

İZMİR
25.08.2020

Sayı : YMM.03.2020-75

Konu: 31 Temmuz 2020 tarihinde KDV oranları ve kira ödemelerinde stopaj düşürülmesiyle ilgili GİB yazısı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Bilindiği üzere 31.7.2020 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 2812 ve 2813 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle, bazı mal ve hizmet teslimlerinde KDV oranı düşürülmüş, yine kira ödemelerinde stopaj oranı %20 den %10 a indirilmiştir. Karar 31.7.2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

TÜRBOM Cumhurbaşkanlığı kararı ile yapılan düzenlemelerle ilgili Gelir İdaresi Başkanlığına;
- Servis taşımacılığının ve VİP yolcu taşıma kapsamına KDV oranının düşüp düşmediği,
- Temmuz dönemi kira ve yolcu taşımacılığına ilişkin aylık faturalarda KDV oranının nasıl uygulanacağı,
- Konaklamalarda daha evvel başlayan ve 31 Temmuzdan sonra biten hizmetlerde uygulanacak KDV oranı,
- Birinci sınıf lokanta ruhsatı veya işletme belgesine sahip yerler ile 3 yıldız ve üzeri oteller ve tatil köyleri bünyesindeki yeme içme yerlerinde KDV oranı ile
- Temmuz ayına ait kiranın yada 15 Temmuz 14 Ağustos dönemine ilişkin kiranın ödenmesinde stopaj oranı nasıl uygulanacağı sorulmuştur.

GİB tarafından TÜRBOM'a verilen cevapta;

-**Servis taşımacılığı** ve VİP transferin yolcu taşımacılığı kapsamında değerlendirilerek 31.7/31.12.2020 tarihlerinde **%8** KDV oranının uygulanması,
- Temmuz ayına ait kira ve servis faturalarında **1-30 Temmuz kısmına isabet eden kısma %18**, 31 Temmuzta isabet eden kısma ise % 8 uygulanması,
- Konaklamalarda 30 unda girip 31 inde çıkılan gece için %1, 30 Temmuz ve öncesi için %8 KDV oranı uygulanması,
- Birinci sınıf lokanta ruhsatı veya işletme belgesine sahip yerler ile 3 yıldız ve üzeri oteller ve tatil köyleri bünyesindeki yeme içme yerlerinde KDV oranının %8 (alkol kısmı hariç) uygulanması,
- Kira ile ilgili stopaj içinde 30 Temmuz 2020 tarihinden önce nakden yada hesaben (defterde mülk sahibine borçlandıran bir kayıt) ödeme olması durumunda %20 tevkifat yapması gerektiği belirtilmiştir.

Özellikle aylık fatura kesilmesinde idare hizmetin bittiği günde (31.7) geçerli olan oranın değil de faturanın ait olduğu ayın 30 Temmuz ve öncesine isabet eden kısmının eski orandan, 31.7'e isabet eden kısmın yeni orandan uygulanması gerektiği belirtilmiştir. İdarenin bu görüşüne göre Temmuz ayı kira ve servis faturalarında 30 Temmuz ve öncesine ait ödemelerin %18 KDV oranı ile düzenlenmesi gerekecektir.

Yine temmuz ayı kira ödemesinin 30 Temmuz ve öncesinde nakden/hesaben bir ödeme olması durumunda %20 stopaj yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.