Kıymetli Taş Teslimlerine İlişkin İstisna

T.C. Başbakanlık Genelgesi - Gümrükler Genel Müdürlüğü - 01.03.2005 Tarihli 05137 Sayılı Yazı - Kıymetli Taş Teslimlerine İlişkin İstisna

T.C. BAŞBAKANLIK GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞI Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı :B.02.0.GÜM.13.415.1134 **Konu :**Kıy.Taş.Tes.İlişkin İstisna

01.03.2005/05137 GÜMRÜK VE MUHAFAZA BAŞMÜDÜRLÜĞÜNE

Bilindiği üzere, 19.01.2005 tarih ve 25705 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 93 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "Kıymetli Taş Teslimlerine İlişkin İstisna" başlıklı ikinci maddesi;

"5228 sayılı Kanunla Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-g maddesinde değişiklik yapılarak, kıymetli taşlardan elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci, kübik virconia teslimleri istisna kapsamına alınmıştır.

Bu hükme göre yukarıda belirtilen taşların oldukları gibi teslim ve ithalinde katma değer vergisi uygulanmayacaktır.

Bu taşları ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın teslim ve ithalinin ise Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 23/f maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak özel matrah şekli uygulanmak suretiyle vergilendirilmesi uygun görülmüştür.

İstisna kapsamına alınan kıymetli taşları ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşya teslimlerinde katma değer vergisi matrahı, teslim bedelinden varsa eşyanın ihtiva ettiği has altın veya gümüş değeri ile kıymetli taşın maliyet bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olarak tespit edilecektir. Eşyanın ihtiva ettiği has altın veya gümüş değeri 9 ve 69 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinde açıklandığı şekilde hesaplanacaktır. Kıymetli taşın maliyet bedeli ise kayıtlar esas alınarak satıcı tarafından tespit edilecektir.

Düzenlenecek faturada eşyanın KDV hariç satış bedeli, has altın ve gümüş değeri ile kıymetli taşın cins, adet, kırat ve maliyet bedeli ayrıca yer alacaktır.

İthalatta alış faturasında eşyanın ihtiva ettiği kıymetli taşların cinsi, adedi, kıratı ve bedeli gösterilecektir. Katma değer vergisi matrahı, mamul eşyanın toplam değerinden kıymetli taşın alış faturasında gösterilen değeri ile eşyanın ihtiva ettiği has altın veya gümüşün gümrük mevzuatına göre tespit edilen değeri toplamının düşülmesi suretiyle hesaplanacaktır." Hükmüne amirdir.

Söz konusu Tebliğ hükümlerinin BİLGE sistemine ne şekilde aktarılabileceği incelenmiş olup; gerek Gümrük Vergisine esas olacak matrah ile Katma Değer Vergisine esas olacak matrahın farklı olması, gerekse de farklı cins eşyada matrahın farklı şekillerde oluşturulabilmesi durumlarının teknik olarak BİLGE sistemine aktarılamayacağı anlaşıldığından, söz konusu Tebliğ uyarınca esas alınacak KDV matrahının BİLGE sistemi tarafından otomatik olarak değil, ilgili muayene memurunca oluşturulması ve vergilerin bu doğrultuda hesaplanarak tahakkuk ettirilmesi uygun bulunmuştur.

Buna göre;

1) Yükümlü tarafından söz konusu Tebliğ'de sayılan eşyaya ilişkin BİLGE sisteminde beyanda bulunulurken, KDV istisnasına veya KDV matrahından düşüm yapılmasına yönelik bilgi girilmeden tescil yapılması;

2) Muayene aşamasında ilgili muayene memurunca beyanname üzerinde gösterilmek üzere yeni bir tahakkuk oluşturulması ve buna ilişkin muayene ekranında açıklamaya yer verilmesi;

3) Muayene memurunca beyanname üzerinde belirtilen tahakkuk doğrultusunda vezne tarafından Muhasebe modülünde beyannameye bağlanmak suretiyle manuel tahakkuk oluşturularak tahsil edilmesi;

4) Muayene memurunca oluşturulan tahakkuk doğrultusunda veznece tahsilat yapılmasını müteakip Muhasebe modülünde beyannameden otomatik olarak gelen tahakkuk üzerinde "İşlem Sonlandır" seçeneği kullanılmak suretiyle işlem yapılması

gerekmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.
Umman HAMİTOĞULLARI Genel Müdür Yard.

DAĞITIM: Tüm Gümrük ve Muhafaza Başmüdürlüklerine

Gümrükler Genel Müdürlüğü İçin Tıklayınız.

Mevzuatlara Dönmek İçin Tıklayınız.