

KIYMETLİ MADEN ARACI KURULUŞLARINDAN ALINACAK BİLGİLERİN GÖNDERİLME PERİYOTLARI İLE YAPILAN İŞLEMLERDE BİLDİRİLECEK TUTAR LİMİTLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

1-GİRİŞ:

4358 Sayılı Kanununun 4. Maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak vergi kimlik numarasının kullanımının yaygınlaştırılmasına ilişkin olarak 2 Sıra Numaralı Vergi Kimlik Numarası Genel Tebliğinin 19.06.2001 gün ve 24437 Mükerrer Sayılı Resmi Gazete'de yayımlandığı belirtilerek, söz konusu Tebliğ hükümleri gereğince kıymetli maden aracı kuruluşlarının işlemlerinde vergi kimlik numarasının tespit ve kullanımı uygulamasına 01.09.2001 tarihinden itibaren başlanacağı, bu tarihten 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 başlanarak, 31.03.2002 tarihine kadar tamamlanacağı ve kıymetli maden aracı kuruluşları sistemlerini, müşterilerinin tüm hesap ve işlemlerini vergi kimlik numarası altında izleyecekleri bildirilmiştir.

Söz konusu kuruluşlara, 2 Sıra Numaralı Vergi Kimlik Numarası Genel Tebliği gereğince vergi kimlik numarasının tespit ve kullanım zorunluluğu getirilen işlemlere ilişkin bilgilerin, anılan Tebliğin 4. Bölümünün son fıkrası ve 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 148-149 ve Mükerrer 257. Maddesi gereğince, Bakanlığımıza bildirilmesinde kullanılacak formatlar gönderilmiş, Bakanlığımız Gelirler Genel Müdürlüğü Vergi İstihbarat Merkezine gönderilmesi istenilen bu bilgilerin gönderilme periyotları ve sürelerinin ayrıca duyurulacağı belirtilmiştir.

Daha önce gönderilen formatlar XML shema olarak yeniden düzenlenmiş olup, yeni formatlar EK-1 de gönderilmiştir.

2- BİLGİLERİN GÖNDERİLME PERİYOTLARI:

Daha sonra isteneceği belirtilen bilgilerden 2003 ve 2004 dönemlerine ait bilgilerin TL olarak 31.03.2005 tarihine kadar,

01.01.2005 tarihinden itibaren yapılan işlemler için gönderilecek bilgilerin ise (tutar alanları 9{13},9(2)) YTL olarak (Örnek; **3247525632100 YTL** ve **45 Ykr, 3247525632100,45** olarak), yazımız ekinde gönderilen formatlara uygun düzenlenerek, üçer aylık dönemler bazında, dönemi takip eden ayın 15. günü akşamına kadar, zaman problemi gözönünde bulundurularak bir kereye mahsus olmak üzere 2005 yılının ilk iki dönemi Ocak-Mart 2005 ve Nisan-Haziran 2005 dönemleri 15 Temmuz 2005 tarihinde, diğer dönemler ise takip eden üçer aylık dönemler halinde,

Manyetik ortamda (disket veya CD ortamında) doğrudan Bakanlığımız Gelirler Genel Müdürlüğü Vergi istihbarat Merkezi Yeni Ziraat Mahallesi Etlik Cad. No.16 06110 Dışkapı/ANKARA adresine gönderilmesi gerekmektedir

3- KIYMETLİ MADEN ARACI KURULUŞLARI TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLERDE BİLDİRİLECEK TUTAR LİMİTİ:

- **İşlem türü 3301 için;** kıymetli maden türü bazında değerlendirilecek; 2003 ve 2004 yılları için; alınan kıymetli maden tutarları toplamı veya satılan kıymetli maden tutarları toplamı 25 Milyar TL ve üzerinde olan, 01.01.2005 tarihi itibariyle yapılan işlemlerde ise; alınan kıymetli maden tutarları toplamı veya satılan kıymetli maden tutarları toplamı 25 bin YTL ve üzerinde olan,
- **İşlem türü 3302 için;** kıymetli maden türü bazında değerlendirilecek; 2003 ve 2004 yılları için; alınan kıymetli maden tutarları toplamı (TL)* veya satılan kıymetli maden tutarları toplamı (TL)* 25 Milyar ve üzerinde olan, 01.01.2005 tarihi itibariyle yapılan işlemlerde ise; alınan kıymetli maden tutarları toplamı (YTL)* veya satılan kıymetli maden tutarları toplamı(YTL)* 25 bin YTL ve üzerinde olan
- **İşlem türü 3303 için;** kıymetli maden türü bazında değerlendirilecek; 2003 ve 2004 yılları için; satın alınan sözleşme tutarları toplamı veya satılan sözleşme tutarları toplamı 25 Milyar TL ve üzerinde olan, 01.01.2005 tarihi itibariyle yapılan işlemlerde ise; satın alınan sözleşme tutarları toplamı veya satılan sözleşme tutarları toplamı 25 bin YTL ve üzerinde olan,
- **İşlem türü 3304 için;** kıymetli maden türü bazında değerlendirilecek; 2003 ve 2004 yılları için; satın alınan sözleşme tutarları toplamı (TL)* veya satılan sözleşme tutarları toplamı (TL)* 25 Milyar TL ve üzerinde olan, 01.01.2005 tarihi itibariyle yapılan işlemlerde ise; satın alınan sözleşme tutarları toplamı (YTL)* veya satılan sözleşme tutarları toplamı (YTL)* 25 bin YTL ve üzerinde olan,
- **İşlem türü 3305 için;** 2003 ve 2004 yılları için; çekilen kredi tutarları toplamı veya ödenen kredi tutarları l toplamı 25 Milyar TL ve üzerinde olan, 01.01.2005 tarihi itibariyle yapılan işlemlerde ise; çekilen kredi tutarları toplamı veya çekilen kredi tutarları toplamı 25 bin YTL ve üzerinde olan,
- **İşlem türü 3306 için;**2003 ve 2004 yılları için; çekilen kredi tutarları toplamı (TL)* veya Ödenen kredi tutarları toplamı (TL)* 25 Milyar TL ve üzerinde olan, 01.01.2005 tarihi itibariyle yapılan işlemlerde ise; çekilen kredi tutarları toplamı (YTL)* veya çekilen kredi tutarları toplamı (YTL)* 25 bin YTL ve üzerinde olan,
- **İşlem türü 3307 için;**
Döviz alım: 2003, 2004 ve 2005 yılları için; Vergi kimlik numarası bazında dönem içerisindeki tüm döviz alımları toplamı tutarı (**Tutar (TL)***) 25.000 ABD Doları ve eşitini aşıyor ise **her alıma** ait olan,
Döviz satım: 2003, 2004 ve 2005 yılları için; Vergi kimlik numarası bazında dönem içerisindeki tüm döviz satımları toplamı tutarı (**Tutar (TL)***) 25.000 ABD Doları ve eşitini aşıyor ise **her satıma** ait olan,

işlemler bildirilecektir.