

Mermerin fason kesimi için KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.03.10.00-130[9-2015/28]-31
Tarih	21.11.2016

T.C.

AFYONKARAHİSAR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 63611781-130[9-2015/28]-31

21.11.2016

Konu : Mermerin fason kesimi için KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, mermer fabrikasında satın aldığınız mermer ve blok molozları ebatlayıp işlendikten sonra satışını yaptığınız, talep olması halinde blok mermer ve molozunu veren firmalara fason mermer kesim işi yaptığınız belirtilerek, fason olarak yaptığınız mermer kesim işinde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

9 uncu maddesinde, Maliye Bakanlığının vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutabileceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümünde, kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmak suretiyle belirlenmiştir.

Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde, *"KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."* ifadesi yer almaktadır.

... Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından yapılan yoklamada, KDV mükelleflerine ait blok ve moloz mermerlerin şirketinize hizmet akdiyle bağlı işçiler tarafından fason kesim işinin yapıldığı tespit edilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından yapılan fason mermer kesim işi KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.) bölümünde tevkifat uygulanacak işlemler arasında sayılmamaktadır. Ancak, hizmet verdiğiniz alıcının 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan olması halinde, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

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.

