

Sirküler No:2011/09

01.01.2011,Bursa

Konu: 2011 yılında İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Sınırı,özel faturada yapılan değişiklik,Altın ve altın ihtiva eden ziynet eşyalarının kdv den istisnasında uygulanacak fiyat hk

A. Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Yapılan Teslimler

61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile Türkiye'de ikamet etmeyenlere döviz karşılığı yapılan satışlarda kullanılan Özel faturanın muhteviyatı değiştirilerek “ölçü birimi” ve “ağırlık birimi”bildilerini içeren iki sütun eklenmiştir. Tebliğ ekinde örneği yer alan yeni özel faturalar bastırılıp kullanılıncaya kadar, 64 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekindeki özel faturaların kullanılması da mümkün bulunmaktadır. 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 ağırlığının yazılacağı ve izin belgeli satıcı tarafından kaşe tatbik edilerek imzalanacağı açıklanmıştır

B. Altından Mamul Veya Altın İhtiva Eden Ziynet Eşyaları İle Sikke Altın Teslimleri

3065 sayılı KDVK'nun 17/4-g maddesi uyarınca, külçe altın teslimleri KDV'den müstesna olup altından mamul veya altın ihtiva eden ziynet eşyaları ile sikke altınların teslim ve ithali KDV'ye tabi bulunmakta olup söz konusu mamullerin teslim ve ithalinde matrah, külçe altın bedeli düşüldükten sonra kalan miktardır. 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 Ancak, 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 fiyatının esas alınacağı tabiidir.

C. 2011 Yılında Gerçekleşen İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Sınırı

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yüklenen 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 değerlendirilme oranında (% 7,7) artırılarak 2011 yılı için 14.300 TL olarak uygulanacaktır.

Saygılarımızla.

İHSAN AKAR

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir

