

Altın ve Gümüş Çözeltileri, Tuzları, Kristalleri vb. Ürünlerin Teslim ve İthalinde KDV Uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-130[Özelge]-554940
Tarih	02.05.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Kdv- Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-554940

02.05.2025

Konu : Altın ve Gümüş Çözeltileri, Tuzları, Kristalleri vb. Ürünlerin Teslim ve İthalinde KDV Uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin altın ve gümüş çözeltilerinin, tuzlarının ve kristallerinin ayrıca buna benzer olarak altın klorür çözeltileri, altın klorür tuzları, gümüş nitrat çözeltileri, gümüş nitrat tuzları, kristalleri ve buna müteakip altın siyanür gibi çözelti ve tuz formlarının üretimini, ithalatını, ihracatını ve yurt içi teslimini gerçekleştireceği belirtilerek, söz konusu ürünlerin teslim ve ithalatında

katma değer vergisi (KDV) matrahının ne şekilde tespit edileceği hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-16/1-a maddesinde, bu Kanuna göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithalinin KDV'den istisna olduğu,

-17/4-g maddesinde, külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) tesliminin KDV'den istisna olduğu,

-20/1 inci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu,

-23/e maddesinde, altından mamul veya altın ihtiva eden ziynet eşyaları ile sikke altınların teslim ve ithalinde matrahın, külçe altın bedeli düşüldükten sonra kalan miktar olduğu

hükümleri yer almaktadır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

-"Yurtiçi Teslimleri KDV'den İstisna Olan Mal ve Hizmetler" başlıklı (II.D.1.) bölümünde,

"3065 sayılı Kanunun (16/1-a) maddesi ile bu Kanuna göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithalinin, ithalat istisnasından yararlanacağı hükmü getirilmiş ...",

-"Değerli Maden, Değerli Kğit, Para, Döviz, Menkul Kıymet Teslimleri" başlıklı (II/F.4.7.1) bölümünde,

"3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi ile külçe altın, külçe gümüş, döviz, para, değerli kğitler, hisse senedi, tahvil (elde edilen faiz gelirleri ile sınırlı olmak üzere tahvil satın almak suretiyle verilen finansman hizmetleri dhil), varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikaları, Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören sermaye piyasası araçlarının teslimi KDV'den istisna edilmiştir.

.... 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 hesaplanır.

...",

-"Altından Mamul Eşya" başlıklı (III/A-4.2.1.) 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.

....",

-"Gümüşten Mamul Eşya" başlıklı (III/A-4.2.2.) bölümünde,

"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.

Bu itibarla, külçe altın ve külçe gümüş teslimleri 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi kapsamında KDV'ye tabi olmadığından, bu madenleri ihtiva eden veya bunlardan mamul eşya ve sikkelerin teslim ve ithalinde matrah, 3065 sayılı Kanunun (23/e) maddesi gereğince, külçe altın bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olacaktır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından ithalatı, ihracatı ve yurt içi teslimi planlanan altın ve gümüş çözeltileri, tuzları ve kristalleri, ayrıca buna benzer olarak altın klorür çözeltileri, altın klorür tuzları, gümüş nitrat çözeltileri, gümüş nitrat tuzları, kristalleri ve buna müteakip altın siyanür gibi çözelti ve tuz formları; altın ve gümüş ihtiva eden veya bunlardan mamul eşya ve sikke kapsamına girmediğinden 3065 sayılı Kanunun (23/e) maddesinde belirlenen özel matrah şeklinin uygulanması söz konusu olmayıp, bahsi geçen ürünlerin teslim ve ithalat bedelleri üzerinden genel hükümlere göre KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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