

Duyuru Tarihi : 01.05.2007
Duyuru No : DUYURU/2007-082

104 NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİ

İlişikte örneği sunulan 104 no.lu KDV Genel Tebliği'nde üç yeni düzenleme yer almaktadır :

1. ANA MALIN İSTİSNA KAPSAMINDA OLMASI HALİNDE DE BU MALIN EKLENTİSİ, AYRILMAZ PARÇASI VEYA AMBALAJ MALZEMESİ NİTELİĞİNDEKİ MALLARIN İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMİ MÜMKÜN HALE GETİRİLMİŞTİR :

Bilindiği üzere bir malın ihraç kaydıyla teslimi halinde bu malın işlenmeksizin veya üzerine eklenti yapılmaksızın AYNEN ihraç edilmesi esası vardır.

87 ve 91 no.lu KDV Genel Tebliğleri gereğince, ana malın ihraç kaydıyla teslim edildiği durumlarda bu malın eklentisi veya ayrılmaz parçası mahiyetindeki mallar (çıplak kamyonun ana mal olduğu durumda buna ait kasada olduğu gibi) ile ana malın ambalajlanmasında kullanılan ambalaj malzemeleri de ihraç faturasında ve gümrük beyannamesinde ayrıca belirtilmek şartıyla ihraç kayıtlı teslimine konu olabilmektedir.

Ana malın istisna kapsamında olması nedeniyle ihraç kayıtlı teslimin uygulanmadığı hallerde, bu malın eklentileri ve ambalaj malzemeleri için ihraç kayıtlı teslim yapılamamaktaydı. 104 no.lu Tebliğ ile ana malın istisna kapsamında olması (tecil-terkine tabi bulunmaması) halinde de bu mala ait eklentilerin ve ambalaj malzemelerinin ihraç kaydıyla teslimine konu olabileceği hükme bağlanmıştır.

2. ÇİNKO VE ALÜMİNYUM KÜLÇELERİ VE MAMULLERİ DE % 90 ORANINDA (BAKIRDA OLDUĞU GİBİ) KDV TEVKİFATI KAPSAMINA ALINMIŞTIR :

104 no.lu KDV Genel Tebliği ile hurda metallerden elde edilenler dışındaki alüminyum ve çinko külçelerinin satışında, 4 Mayıs 2007 sabahından itibaren % 90 oranında KDV tevkifatı yapılması öngörülmüştür.

Aynı Tebliğde, çinko ve alaşımları ile alüminyum ve alaşımlarından mamul anot, katot, biyet, slab, platin, kütük, garanül, filmaşın, levha, boru, çubuk, lama, tel ve benzeri ürünlerin tesliminde de yine 4 Mayıs 2007 sabahından itibaren % 90 oranında KDV tevkifatı yapılması hükme bağlanmıştır.

Bakır alanında devam eden uygulamaya çinko ve alüminyumun da eklenmesi şeklindeki bu düzenleme hakkında ayrı bir Sirkülerle bilgi vereceğiz.

3. ÖZEL GÜVENLİK HİZMETLERİNDEKİ KDV TEVKİFATININ KAPSAMI GENİŞLETİLMİŞ VE TEVKİFAT ORANI 4/5'e ÇIKARILMIŞTIR :

91 no.lu KDV Genel Tebliği'nin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara verilen özel güvenlik hizmetlerinde 1/2 nispetle uygulanan KDV tevkifatı, bu kurum ve kuruluşların yanı sıra tüm KDV mükelleflerine verilen özel güvenlik hizmetlerine teşmil edilmiş ve tevkifat oranı 4/5'e çıkarılmıştır.

1 Mayıs 2007 tarihinden itibaren başlayan bu yeni uygulama hakkında da ayrı bir Sirkülerle bilgi vereceğiz.

Saygılarımızla.

**“KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
(SERİ NO: 104)**

(RG.1.5.2007 – 26509)

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu uygulamasına ilişkin olarak aşağıdaki açıklama ve düzenlemelerin yapılmasına gerek duyulmuştur.

1. İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER

87 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (F) bölümünde, ihraç edilecek mallar ile bu malların eklentisi veya ayrılmaz parçası mahiyetindeki malların KDV Kanununun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kaydıyla ve ayrı ayrı satın alınması halinde, eklenti veya ayrılmaz parça mahiyetindeki malların tesliminde de tecil-terkin uygulamasından yararlanılabileceği, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (L) bölümünde ise tecil-terkin sistemi kapsamında satın alınan malların ihracında ambalaj maddesi veya malzemesi olarak kullanılan malların da bu uygulama kapsamında mütalaa edileceği açıklanmıştır.

Bu açıklamalara göre, eklenti veya ayrılmaz parça mahiyetindeki malların tesliminde tecil-terkin uygulanabilmesi için asıl malın KDV Kanununun (11/1-c) maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanarak satın alınması gerekmektedir. Ancak, asıl malın ihracatçıya tesliminin istisna kapsamına girmesi halinde tecil-terkin sistemine göre işlem yapılamayacağından eklenti veya ayrılmaz parçaların tesliminde de tecil-terkin uygulanamamaktadır.

İşlem görmeden oldukları gibi ihraç edilecek malları tecil-terkin sistemi kapsamında satın alanlar ile istisna nedeniyle bu sisteme göre işlem yapamayanlar arasında bir farklılık yaratılmaması amacıyla, KDV Kanununun 11 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının verdiği yetkiye dayanılarak, ihraç edilecek asıl malın istisna kapsamında satın alınması halinde, ambalaj maddeleri ve malzemeleri de dahil olmak üzere bu malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki malların alımında KDV Kanununun (11/1-c) maddesi kapsamında işlem yapılabilmesi uygun görülmüştür.

Bu uygulamada tecil-terkin sistemine ilişkin olarak KDV Genel Tebliğlerinde belirtilen şartlar ile kapsam, usul ve esaslara ilişkin açıklamaların geçerli olacağı tabiidir.

2. TEVKİFAT UYGULAMASI

KDV Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak tevkifat uygulaması ile ilgili olarak aşağıdaki düzenlemelerin yapılması uygun görülmüştür.

2.1. Çinko ve Alüminyum Mamullerinde Tevkifat Uygulaması

96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3.) numaralı bölümünün başlığı "5.3. Bakır, Alüminyum ve Çinko Ürünlerinde Tevkifat Uygulaması" olarak, bu bölümde yer alan "... bakır ve bakır alaşımlarından mamul; ..." ibaresi, "... bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul; ..." şeklinde değiştirilmiştir.

97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1) numaralı bölümünde yapılan açıklamalar, bu düzenleme ile tevkifat kapsamına alınan mamuller için de geçerli olacaktır.

2.2. Çinko ve Alüminyum Külçelerinde Tevkifat Uygulaması

95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (7) numaralı bölümünün başlığı, "7. Hurdadan Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Alüminyum ve Çinko Külçelerinde Tevkifat Uygulaması" olarak, bu bölümde yer alan, "... hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır külçelerinin..." ibaresi, "... hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin ..." şeklinde değiştirilmiştir.

97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.2.) bölümünde yapılan açıklamalar, bu düzenleme ile tevkifat kapsamına alınan külçeler için de geçerli olacaktır.

2.3. Özel Güvenlik Hizmetlerinde Tevkifat Uygulaması

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara verilen özel güvenlik hizmetleri aynı Tebliğin (A/3) bölümü ile tevkifat kapsamına alınmıştır. Bu hizmetlerde 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.2.) bölümüne göre tevkifat oranı 1/2 olarak uygulanmaktadır.

KDV Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde sayılan kurum ve kuruluşların yanı sıra bütün KDV mükelleflerine verilen özel güvenlik hizmetlerinin tevkifat uygulaması kapsamına alınması ve bu hizmetlerin tamamında tevkifat oranının 4/5 olarak uygulanması uygun görülmüştür.

2.4. Yürürlük

Bu Tebliğin (2.1.) ve (2.2.) numaralı bölümlerindeki düzenlemeler ile tevkifat kapsamına alınan mamul ve külçelerde KDV tevkifatı, Tebliğin yayımını izleyen 3. günde başlamak üzere uygulanacaktır.

Bu Tebliğin (2.3.) numaralı bölümündeki düzenleme ise Tebliğin yayımlandığı ayın başından itibaren ifa edilen hizmetler için geçerli olacaktır.

Tebliğ olunur.”