SİRKÜLER

SAYI : 2014 / 30 İstanbul,15.05.2014

KONU :KDV Uygulama Genel Tebliği'nin “altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme ve zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine yönelik teslim ve hizmetlerde istisna uygulaması” ile ilgili düzenlemeleri.

KDV Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine göre “Altın, gümüş, platin arama, işletme, zenginleştirme, rafinaj faaliyetlerine ilişkin olmak üzere, bu faaliyetleri yürütenlere yapılan teslim ve hizmetler” istisna kapsamındadır.
Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 112 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirlenmişti.

26 Nisan 2014 Tarih ve 28983 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslarda değişiklikler yapılmış ve (112) Seri No.lu KDV Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği Sonrası Uygulama

İstisnanın uygulanmasına ilişkin yeni usul ve esaslar; Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde özetle aşağıdaki gibidir:

- Maddede belirtilen faaliyetleriyle ilgili mal ve hizmetleri istisna kapsamında temin etmek isteyen mükellefler, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı'na müracaat ederek Tebliğ ekinde (EK: 8A) yer verilen belgeyi alacaktır.
- Altın, gümüş veya platin arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerinin yürütülmesi için istisna kapsamında satın alınacak mal ve hizmetler, cins ve miktar olarak tespit edilerek Tebliğ ekinde (EK: 8B) yer verilen örneğe uygun bir şekilde listelenecektir. Hazırlanan proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste, elektronik ortamda sisteme girilecektir.
- Mal ve hizmetlere ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girildikten sonra, ilgili mükellefler vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunulacaktır. Vergi dairesi tarafından Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığından alınan belge üzerine şartları taşıyanlara, elektronik olarak sisteme girilen proje kapsamındaki mal ve hizmet teslimleriyle sınırlı olmak üzere istisna belgesi verilecektir.
- Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin onaylanmış bir örneği mükellef tarafından mal ve hizmet tedarikçilerine verilecektir.
- Söz konusu istisna belgesi, altın, gümüş veya platin arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerini istisna kapsamında yaptırmak isteyenler tarafından hazırlanan proje kapsamındaki mal ve hizmetler esas alınarak verilir. Dolayısıyla istisna belgesinin ekinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmetin niteliği, miktarı ve tutarı gibi belirleyici unsurlar yer alacaktır.
- Söz konusu istisna belgesi kapsamında teslim yapan tedarikçi, istisna belgesinin ilgili mal veya hizmete ilişkin bölümünü fatura tarihi, numarası, mal veya hizmet miktarı ve tutarını belirtmek suretiyle onaylayıp, bir örneğini alacaktır.
- Mal/hizmet teslimi gerçekleştikçe alıcı ve tedarikçiler alım/satım bilgilerini projeye uygun olarak sisteme girecektir.
- Projenin sonradan revize edilmesi, güncellenmesi veya ek proje düzenlenmesi halinde, proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste de elektronik ortamda revize edilecektir. Revize sonrası istisna kapsamına giren alışlarda istisnadan faydalanılabilmesi için istisna belgesinin de revize edilmesi gerekecektir.
- İstisna belgesi projede öngörülen süreyle sınırlı olarak verilecektir. Projedeki

sürenin revize edilmesi durumunda, istisna belgesindeki süre de revize edilecektir.

- Aynı tedarikçiden yapılan birden fazla mal ve hizmet alımına ilişkin harcamaların proje maliyetinin binde 5'ine kadar olan kısmı tek satır olarak girilebilir. Bu şekilde birden fazla satır yazılabilir. Ancak, bu satır tutarlarının toplamının proje maliyetinin yüzde 10'unu aşmaması gerekir. Bu durumda da mal ve hizmetin cinsi, miktarı, tutarı gibi hususlar, bu kapsamdaki alışları anlaşılır bir şekilde açıklayacak detayda yazılacaktır. Bu alımlara ilişkin fatura tarih ve numarasının da listede yer alması gerekmektedir.
- İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde söz konusu belge, ilgili gümrük idaresine ibraz edilir. İstisna belgesindeki istisna kapsamında ithal edilen mala ilişkin bölüm doldurulduktan sonra ilgili gümrük idaresi tarafından bu bölüm de onaylanır.
- İstisna kapsamında mal ve hizmeti alanlar, istisna belgesinin bittiği tarih itibarıyla belgeyi vergi dairesine ibraz ederek kapattırmak zorundadır. Vergi dairesi istisna belgesinde yer alan mal ve hizmet bölümlerinin satıcılar tarafından doldurulup doldurulmadığını ve faturalarla uyumlu olup olmadığını kontrol ederek istisna belgesini kapatır.
- İstisnadan kaynaklanan iade, eski uygulamanın aksine, altın, gümüş veya platin arama, işletme ve zenginleştirme faaliyetleri ile uğraşan mükelleflerce değil, bu mükelleflere ilgili faaliyetleri kapsamında mal ve hizmeti sunan tedarikçilerce talep edilecektir.
- Tedarikçi mükelleflerin iade talepleri, istisna belgesi ve elektronik sisteme yapılan alış ve satış girişleri esas alınmak suretiyle, iade için gerekli diğer belgeler de aranarak sonuçlandırılır. Tedarikçilerin bu işlemlerden kaynaklanan ve 5.000 TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilecektir. İade talebinin 5.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilecektir. Teminat verilmesi halinde ise mükellefin iade talebi öncelikle yerine getirilecek ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülebilecektir.
- Tedarikçi mükelleflerin bu işlemden kaynaklanan nakden iade talepleri ise, miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna göre yerine getirilecektir. Teminat verilmesi halinde ise mükellefin iade talebi öncelikle yerine getirilecek ve teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülebilecektir.

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ

MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.