Kıy.Taş.Tes.İlişkin İstisna-01.03.2005

İstisna kapsamına alınan kıymetli taşların oldukları gibi teslim ve ithalinde kdv uygulanmayacak ancak bu taşları ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşyanın teslim ve ithalinin ise özel matrah şekli uygulanmak suretiyle vergilendirilmes

T.C.
BA?BAKANLIK
GÜMRÜK MÜSTE?ARLI?I
Gümrükler Genel Müdürlü?ü

Say? :B.02.0.GÜM.13.415.1134
Konu: K?y.Ta?.Tes.?li?kin ?stisna

01.03.2005 / 05137
GÜMRÜK VE MUHAFAZA BA?MÜDÜRLÜ?ÜNE

Bilindi?i üzere, 19.01.2005 tarih ve 25705 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanarak yürürlü?e giren 93 Seri Nolu Katma De?er Vergisi Genel Tebli?inin "K?ymetli Ta? Teslimlerine ?li?kin ? stisna" ba?l?kl? ikinci maddesi;

"5228 say?l? Kanunla Katma De?er Vergisi Kanunu'nun 17/4-g maddesinde de?i?iklik yap? larak, k?ymetli ta?lardan elmas, p?rlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci, kübik virconia teslimleri istisna kapsam?na al?nm??t?r.

Bu hükme göre yukar?da belirtilen ta?lar?n olduklar? gibi teslim ve ithalinde katma de?er vergisi uygulanmayacakt?r.

Bu ta?lar? ihtiva eden veya bu ta?lardan yap?lm?? e?yan?n teslim ve ithalinin ise Katma De? er Vergisi Kanunu'nun 23/f maddesinin Bakanl???m?za verdi?i yetkiye dayan?larak özel matrah ?ekli uygulanmak suretiyle vergilendirilmesi uygun görülmü?tür.

?stisna kapsam?na al?nan k?ymetli ta?lar? ihtiva eden veya bu ta?lardan yap?lm?? e?ya teslimlerinde katma de?er vergisi matrah?, teslim bedelinden varsa e?yan?n ihtiva etti?i has alt ?n veya gümü? de?eri ile k?ymetli ta??n maliyet bedeli dü?üldükten sonra kalan tutar olarak tespit edilecektir. E?yan?n ihtiva etti?i has alt?n veya gümü? de?eri 9 ve 69 Seri No.lu Katma De?er Vergisi Genel Tebli?lerinde aç?kland??? ?ekilde hesaplanacakt?r. K?ymetli ta??n maliyet bedeli ise kay?tlar esas al?narak sat?c? taraf?ndan tespit edilecektir.

Düzenlenecek faturada e?yan?n KDV hariç sat?? bedeli, has alt?n ve gümü? de?eri ile k?ymetli ta??n cins, adet, k?rat ve maliyet bedeli ayr?ca yer alacakt?r.

?thalatta al?? faturas?nda e?yan?n ihtiva etti?i k?ymetli ta?lar?n cinsi, adedi, k?rat? ve bedeli gösterilecektir. Katma de?er vergisi matrah?, mamul e?yan?n toplam de?erinden k?ymetli ta??n al?? faturas?nda gösterilen de?eri ile e?yan?n ihtiva etti?i has alt?n veya gümü?ün gümrük mevzuat?na göre tespit edilen de?eri toplam?n?n dü?ülmesi suretiyle hesaplanacakt?r." Hükmüne amirdir.

Söz konusu Tebli? hükümlerinin B?LGE sistemine ne ?ekilde aktar?labilece?i incelenmi? olup; gerek Gümrük Vergisine esas olacak matrah ile Katma De?er Vergisine esas olacak matrah?n farkl? olmas?, gerekse de farkl? cins e?yada matrah?n farkl? ?ekillerde olu?turulabilmesi durumlar?n?n teknik olarak B?LGE sistemine aktar?lamayaca?? anla??ld???ndan, söz konusu Tebli? uyar?nca esas al?nacak KDV matrah?n?n B?LGE sistemi taraf?ndan otomatik olarak de?il, ilgili muayene memurunca olu?turulmas? ve vergilerin bu do?rultuda hesaplanarak tahakkuk ettirilmesi uygun bulunmu?tur.

Buna göre;

1) Yükümlü taraf?ndan söz konusu Tebli?'de say?lan e?yaya ili?kin B?LGE sisteminde beyanda bulunulurken, KDV istisnas?na veya KDV matrah?ndan dü?üm yap?lmas?na yönelik bilgi girilmeden tescil yap?lmas?;

2) Muayene a?amas?nda ilgili muayene memurunca beyanname üzerinde gösterilmek üzere yeni bir tahakkuk olu?turulmas? ve buna ili?kin muayene ekran?nda aç?klamaya yer verilmesi;

3) Muayene memurunca beyanname üzerinde belirtilen tahakkuk do?rultusunda vezne taraf?ndan Muhasebe modülünde beyannameye ba?lanmak suretiyle manuel tahakkuk olu?turularak tahsil edilmesi;

4) Muayene memurunca olu?turulan tahakkuk do?rultusunda veznece tahsilat yap?lmas?n? müteakip Muhasebe modülünde beyannameden otomatik olarak gelen tahakkuk üzerinde "??lem Sonland?r" seçene?i kullan?lmak suretiyle i?lem yap?lmas?

gerekmektedir.

Bilgi ve gere?ini rica ederim.

Umman HAM?TO?ULLARI
Genel Müdür Yard.

DA?ITIM: Tüm Gümrük ve Muhafaza Ba?müdürlüklerine

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.