

İstanbul, 03.01.2011

114 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Yayınlandı

DUYURU NO:2011/10

29.12.2010 Tarih ve 27800 (6. Mükerrer) Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 114 Seri No.lu KDV Kanunu Genel Tebliği’nde; indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmı ile ilgili olarak 2011 yılında geçerli olacak tutar **14.300** TL olarak tespit edilmiştir.

Bilginize Sunulur.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Resmi Gazete Tarihi: 29.12.2010
Resmi Gazete Sayısı: 27800 (6. Mükerrer)

Maliye Bakanlığından:

**KATMA DEĞER VERĐİSİ GENEL TEBLİĞİ
SERİ NO: 114**

Katma değer vergisi (KDV) uygulanmasına ilişkin olarak aşağıdaki düzenleme ve tebliğlerle gerek duyulmuştur.

A. TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE YAPILAN TESLİMLER

Türkiye'de ikamet etmeyenlere devir karığı yapılan satışlarda KDV illerata istisnası ile ilgili düzenlemelere, KDV Kanununun 117/a maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde⁽¹⁾ yer verilmiştir.

2.3 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak da bu kapsamdaki satılarda şekil ve muhtevası Bakanlığımız ile Gırmuk Müsteşarığı tarafından belirlenen "Özel Fatura"nın kullanılması uygun görülmüş, 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekinde yer alan özel faturasına şekil ve muhtevası 64 Seri No.lu KDV Genel Tebliği⁽²⁾ ile yeniden belirlenmiştir.

Bakanlığımıza yanan olaylardan özel fatura üzerindeki bilgilerin yetersizliği nedeniyle uygulamada sorunlar yaşandığı anlağılmış olup, uygulamanın daha sağlıklı bir şekilde yürütülebilmesi bakımından, "Özel İhtiva" ve "Ayrılık" bilgilerini ihtiva eden iki satılan oklenmesi amacıyla özel faturada değişiklik yapılması uygun görülmüştür.

Bu Tebliğ ekinde örneği yer alan yeni özel faturalar basılmışp kullanılmaya kaşar, 64 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekindeki özel faturasının kullanılması da mümkün bulunmaktadırdır. Ancak, bu durumda özel faturanın (bilhassa mükheratınca görülecek şekilde) arkasına, teslimde konu malların piyasadaki tedavülü esasında matrad olarak kullanılan ölçü birimine ilişkin (kilo, koli, adet, kg, litre, metre ... vs.) bilgiler ile fatura muhteviyah malların kg ölçü birimi dikkate alınarak hesaplanacak ağırlığı yazılacak ve izlen belgeli satıcı tarafından kaşar tabii olarak edilerek izlenilecektir.

B. ALTINDAN MAMUL VEYA ALTIN İHTİVA EDEN ZİYNET EŐYALARI İLE SİKKE ALTIN TESLİMLERİ

2065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 174-g maddesi uyarınca, külçe altın teslimleri KDV'den istisnadırdır. Ancak altından mamul veya altın ihtiva eden ziynet eŐyaları ile sikke altınların teslim ve ihali KDV'ye tabii halden almakta olup aynı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine göre söz konusu mamullerin teslim ve ihalinde matrad, külçe altın bedeli dışında ören sonra kalan miktadırdır.

Külçe altından mamul ziynet eŐyaları ile sikke altın teslimlerinde ve ihalinde KDV matradının hesaplanmasına ilişkin ağıklamaların yer aldığı 9 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin⁽³⁾ (2/a) bölümünde, söz konusu eŐyalar ile sikke altınların bütçesinde yer alan külçe altın tutarının, teslim yapıldığı gündeki Türkiye Çışkuruyer Merkez Bankası (TCMB) tarafından külçe altın için belirlenen fiyat esas alınarak ve satılan mamulün aynı günde tutulmak suretiyle tespit edileceği ağıklanmıştır.

Ancak, 1211 sayılı TCMB Kanununun "Temel Görev ve Yetkiler" başlığın başlığın ve Bankanın görev ve yetkilerini düzenleyen 4 üncü maddesinde 1651 sayılı Kanunun 1 üncü maddesiyle yapılan değişiklik ve İstanbul Altın Borsasının kurulması nedeniyle söz konusu eŐyalar ile sikke altınların bütçesinde yer alan külçe altın ihtiva eden tutarın belirlenmesinde, İstanbul Altın Borsasında işlem yapılan aynı resmi işgününde oluşan kapanış fiyatının esas alınması uygun görülmüştür.

Ayrıca, Borsada işlem gerçekteşmeyen günler için söz konusu eŐyalar ile sikke altınların bütçesinde yer alan külçe altın ihtiva eden tutarın hesaplanmasında da Borsada işlem yapılan en son resmi işgününde oluşan kapanış fiyatının esas alınacağı tabiidir.

C. 2011 YILINDA GERÇEKLEŐEN İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŐLEMLERDE İADE SINIRI

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV maddi taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yöklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyecek KDV tutarının iade konusunun yapılamayacak kısmıyla ilgili olarak 2010 yılında geçerli olan 13.300 TL tutarındaki sınır, 2006/16579 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, 2010 yılına ilişkin yeniden değerleme esnasında (% 7,7) artırılarak 2011 yılı için 14.330 TL olarak uygulanacaktır.

Tebliğ olmuştur.

⁽¹⁾ 01/09/1997 tarih ve 22530 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

⁽²⁾ 21/09/1997 tarih ve 23117 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

⁽³⁾ 21/12/1984 tarih ve 18622 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

