

Değerli metallerden elde edilen sıvı boyaların tesliminde KDV matrahı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-E.590901
Tarih	22.07.2019

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV - ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.590901

22.07.2019

Konu : Değerli metallerden elde edilen sıvı boyaların tesliminde KDV matrahı

İlgi : 28/05/2018 tarih ve 1887296 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizce değerli metaller kullanılarak (külçe altın, külçe platin, külçe paladyum, külçe gümüş, külçe rodyum vb.) üretilen ve cam, seramik ile porselen ürünlerin dekorasyonunda kullanılan sıvı boya teslimlerinde özel matrah uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 17/4-g maddesinde, külçe altın ve külçe gümüş teslimlerinin KDV'den istisna olduğu,

- 23 üncü maddesinin (e) bendinde, altından mamül veya altın ihtiva eden ziynet eşyaları ile sikke altınların teslim ve ithalinde matrahın, külçe altın bedeli düşüldükten sonra kalan miktar olduğu, (g) bendinde ise Hazine ve Maliye Bakanlığının işin mahiyetini gözönünde tutarak özel matrah şekilleri tespit etmeye yetkili olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/F-4.7.1. Değerli Maden, Değerli Kâğıt, Para, Döviz, Menkul Kıymet Teslimleri" başlıklı bölümünde, altın ve gümüş sikkeler ile altından ve gümüşten mamul eşya teslimlerinde, Tebliğin (III/A-4.2.) bölümünde açıklandığı üzere, külçe miktarına isabet eden bedel düşüldükten sonraki tutar üzerinden KDV hesaplanacağı belirtilmiştir.

Tebliğin "III/A-4.2. Altın ve Gümüşten Mamul Eşya Teslimleri" başlıklı bölümünün, "III/A-4.2.1. Altından Mamul Eşya" alt başlıklı bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi gereğince külçe altın teslimleri dahilde ve ithalde KDV'den istisna edilmiştir. Ancak, altından mamul veya altın ihtiva eden ziynet eşyaları ile sikke altınların teslim ve ithali KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Söz konusu mamullerin teslim ve ithalinde ise matrah, 3065 sayılı Kanunun (23/e) maddesi gereğince, külçe altın bedeli düşüldükten sonra kalan miktardır."

"III/A-4.2.2. Gümüşten Mamul Eşya" alt başlıklı bölümünde ise;

"3065 sayılı Kanunun (17/4-g)maddesine göre külçe gümüş teslimleri KDV'den istisnadır. 3065 sayılı Kanunun (16/1-a) maddesi hükmü gereğince, söz konusu istisna külçe gümüş ithalatında da uygulanır.

Öte yandan, 3065 sayılı Kanunun (23/g) maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, gümüşten mamul veya gümüş ihtiva eden eşyalar ile sikke gümüş teslimlerinde özel matrah şekli uygulanması uygun görülmüştür.

Buna göre, gümüşten mamul veya gümüş ihtiva eden eşyalar ile sikke gümüş teslimlerinde ve ithalatında KDV matrahı, teslim bedelinden külçe gümüş bedeli düşüldükten sonra kalan miktar olarak belirlenmiştir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

KDV Kanununda külçe platin, külçe paladyum, külçe rodyum teslimlerinin KDV'den istisna olduğuna veya KDV Genel Uygulama Tebliğinde bunları ihtiva eden mallara ilişkin özel matrah uygulanacağına dair herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Diğer taraftan sıvı boyanın, özel matrah uygulanması öngörülen eşyalar kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, şirketinizce külçe altın ve külçe gümüş kullanılarak cam, seramik ve porselen

ürünlerin dekorasyonunda kullanılmak üzere üretilen sıvı boya teslimlerinde özel matrah şekli uygulanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026