

Ankara, 24/ 02 / 2009

SİRKÜLER 2009 / 7

KONU: KATMA DEĞER VERGİSİ 112 SERİ NOLU GENEL TEBLİĞİ

MEVZUAT: 3065 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ 13.MADDE HAKKINDA

12.02.2009 tarihinde 27139 sayılı Resmi Gazetede 112 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Tebliği yayınlanmıştır. Tebliğde yer alan konular kısa başlıklar halinde bilginize sunulmuştur.

1- Altın, Gümüş ve Platin ile ilgili Arama İşletme, Zenginleştirme ve Rafinaj Faaliyetinde Bulunan Firmalara bu faaliyetleri ile ilgili Yapılacak Teslim ve Hizmetler Katma Değer Vergisinden istisna edilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13.maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde 5228 sayılı Kanunla yapılan değişiklik ile altın,gümüş ve platin ile ilgili arama, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine ilişkin olmak üzere, bu faaliyetleri yürütenlere yapılan teslim ve hizmetler istisna kapsamına alınmıştır.

İstisnadan, 3213 sayılı Maden Kanunu hükümlerine göre Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığında maden arama, altın, gümüş veya platin maddeleri için işletme ruhsatı alan firmalarla, zenginleştirme işi yapan firmalar ve yaptıkları işlemler Hazine Müsteşarlığı tarafından yayınlanmış olan “ Kıymetli Madenler Borsasında İşlem Görecek Altın Standardı ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ “ hükümlerine göre rafinaj faaliyeti sayılan firmalar yararlanacaktır.

İstisnadan yararlanmak isteyen firmalar, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı'na müracaat ederek tebliğ ekinde yer alan yazıyı alacaklardır.

İstisna kapsamında teslim ve hizmette bulunan firmalar bu teslim ve hizmetler nedeniyle yükledikleri indirim konusu yapacaklar, indirmedikleri vergileri iade alabileceklerdir.

İstisna uygulaması, verginin önce uygulanıp sonra iade edilmesi şeklinde yürütülecektir. Dolayısıyla altın, gümüş veya platin ile ilgili arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetinde bulunan mükellefler mal ve hizmet alımlarında genel hükümler çerçevesinde KDV ödeyecek, ödedikleri bu vergileri indirim konusu yapacaklardır. İndirim konusu yapamadıkları vergileri iade talep edecekler veya bu alacaklarını mahsup edebileceklerdir.

Altın, gümüş ve platin işletme faaliyeti sırasında, maden cevherlerinin kompleks olması nedeniyle diğer metallerinde üretilmiş olması istisna uygulamasına engel değildir.

İşletme, zenginleştirme ve rafinaj hizmetleri genel esaslara göre KDV'ye tabidir. Ancak işletme faaliyetini yürütenlere verilecek zenginleştirme ve rafinaj hizmetleri ile zenginleştirme faaliyetlerini yürütenlere verilecek rafinaj hizmetleri Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/c maddesi uyarınca 1 Mart 2009 tarihinden itibaren vergiden istisnadır.

Rafinaj faaliyetinde bulunan mükelleflerin rafinajı yapılacak ürünün satın alınması sırasında yüklendikleri vergilerde iade edilecektir.

Arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetinde bulunan firmaların bu faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile ilgili olarak yüklendikleri katma değer vergilerinin indirilecek katma değer vergisinden çıkarılmasına gerek yoktur.

2- Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13.maddesine 5228 sayılı Kanunla eklenen (f) bendi ile Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Savunma Sanayi Müsteşarlığı, Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gümrük Muhafaza Genel Müdürlüğü'ne Milli Savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, füze, roket ve benzeri araçlar, silah, mühimmat, malzeme teçhizat ve sistemleri ile bunların araştırma, geliştirme, yazılım üretim montaj, yedek parça, bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetleri ve bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri yukarıda sayılan kuruluşlarca onaylanan teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir.

İstisna uygulaması 01.03.2009 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

Yukarıdaki kuruluşlara teslim ve hizmet yapan firmalar bu faaliyetleri ile ilgili yüklendikleri vergileri indirim konusu yapacaklar, indirim konusu yapamamaları halinde nakden veya mahsuben iade alabileceklerdir.

Yüklenici firmalara istisna kapsamında mal ve hizmet satan firmalarda bu teslim ve hizmetleri nedeniyle yüklendikleri vergileri indirim konusu yapacaklar, indirimin mümkün olmaması halinde nakden veya mahsuben iade alabileceklerdir.

BAKIŞ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE DENETİM LTD. ŞTİ.
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
İLHAN ALKILIÇ