



## KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ/67 YAYIMLANDI

**ÖZET** : Sirkülerde kıymetli taşların teslim ve ithalinde istisna uygulamasına ilişkin tereddütler olduğu anlaşılan hususlarla ilgili olarak açıklamaların yer almıştır.

6552 sayılı Kanununun 26'ncı maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-g maddesi 11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değiştirilerek; kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV'den istisna tutulmuştur. Yapılan bu düzenlemeye paralel olarak 16.10.2014 tarih ve 29147 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "1 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ile 26/04/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "KDV Genel Uygulama Tebliği"nin (II/F-4.7.3.) bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*"6552 sayılı Kanununun 26 ncı maddesi ile 3065 sayılı Kanununun (17/4-g) maddesinde 11/9/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklikle kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV'den istisna tutulmuştur.*

*Söz konusu istisna, kıymetli taşların Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa içinde veya ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesini kapsamaktadır.*

*Bu taşların, yukarıda belirtilenler dışındaki teslim, ithal ve el değiştirmeleri 11/9/2014 tarihinden itibaren KDV istisnası kapsamına girmediğinden genel hükümlere göre KDV'ye tabidir."*

Gelir İdaresi Başkanlığınca kıymetli taşlardaki istisna uygulamasına ilişkin tereddüt hasıl olduğu anlaşılan hususlarla ilgili olarak 03/12/2014 tarih ve KDV-67/2014/2 sayılı Katma Değer Vergisi Sirküleri/67 yayımlanmıştır.

Söz konusu Sirkülerde, 3065 sayılı KDV Kanununun(17/4-g) maddesi uyarınca, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görece nitelikteki kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci);





**Sirküler Rapor**  **04.12.2014/222-2**

- Borsada işlem görmek üzere ithalinin,
- Borsaya tesliminin,
- Borsa üyeleri arasında borsa içinde el değiştirmesinin,
- İlgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesinin,

KDV'den istisna olduğu ve bu işlemlerde KDV hesaplanmayacağı belirtilmiştir.

Kıymetli taşların;

- Borsaya üye olmayanlar arasında el değiştirmesinin,
- Borsa üyeleri tarafından borsaya üye olmayanlara tesliminin (ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmesi hali dahil),
- Borsaya üye olmayanlar tarafından borsa üyelerine tesliminin,
- Borsa üyeleri veya borsaya üye olmayanlar tarafından nihai tüketiciye tesliminin,
- Borsa üyeleri tarafından borsada işlem görmeyecek şekilde ithalinin,
- Borsaya üye olmayanlar tarafından ithalinin,

ise istisna kapsamına girmediği ve bu işlemlerde, kıymetli taş bedeli dahil toplam bedel üzerinden (külçe altın ve/veya külçe gümüş bedeli hariç) KDV hesaplanacağı açıklanmıştır.

Sirkülerde ayrıca *Özel Matrah Şekli Uygulanacak İşlemler* ile ilgili açıklamalara da yer verilmiştir.

Buna göre kıymetli taş ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın ithal ve teslimleri KDV'ye tabidir. Ancak, ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla, borsada kayıtlı kıymetli taş ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın ***borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesinde KDV matrahı***; teslim bedelinden borsada kayıtlı kıymetli taş bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olacaktır. Borsada kayıtlı kıymetli taş bedeli olarak ise, kıymetli taşın teslim tarihinde Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında oluşan fiyatı esas alınır. Teslim tarihinde borsada fiyat oluşmaması halinde teslim tarihinden önceki son işlem günü itibarıyla oluşan fiyat esas alınacaktır.

Özel matrah şekli uygulaması, kıymetli taş ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesi ile sınırlı olacak, kıymetli taş ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın bu işlem dışındaki ithal, teslim ve el değiştirmelerinde özel matrah şekli uygulanmayacaktır.

Söz konusu sirküler, bu sirkülerimize eklenmiştir.

**Saygılarımızla...**





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

**KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ/67**

<b>Konusu</b>	: Kıymetli taşlarda KDV uygulaması
<b>Tarihi</b>	: 03 /12/2014
<b>Sayısı</b>	: KDV-67/2014-2
<b>İlgili Kanun Maddesi</b>	: 3065 sayılı KDV Kanununun (17/4-g) maddesi

**1. Giriş**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 6552 sayılı Kanunla değişik (17/4-g) maddesi ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV'den istisna tutulmuş, bu işlemler dışındaki ithal ve teslimlerde KDV istisnası 11/9/2014 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.

**2. Kıymetli Taşların İthal ve Tesliminde KDV Uygulaması**

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:1) ile kıymetli taş teslimlerine ilişkin istisna uygulamasına yönelik açıklamalar yapılmıştır.

Başkanlığımıza yansıyan olaylardan kıymetli taşlardaki istisna uygulamasına ilişkin tereddüt hasıl olduğu anlaşılan hususlarla ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

**2.1. KDV'den İstisna İşlemler**

3065 sayılı KDV Kanununun(17/4-g) maddesi uyarınca, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görece nitelikteki kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet, inci);

- Borsada işlem görmek üzere ithali,
- Borsaya teslimi,
- Borsa üyeleri arasında borsa içinde el değiştirmesi,
- İlgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesi,

KDV'den istisna olup, bu işlemlerde KDV hesaplanmayacaktır.

**2.2. KDV'ye Tabi İşlemler**

Kıymetli taşların;

- Borsaya üye olmayanlar arasında el değiştirmesi,





- Borsa üyeleri tarafından borsaya üye olmayanlara teslimi (İlgili mevzuatına göre borsaya bildirilmesi hali dahil),
  - Borsaya üye olmayanlar tarafından borsa üyelerine teslimi,
  - Borsa üyeleri veya borsaya üye olmayanlar tarafından nihai tüketiciye teslimi,
  - Borsa üyeleri tarafından borsada işlem görmeyecek şekilde ithali,
  - Borsaya üye olmayanlar tarafından ithali,
- istisna kapsamına girmemektedir. Bu işlemlerde, kıymetli taş bedeli dahil toplam bedel üzerinden (külçe altın ve/veya külçe gümüş bedeli hariç) KDV hesaplanacaktır.

### 2.3. Özel Matrah Şekli Uygulanacak İşlemler

Kıymetli taş ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın ithal ve teslimleri KDV'ye tabidir. Ancak, ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla, borsada kayıtlı kıymetli taş ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesinde KDV matrahı; teslim bedelinden borsada kayıtlı kıymetli taş bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır. Borsada kayıtlı kıymetli taş bedeli olarak ise, kıymetli taşın teslim tarihinde Borsa İstanbul Elmas ve Kıymetli Taşlar Piyasasında oluşan fiyatı esas alınır. Teslim tarihinde borsada fiyat oluşmaması halinde teslim tarihinden önceki son işlem günü itibarıyla oluşan fiyat esas alınır.

Özel matrah şekli uygulaması, kıymetli taş ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın ilgili mevzuatına göre borsaya bildirilmek kaydıyla borsa üyeleri arasında borsa dışında el değiştirmesi ile sınırlı olup, kıymetli taş ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın bu işlem dışındaki ithal, teslim ve el değiştirmelerinde özel matrah şekli uygulanmayacaktır. Örneğin kıymetli taş ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın borsa üyeleri veya borsaya üye olmayanlar tarafından nihai tüketicilere tesliminde özel matrah şekli uygulanmayacak, toplam bedel (külçe altın ve/veya külçe gümüş bedeli hariç) üzerinden KDV hesaplanacaktır.

Duyurulur.

