



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2007/11

Ankara, 04.05.2007

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

1- İhraç Kayıtlı Satışlardan Doğan KDV İade İşlemlerinde Kolaylık

1 Mayıs 2007 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 104 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre, KDV Kanunu'nun 11/1-(c) maddesi kapsamında ihraç kaydıyla yapılan mal satışlarında, ihraç edilecek asıl malın istisna kapsamında satın alınması halinde, ambalaj malzemeleri de dahil olmak üzere bu malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki malların alımında KDV Kanunu'nun 11/1-(c) maddesi kapsamında işlem yapılması uygun görülmüştür.

Buna göre, imalatçı bir firma kendi ürettiği bir makinenin ayrılmaz bir parçası veya eklentisini kendi üretmese dahi ihraç kayıtlı olarak ihracatçıya tesliminde KDV tahsil etmeyecektir. Örneğin imal edilen makinenin motorunu, makinenin montajı için gerekli civata ve somunlarını veya bazı eklentilerini kendi üretmeyen firmalar esas makine ile birlikte ihraç kayıtlı olarak satabilecektir. Yapılan açıklama ile bu konudaki tereddütler ortadan kaldırılmıştır.

2- Çinko ve Alüminyum Mamullerinin Alımında KDV Tevkifatı

104 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan düzenlemeye göre, **4 Mayıs 2007 tarihinden itibaren** çinko ve alaşımları ile alüminyum ve alaşımlarından mamul malların (anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, pirinç, çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerine) alıcıları, satıcıya ödemeleri gereken KDV'nin %90'ını ödemeyip (2) no'lu KDV beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir.

Öte yandan aynı Tebliğe göre, hurda alüminyum ve çinkolardan elde edilenler dışındaki çinko ve alüminyum külçelerin tesliminde de alıcılar %90 oranında KDV tevkifatı yapacaklardır.

104 no'lu Tebliğe "çinko ve alüminyum" için yapılan düzenleme daha önce bakır ve bakır alaşımları ve bakır külçesi ile ilgili açıklamalarla paralellik taşımaktadır.

Buna göre, mükellefler bakır, çinko ve alüminyumdan mamul malların ve bunların külçelerinin alımında %90 oranında KDV tevkifatı yapacaklardır. **Söz konusu ürünlerin ilk üretici (cevherden üretim yapanlar) veya ithalatçılarından alımında tevkifat uygulanmayacaktır.**

3- İade Uygulaması

Bakır, çinko ve alüminyumdan mamul malların ve bunların külçelerinin tesliminden doğan KDV tevkifatı nedeniyle indirim konusu edilemeyen KDV'nin 2.000 YTL kadar olan kısmı incelemesiz olarak **nakten iade** edilebilecektir. 86 no'lu KDV Genel Tebliğine göre 2.000 YTL'yi aşan nakden iade taleplerinin vergi inceleme raporu veya YMM Tasdik Raporu ile yerine getirilmesi gerekmektedir. Söz konusu KDV tevkifatından doğan iade taleplerinin mükellefin kendisinin, ortaklarının, mal ya da hizmet satın aldığı kişilerin vergi borçları ile SSK prim borçlarına incelemesiz ve teminat mektupsuz mahsubu mümkündür. (58 no'lu KDV Genel Tebliği)

4- Özel Güvenlik Hizmetlerinde KDV Tevkifatı

104 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan düzenlemeye göre 1 Mayıs 2007 tarihinden itibaren **bütün KDV mükelleflerinin** özel güvenlik hizmeti alımlarında %80 oranında KDV tevkifatı yapması gerekmektedir. Bilindiği gibi özel güvenlik hizmeti alımlarında daha önce sadece kamu kurum ve kuruluşları %50 oranında KDV tevkifatı yapmaktaydı. 1 Mayıs 2007 tarihinden itibaren bu uygulama bütün KDV mükellefleri için geçerli hale getirilmiş ve tevkifat oranı %80'e yükseltilmiştir.

Saygılarımızla,

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**