?s?yla KDV oran uygulamas? bak?m?ndan bir hüküm ifade etmemektedir.

Buna göre, Cumhurba?kan?nca aksine bir düzenleme yap?l?ncaya kadar, güncel olarak ba?ka pozisyonlarda s?n?fland?r?lsalar dahi;

- 2007/13033 say?l? BKK eki (II) say?l? listenin 2008/13902 say?l? BKK ile de?i?tirilen B/22 nci s?ras?nda tarife, tarife alt pozisyon aç?l?m? veya G.T.?.P. numaras? itibar?yla say?lan mallardan, 2008/13902 say?l? BKK'n?n yürürlü?e girdi?i tarih itibar?yla geçerli olan 2007/13007 say?l? Kararnamenin eki ?statistik Pozisyonlar?na Bölünmü? TGTC'ye göre münhas?ran aksam ve parça olarak s?n?fland?r?lanlar?n ithal ve tesliminin genel oranda (%18),

- Söz konusu aksam ve parçalar?n B/22 nci s?rada say?lan e?yalarla birlikte ithal edilmesi halinde ise bu e?yalar?n bünyesinde yer ald??? dikkate al?narak %8 oran?nda
KDV'ye tabi tutulmas? gerekmektedir.

Bu çerçevede, ilgi (i)'de kay?tl? yaz?n?zda sözü edilen 9018.41 tarife alt pozisyonunda tan?ml? "Di?çilikte kullan?lan di?er alet ve cihazlar"dan (Bakanl???n?z Rehberlik ve Tefti? Ba?kanl???n?n 14.07.2020 günlü ve 423-B/11 say?l? Cevapl? Raporunun 16. maddesinde ele al?nan dental freze makineleri ile bunlar?n ucuna tak?lan parçalar dahil);

- 2014-2015 TGTC de?i?ikli?i öncesinde de aksam ve parça olarak ayr?ca s?n?fland?r?lmayan ve 2008/13902 say?l? BKK'nin yürürlü?e girdi?i tarih itibar?yla geçerli olan 2007/13007 say?l? Kararnamenin eki ?statistik Pozisyonlar?na Bölünmü? TGTC'ye göre 9018.41.00.00.11, 9018.41.00.00.12, 9018.49.10.00.00, 9018.49.90.00.11, 9018.49.90.00.12, 9018.49.90.00.13, 9018.49.90.00.14, 9018.49.90.00.19 G.T.?.P. numaralar?nda yer alanlar?n ithal ve tesliminin %8 oran?nda,

- An?lan tarihte geçerli olan mevzuat hükümlerine göre münhas?ran aksam ve parça olarak s?n?fland?r?lan ve 9018.41.00.00.15 ile 9018.49.90.00.25 G.T.?.P. numaralar?nda yer alanlar?n ithal ve tesliminin genel oranda (%18)

KDV'ye tabi tutulmas? gerekti?i mütalaa edilmektedir.

Öte yandan, ülkemizde herhangi bir mal?n TGTC'nin hangi tarife, tarife alt pozisyon aç?l?m? veya G.T.?.P. numaras?nda s?n?fland?r?ld???n?n güncel yahut geriye dönük olarak belirlenmesinde tek yetkili kurum Genel Müdürlü?ünüz oldu?undan, Ba?kanl???m?zca söz konusu mallar?n pozisyonlar? hakk?nda bir de?erlendirmede bulunulmas? mümkün de?ildir.

Bilgi edinilmesini ve gere?ini arz ederim.

Mehmet ARABACI
Bakan a.
Gelir ?daresi Ba?kan Yard?mc?s?

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.