

VERGİ KİMLİK NUMARASININ TESPİT VE KULLANIMI İLE İLGİLİ UYGULAMAYA İLİŞKİN AÇIKLAMA

1-GİRİŞ:

4358 sayılı Kanununun 4. Maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak Vergi Kimlik Numarasının kullanımının yaygınlaştırılmasına ilişkin olarak 19.06.2001 tarih ve 24437 mükerrer sayılı Resmi Gazetede 2 sıra numaralı Vergi Kimlik Numarası Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Söz konusu tebliğ hükümleri gereğince Kıymetli Maden Aracı Kuruluşlarının işlemlerinde Vergi Kimlik Numarasının tespit ve kullanımı uygulamasına 01.09.2001 tarihinden itibaren başlanacaktır. 01.09.2001 tarihinden önce yapılmış ve hüküm ifade eden işlemlerin sahibi, muhatabı veya tarafı olan kişilerin Vergi Kimlik Numaralarının tespit ve kullanımı ile ilgili işlemlerine de 01.09.2001 tarihinden itibaren başlanacak ve 31.03.2002 tarihine kadar tamamlanacaktır.

2-BİLGİ VERME:

Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları, 2 Sıra Numaralı Vergi Kimlik Numarası Genel Tebliği gereğince Vergi Kimlik Numarasının tespit ve kullanım zorunluluğu getirilen işlemlere ilişkin bilgileri söz konusu tebliğin 4. bölümünün son fıkrası ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148-149 ve mükerrer 257. Maddesi gereğince yazımız ekinde yer alan formatlara uygun şekilde Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü Vergi İstihbarat Merkezine göndereceklerdir. Bilgilerin gönderilme periyotları ve süreleri ayrıca duyurulacaktır.

3- FORMATA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Vergi Kimlik Numarasının tespit edildiği ve kullanıldığı işlemlere ilişkin bilgiler dönemsel olarak, Vergi Kimlik Numarası bazında, işlem türleri itibariyle toplulaştırılarak hazırlanacaktır. Bilgiler Ek-1 de tanımlanan DTD formatları kullanılmak suretiyle, XML dokümanları halinde gönderilecektir.

EK-1 Hazırlanacak dosyaların kayıt desenleri ve alanlarına ilişkin açıklamalar EK-1 de yer almaktadır.

EK - 1

KIYMETLİ MADEN ARACI KURULUŞLARI TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLER PROTOKOLU

ALAN ADI ALAN UZUNLUĞU

- Bilgi Gönderen Kuruluş Kodu (33) 2

• Bilgi Gönderen Kuruluşun Vergi Kimlik Numarası 10

• Bilgi Gönderen Kuruluşun Unvanı 52

• Bilgi Gönderen Kuruluşun Adresi

4.1. Mahalle/Semt, Cadde/Sokak, Kapı No., Daire No. 50

4.2. İlçe Adı 15

4.3. Posta Kodu 5

4.4. İl Kodu 2

5. Bilginin Ait Olduğu Dönem (YYYYAA-YYYYAA) 13

6. Bilginin Hazırlandığı Tarih (YYYYAAGG) 8

7. Gönderilen Kayıt Sayısı 7

8. Gönderilen Kayıtlardaki Tutarlar Toplamı (TL. karşılığı) 15

(Alınan Kıymetli Maden Tutarları Toplamı + Satın Alınan Sözleşme Tutarları Toplamı +

Kredi Olarak Çekilen Tutarlar Toplamı)

KIYMETLİ MADEN ARACI KURULUŞLARI TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLER FORMATI

İşlem Türü İşlem Türü Kodları

Fiziki Alış/Satış İşlemleri 3301

Vadeli İşlem Sözleşmeleri ve Opsiyon Sözleşmeleri İşlemleri 3302

Kıymetli Maden Kredisi İşlemleri 3303

Döviz Alış/Satış İşlemleri 3304

ALAN UZUNLUĞU

1. İşlemi Yapan Kişiye (Müşteri) İlişkin Bilgiler

1.1. Vergi Kimlik Numarası 10

1.2. Hukuki Yapı 1

1= Gerçek Kişi TC

2= Gerçek Kişi Yabancı

3= Tüzel Kişi Tam Mükellef

4= Tüzel Kişi Dar Mükellef

5= Diğer

1.3. Soyadı (Tüzel Kişilerde Unvanı) 20

1.4. Adı (Tüzel Kişilerde Unvan Devamı 1) 16

1.5. Baba Adı (Tüzel Kişilerde Unvan Devamı 2) 16

1.6. Adresi (Tüzel Kişilerde İşyeri Adresi Yazılacak)

1.6.1. Mahalle/Semt, Cadde/Sokak, Kapı No., Daire No. 50

1.6.2. İlçe Adı 15

1.6.3. Posta Kodu 5

1.6.4. İl Kodu 2

1.6.5. İl Adı 15

1.6.6. Ülke Kodu 3

1.7. T.C. Kimlik No 11

1.8. Varsa Veli, Vasi, Kayyım, Vekil Tayin Edilen Kişiye İlişkin Bilgiler

1.8.1. Hukuki Durumu 1

1= Veli, 2= Vasi, 3= Kayyım, 4= Vekil

1.8.2. Vergi Kimlik Numarası 10

1.8.3. Soyadı 20

1.8.4. Adı 16

2. Yapılan İşleme İlişkin Bilgiler

2.1. Fiziki Alış/Satış İşlemleri (İşlem Türü =3301) 4

2.1.1. Kıymetli Maden Türü 1

1=Altın 2=Platin 3=Gümüş 4=Diğer

2.1.2. Alınan Toplam Kıymetli Maden Miktarı (Gram olarak) 6

2.1.3. Alınan Kıymetli Maden Tutarları Toplamı (TL)* 15

2.1.4. Alınan Kıymetli Maden Tutarları Toplamı (ABD Doları)** 10

2.1.5. Alış İşlemleri Sayısı 5

2.1.6. Satılan Toplam Kıymetli Maden Miktarı (Gram olarak) 6

2.1.7. Satılan Kıymetli Maden Tutarları Toplamı (TL)* 15

2.1.8. Satılan Kıymetli Maden Tutarları Toplamı (ABD Doları)** 10

2.1.9. Satış İşlemleri Sayısı 5

2.2. Vadeli İşlem Sözleşmeleri ve Opsiyon Sözleşmeleri İşlemleri (İşlem Türü = 3302) 4

2.2.1. Kıymetli Maden Türü 1

1=Altın 2=Platin 3=Gümüş 4=Diğer

2.2.2. Dönem Başı Bakiye Tutarları Toplamı (TL)* 15

2.2.3. Dönem Başı Bakiye Tutarları Toplamı (ABD Doları)** 10

2.2.4. Satın Alınan Sözleşme Tutarları Toplamı (TL)* 15

2.2.5. Satın Alınan Sözleşme Tutarları Toplamı (ABD Doları) ** 10

2.2.6. Alış İşlemleri Sayısı 5

2.2.7. Satılan Sözleşme Tutarları Toplamı (TL)* 15

2.2.8. Satılan Sözleşme Tutarları Toplamı (ABD Doları)** 10

2.2.9. Satış İşlemleri Sayısı 5

2.2.10. Bakiye Tutarları Toplamı (TL)* 15

2.2.11. Bakiye Tutarları Toplamı (ABD Doları)** 10

2.2.12. Alış/Satış Kar veya Zararı Toplamı (Brüt Tutar) (TL)* 15

2.2.13. Alış/Satış Kar veya Zararı Toplamı(Brüt Tutar) (ABD Doları)** 10

2.3. Kıymetli Maden Kredisi İşlemleri (İşlem Türü=3303) 4

2.3.1. Dönem Başı Bakiye Tutarları Toplamı (TL)* 15

2.3.2. Dönem Başı Bakiye Tutarları Toplamı (ABD Doları)** 10

2.3.3. Çekilen Kredi Tutarları Toplamı (TL)* 15

2.3.4. Çekilen Kredi Tutarları Toplamı (ABD Doları)** 10

2.3.5. Çekilen İşlem Sayısı 5

2.3.6. Ödenen Kredi Tutarları Toplamı (TL)* 15

2.3.7. Ödenen Kredi Tutarları Toplamı (ABD Doları)** 10

2.3.8. Ödeme İşlemleri Sayısı 5

2.3.9. Bakiye Tutarları Toplamı (TL)* 15

2.3.10. Bakiye Tutarları Toplamı (ABD Doları)** 10

2.3.11. Faiz Tutarları Toplamı (Brüt Tutar) (TL)* 15

2.3.12. Faiz Tutarları Toplamı (Brüt Tutar) (ABD Doları)** 10

2.4. Döviz Alış/Satış İşlemleri (İşlem Türü=3304) 4

2.4.1. Döviz İşlem Türü (Döviz Alış=1, Döviz Satış=2) 1

2.4.2. İşlemin Yapıldığı Tarihi (YYYYAAGG) 8

2.4.3. Belge/İşlem No 15

2.4.4. Tutar Bilgileri

2.4.4.1. Tutar (TL)* 15

2.4.4.2. Tutar (ABD Doları Karşılığı)** 10

* Yabancı para olması durumunda işlemin yapıldığı tarihteki T.C.Merkez Bankasınca belirlenen efektif alış kuruna göre hesaplanan Türk Lirası karşılığı yazılacaktır

** Yabancı para olması durumunda işlemin yapıldığı tarihteki T.C.Merkez Bankasınca Belirlenen Çapraz Kura Göre hesaplanan ABD Doları karşılığı yazılacaktır

<!ELEMENT vimveritransferi (protokol,kayıtlar)>

<!ELEMENT protokol (genel,ozel)>

<!ELEMENT genel (vergikimlikno, unvan, adres, bilgidonem, bilgitarih, gonkayitsayisi)>

<!ATTLIST genel kuruluskodu (33) "33">

<!ELEMENT vergikimlikno (#PCDATA)>

<!ELEMENT unvan (#PCDATA)>

<!ELEMENT adres (mahcadkapidaire,ilceadi,postakodu,ilkodu)>

<!ELEMENT mahcadkapidaire (#PCDATA)>

<!ELEMENT ilceadi (#PCDATA)>

<!ELEMENT postakodu (#PCDATA)>

<!ELEMENT ilkodu (#PCDATA)>

<!ELEMENT bilgidonem (#PCDATA)>

<!ELEMENT bilgitarih (#PCDATA)>

<!ELEMENT gonkayitsayisi (#PCDATA)>

<!ELEMENT ozel (gontutartop)>

<!ELEMENT gontutartop (#PCDATA)>

<!ELEMENT kayitlar (kisi, islemler*)>

<!ELEMENT kisi (vergikimlikno,soyad,ad,babaadi,adres,kimlikno?,velivasi?)>

<!ATTLIST kisi uyruk (1|2) "1">

<!ATTLIST kisi hukukiyapi (1|2|3|4|5) "1">

<!ELEMENT kisi.vergikimlikno (#PCDATA)>

<!ELEMENT kisi.soyad (#PCDATA)>

<!ELEMENT kisi.ad (#PCDATA)>

<!ELEMENT kisi.babaadi (#PCDATA)>

<!ELEMENT kisi.adres (mahcadkapidaire, ilceadi, postakodu, iladi, ilkodu, ulkekodu?)>

<!ELEMENT kisi.adres.mahcadkapidaire (#PCDATA)>

<!ELEMENT kisi.adres.ilceadi (#PCDATA)>

<!ELEMENT kisi.adres.postakodu (#PCDATA)>

<!ELEMENT kisi.adres.iladi (#PCDATA)>

<!ELEMENT kisi.adres.ilkodu (#PCDATA)>

<!ELEMENT kisi.adres.ulkekodu (#PCDATA)>

<!ELEMENT kisi.kimlikno (#PCDATA)>

<!ELEMENT velivasi (vergikimlikno, soyad, ad)>

<!ATTLIST velivasi hukukidurum (1|2|3|4) "1">

<!ELEMENT velivasi.vergikimlikno (#PCDATA)>

<!ELEMENT velivasi.soyad (#PCDATA)>

<!ELEMENT velivasi.ad (#PCDATA)>

<!ELEMENT islemler (islem+)

<!ELEMENT islem (falissatis?|vissoz?|kmedenkredi?|dalissatis?)>

<!ELEMENT falissatis (akmedenmiktar, akmadentutartl, akmadentutarabd, alsay, skmedenmiktar, skmadentutartl, skmadentutarabd, satsay)>

<!ATTLIST falissatis kmadenturu (1|2|3|4) "1">

<!ELEMENT falissatis.akmedenmiktar (#PCDATA)>

<!ELEMENT falissatis.akmadentutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT falissatis.akmadentutarabd (#PCDATA)>
<!ELEMENT falissatis.alsay (#PCDATA)>
<!ELEMENT falissatis.skmadenmiktar (#PCDATA)>
<!ELEMENT falissatis.skmadentutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT falissatis.skmadentutarabd (#PCDATA)>
<!ELEMENT falissatis.satsay (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz (dbtutartl, dbtutarabd, sasoztutartl, sasoztutarabd, alsay, ssoztutartl, ssoztutarabd, satsay, baktutartl, baktutarabd, kztutartl, kztutarabd)>
<!ATTLIST vissoz vkmadenturu (1|2|3|4) "1">
<!ELEMENT vissoz.dbtutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz.dbtutarabd (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz.sasoztutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz.sasoztutarabd (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz.alsay (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz.ssoztutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz.ssoztutarabd (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz.satsay (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz.baktutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz.baktutarabd (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz.kztutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT vissoz.kztutarabd (#PCDATA)>
<!ELEMENT kmadenkredi (dbtutartl, dbtutarabd, cektutartl, cektutarabd, ceksay, oktutartl, oktutarabd, odsay, baktutartl, baktutarabd, faiztutartl, faiztutarabd)>
<!ELEMENT kmadenkredi.dbtutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT kmadenkredi.dbtutarabd (#PCDATA)>

<!ELEMENT kmadenkredi.cektutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT kmadenkredi.cektutarabd (#PCDATA)>
<!ELEMENT kmadenkredi.ceksay (#PCDATA)>
<!ELEMENT kmadenkredi.oktutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT kmadenkredi.oktutarabd (#PCDATA)>
<!ELEMENT kmadenkredi.odsay (#PCDATA)>
<!ELEMENT kmadenkredi.baktutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT kmadenkredi.baktutarabd (#PCDATA)>
<!ELEMENT kmadenkredi.faiztutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT kmadenkredi.faiztutarabd (#PCDATA)>
<!ELEMENT dalissatis (tarih, belgeno, tutartl, tutarabd)>
<!ATTLIST dalissatis dislemтуру (1|2) "1">
<!ELEMENT dalissatis.tarih (#PCDATA)>
<!ELEMENT dalissatis.belgeno (#PCDATA)>
<!ELEMENT dalissatis.tutartl (#PCDATA)>
<!ELEMENT dalissatis.tutarabd (#PCDATA)>