

Yağmur indirme sistemleri ve çatı malzemelerinin tesliminde tevkifat hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2010/41-105
Tarih	20.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2010/41-105

20/08/2011

Konu : Yağmur indirme sistemleri ve çatı malzemelerinin tesliminde tevkifat.

İlgide kayıtlı özelge talebiniz ile bakır, çinko, alüminyum ve bunların alaşımlarından mamul yağmur indirme sistemleri ve çatı malzemelerinin yurt içi teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı konusunda bilgi istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV nin konusunu teşkil ettiği; 8 inci maddesinde, KDV nin mükellefinin malı teslim edenler ile hizmet ifasında bulunanlar olduğu; 9/1 inci maddesinde ise mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu

tutabileceği hüküm altına alınmıştır.

KDV Kanununun 9 uncu maddesindeki bu yetkiye istinaden 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3) numaralı bölümünde; bakır ve bakır alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin tesliminde % 90 oranında tevkifat uygulanarak alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüş; tevkifat uygulaması 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.1) bölümünde yapılan açıklamalarla tevkifat kapsamına giren ürünlerin ithalatçıları tarafından yurt içindeki teslimlerine de teşmil edilmiştir.

Ayrıca, 104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (2.1) bölümünde; 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3) numaralı bölümünün başlığı "5.3. Bakır, Alüminyum ve Çinko Ürünlerinde Tevkifat Uygulaması" olarak, bu bölümde yer alan "... bakır ve bakır alaşımlarından mamul; ..." ibaresi de, "... bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul; ..." şeklinde değiştirilmek suretiyle alüminyum, çinko ve bunların alaşımlarından mamul anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin teslimi de tevkifat uygulaması kapsamına alınmıştır.

105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin D bölümünde ise;

"Alüminyum profil ve alüminyum levha teslimlerinde KDV tevkifatı;

- bunları doğrudan slab, billet, külçe gibi ham maddelerden imal edenler tarafından yapılacak ilk teslimleri ile

- bunları ithal edenler tarafından yapılacak ilk teslimlerinde,

uygulanacak, profil ve levhanın ilk üreticileri ve ithalatçılarından sonraki safhalardaki teslimleri KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır." denilmektedir.

Buna göre, 104 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3) numaralı bölümü kapsamına giren ve levha ile profil dışında kalan diğer alüminyum mamullerinin her safhadaki tesliminde KDV tevkifatı uygulanacak, tevkifata tabi eşyaların kesme, sıyırma, bükme gibi çeşitli şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul veya mamullerin teslimleri ise tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Bu itibarla, teslimleri tevkifat uygulaması kapsamında bulunan bakır, çinko, alüminyum ve bunların alaşımlarından mamul eşyaların belirli işlemlerden geçirilmesi sonucu elde edilen yağmur indirme sistemleri ile çatı malzemelerinin teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

