

Katma Değer Vergisi Kanunu Uygulamaları

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-130-130459
Tarih	17.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV VE DİĞER VERGİLER GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 21152195-130-130459 17.11.2017

Konu : Katma Değer Vergisi Kanunu Uygulamaları

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Orman Bakanlığına bağlı İşletme Müdürlüklerinden ve bu Müdürlüklerden alım yapan Tarımsal Kalkınma Kooperatiflerinden alınan tomruk ve sanayi odununun işlenmemiş olarak teslimi ile bu ürünlerin işlenmesi sonucu oluşan cips ve tahta parçalarının tesliminde tevkifat oranının ne olacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (İ/C-2.1.3.1) bölümünde, kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulan alıcılar sayılmıştır.

Aynı Tebliğin;

- 6 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile değişik (I/C-2.1.3.3.6.1.) başlıklı bölümünde;

"... Söz konusu malların ithalatçıları veya bu malları 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan alanlar tarafından yapılan teslimlerde tevkifat uygulanmaz. Bu teslimlere ilişkin düzenlenen faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden/temin edilerek üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." veya "Teslim edilen mal 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan temin edildiğinden/temin edilerek üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve söz konusu malların ithalatına ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine veya bu malların 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan alımına ilişkin fatura bilgilerine yer verilir..."

- (I/C-2.1.3.3.6.2. Kapsam) başlıklı bölümünde ise;

" Ağaç işleme endüstrisinde kullanılan ve ilk madde malzeme niteliğinde olan her türlü ağaç, tomruk, odun ile bunların önceden belirlenmiş ölçülerde biçilmesiyle elde edilen inşaatlık, doğramalık, marangozluk, mobilyalık ve benzeri kereste, mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya çıkan kırpıntı, çita ve benzeri imalat atıkları ile odun artığı talaş teslimleri tevkifat uygulaması kapsamındadır.

Öte yandan, tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf ,rabıta ,lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmaz."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, Orman Genel Müdürlüğünün 5018 sayılı Kanuna ekli II sayılı cetvelin Özel Bütçeli Diğer İdareler bölümünde yer alması nedeniyle ve anılan Tebliğin "Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi" başlıklı (I/C-2.1.3.3.6) bölümü gereğince Orman İşletme Müdürlüklerinin ve Orman İşletme Müdürlüklerinden alım yapan Tarımsal Kalkınma Kooperatiflerinin yapacağı tomruk ve odun teslimleri tevkifat uygulaması kapsamında olmadığı gibi Orman İşletme Müdürlüklerinden alınan tomruk ve odunun işlenmesi sonucu oluşan cips ve tahta parçalarının teslimlerinde de tevkifat uygulanmayacaktır.

Öte yandan, Orman İşletme Müdürlüklerinden alım yapan Tarımsal Kalkınma Kooperatiflerinden alınan tomruk ve odunun müşterilerinize ham olarak işlenmemiş halde teslimi ile bu şekilde temin ettiğiniz tomruk ve odunun işlenmesi sonucu elde edilen cips ve tahta parçalarının teslimlerinde 5/10 oranında tevkifat uygulanacaktır.

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