



114 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

Bu Tebliğe İle

- ÖZET** :
- Türkiye'de ikamet etmeyenlere yapılan teslimlerde kullanılan özel faturanın dizaynında değişiklik yapılarak "Ölçü Birimi" ve "Ağırlık" bilgilerini ihtiva eden iki sütun eklenmesi,
 - Altından mamul veya altın ihtiva eden ziynet eşyaları ile sikke altınların teslim ve ithali'nde külçe altına isabet eden tutarın belirlenmesinde, İstanbul altın borsasında işlem yapılan son resmi işgününde oluşan kapanış fiyatının esas alınması uygun görülmüştür.

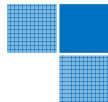
Ayrıca, KDVK'nun 29/2 inci maddesi uyarınca 2011 yılında gerçekleşen indirimli orana tabi işlemlerde iade sınırı 14.300 TL olarak belirlenmiştir.

Maliye Bakanlığı'nca çıkarılarak , 29 Aralık 2010 tarihli ve **6.Mükerrer 27800** sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 114 seri No'lu KDV Genel Tebliğinde aşağıdaki hususlarda açıklamalar yer almaktadır.

I. TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE YAPILAN TESLİMLER

3065 sayılı KDVK'nun 11/1-b maddesi uyarınca Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götürdükleri malların teslimi anında Katma Değer Vergisi tahsil edilmekte, ancak gümrükten malın çıkışı anında fatura veya belgenin ibrazında tahsil edilen Katma Değer Vergisi iade olunmaktadır. Bununla ilgili olarak Türkiye'de ikamet etmeyenlere döviz karşılığı yapılan satışlarda KDV ihracat istisnası ile ilgili düzenlemelere, KDV Kanununun 11/2 nci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Ayrıca, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak da bu kapsamdaki satışlarda şekil ve muhtevası Maliye Bakanlığı ile Gümrük Müsteşarlığı tarafından belirlenen "Özel Fatura" nun





kullanılması uygun görülmüş, 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekinde yer alan özel faturanın şekil ve muhtevası 64 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile yeniden belirlenmiştir.

Bu defa, Maliye Bakanlığı'nca özel fatura üzerindeki bilgilerin yetersizliği nedeniyle uygulamada yaşanan sorunlar nedeniyle, uygulamanın daha sağlıklı bir şekilde yürüyebilmesi bakımından, **"Ölçü Birimi" ve "Ağırlık" bilgilerini ihtiva eden iki sütun eklenmesi amacıyla özel faturada değişiklik yapılmıştır.(EK:1)**

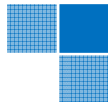
114 seri No'lu Tebliğ ekinde örneği yer alan yeni özel faturalar bastırılıp kullanılmaya kadar, 64 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekindeki özel faturaların kullanılması da mümkün bulunmaktadır. **Ancak, bu durumda özel faturanın (bütün nüshalarında görülecek şekilde) arkasına, teslim konu malların piyasadaki tedavülü esnasında mutad olarak kullanılan ölçü birimine ilişkin (kutu, koli, adet, kg, litre, metre ... vb.) bilgiler ile fatura muhteviyatı malların kg ölçü birimi dikkate alınarak hesaplanacak ağırlığı yazılacak ve izin belgeli satıcı tarafından kaşe tatbik edilerek imzalanacaktır.**

II. ALTINDAN MAMUL VEYA ALTIN İHTİVA EDEN ZİNYET EŞYALARI İLE SİKKE ALTIN TESLİMLERİ

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-g maddesi uyarınca, külçe altın teslimleri KDV'den müstesnadır. Ancak altından mamul veya altın ihtiva eden zıynet eşyaları ile sikke altınların teslim ve ithali KDV'ye tabi bulunmakta olup aynı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine göre söz konusu mamullerin teslim ve ithalinde matrah, külçe altın bedeli düşüldükten sonra kalan miktardır.

Külçe altından mamul zıynet eşyaları ile sikke altın teslimlerinde ve ithalinde KDV matrahının hesaplanmasına ilişkin açıklamaların yer aldığı 9 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (2/a) bölümünde, söz konusu eşyalar ile sikke altınların bünyesinde yer alan külçe altın tutarının, teslim yapıldığı gündeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından külçe altın için belirlenen fiyat esas alınmak ve satılan mamulün ayarı göz önünde tutulmak suretiyle tespit edileceği açıklanmıştır.

Bu defa,114 seri No'lu KDVK Genel Tebliğ ile 1211 sayılı TCMB Kanununun "Temel Görev ve Yetkiler" başlığını taşıyan ve Bankanın görev ve yetkilerini düzenleyen 4 üncü maddesinde 4651 sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle yapılan değişiklik ve İstanbul Altın Borsasının kurulması nedeniyle söz konusu eşyalar





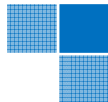
ile sikke altınların bünyesinde yer alan külçe altına isabet eden tutarın belirlenmesinde, ***İstanbul Altın Borsasında işlem yapılan son resmi işgününde oluşan kapanış fiyatının esas alınması uygun görülmüştür.***

Ayrıca, Borsada işlem gerçekleşmeyen günler için söz konusu eşyalar ile sikke altınların bünyesinde yer alan külçe altına isabet eden tutarın hesaplanmasında da, Borsada işlem yapılan en son resmi işgününde oluşan kapanış fiyatı esas alınacaktır.

III. 2011 YILINDA GERÇEKLEŞEN İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE SINIRI

KDVK'nun 29/2 nci maddesinde bu Kanunun **8 inci maddesi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödeneceği, ancak, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi nin izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin yukarıda sayılan borçlarına mahsuben iade edileceği hüküm altına alınmıştır.** Ayrıca, aynı maddede Bakanlar Kurulu'na, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, iade hakkını kısmen veya tamamen ya da amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi ile sınırlı olmak üzere kaldırma; Maliye Bakanlığı'na da bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiştir.

19.4.2006 tarihli ve 2006/10379 sayılı BKK ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasına göre Bakanlar Kurulunca indirimli vergi oranına tabi tutulan teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin 10 000 TL'yi aşan kısmı yılı içinde mahsuben iade edileceği, 2007 ve izleyen takvim yılları için bu sınır, bir önceki yıldaki tutarın, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle uygulanır. Bu şekilde yapılacak hesaplamada, 50 TL ve daha düşük tutarlar dikkate alınmamakta, 50 TL'den fazla olan tutarlar ise 100 TL'nin en yakın katına yükseltilebilmektedir.





Yukarıdaki mevzuat hükümleri uyarınca, 114 seri No'lu KDVK Genel Tebliği ile Maliye Bakanlığı'nca, indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili olarak 2010 yılında geçerli olan 13.300 TL tutarındaki sınır, 2006/10379 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, 2010 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranında (% 7,7) artırılarak 2011 yılı için **14.300** TL olarak uygulanacaktır.

Saygılarımızla...

TÜRMOB Sirküler Rapor

