

ANKARA 10.01.2011

SİRKÜLER 2011/2

KONU: KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

114 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile Getirilen Değişiklikler Aşağıda Bilginize Sunulmuştur.

1- Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Yapılan Teslimler İçin Düzenlenen Faturalar İle İlgili Yeni Düzenlemeler Getirilmiştir.

Türkiye’de ikamet etmeyenlere döviz karşılığında yapılan satışlarda KDV ihracat istisnası ile ilgili düzenlemeler 61 Seri No’lu KDV Genel Tebliği ile yapılmış olup, söz konusu satışlarda düzenlenecek faturanın şekil ve muhteviyatı ise 64 Seri Nolu KDV Genel Tebliği ile belirlenmiştir. Ancak Bakanlığa yansıyan olaylardan faturada yer alan bilgilerin yetersiz olduğu, faturaya “Ölçü Birimi” ve “Ağırlık” bilgilerini ihtiva eden iki sütun eklenmesi uygun görülmüştür.

İlave sütunler eklenmiş yeni faturalar bastırılincaya kadar, 64 seri nolu tebliğ de belirlenen faturaların, arkalarına bütün nüshalarında görülecek şekilde, teslim konu malların piyasadaki tedavülü esnasında mutad olarak kullanılan ölçü birimine ilişkin (kutu,koli, adet, kg, litre, metre....v.b.) bilgiler ile fatura muhteviyatı malların kg ölçü birimi dikkate alınarak hesaplanacak ağırlığı yazılacak ve izin belgeli satıcı tarafından kaşe tatbik edilerek imzalanacaktır.

2- Altından mamul veya Altın İhtiva Eden Ziyet Eşyaları ile Sikke Altın Teslimlerinde, Matrahtan Düşülecek Külçe Altın Bedeli İstanbul Altın Borsasında İşlem Yapılan Son Resmi İş Gününde Oluşan Kapanış Fiyatı Esas Alınacaktır.

Bilindiği üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 17/4-g maddesi uyarınca, külçe altın teslimleri KDV den muhافتır. Ancak, altından mamul veya altın ihtiva eden ziyet eşyaları ile sikke altınların teslim ve ithali KDV’ye tabi bulunmakta olup aynı kanunun 23’ncü maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine göre söz konusu mamullerin teslim ve ithalinde matrah, külçe altın bedeli düşüldükten sonra kalan miktardır.

Külçe altından mamul ziyet 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 gündeki TCMB tarafından külçe altın için belirlenen fiyat esas alınmak ve satılan mamulün ayarı göz önünde tutulmak suretiyle tespit edileceği açıklanmıştır.

Ancak, 1211 sayılı TCMB Kanununun “Temel Görev ve Yetkiler” başlığını taşıyan ve Bakanın görev ve yetkilerini düzenleyen 4. maddesinde 4651 sayılı Kanunun 1. maddesiyle yapılan değişiklik ve İstanbul Altın Borsasının kurulması nedeniyle, külçe altın bedelinin hesabında, İstanbul Altın Borsasında işlem yapılan son resmi iş gününde oluşan kapanış

fiyatının esas alınması gerektiği tebliğ ile açıklanmıştır. Yine borsada işlem yapılmayan günler içinde, borsada işlem yapılan en son gün oluşan kapanış fiyatının esas alınacağı ifade edilmiştir.

3- 2011 Yılında Gerçekleşen İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Sınırı 14.300 TL Olarak Uygulanacaktır.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilmeyen KDV tutarının iade konusu yapılmayacak kısmı ile 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.

Bilgilerinize Sunulur.

BAKIŞ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE DENETİM LTD. ŞTİ.

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
İLHAN ALKILIÇ