

Alüminyum trapez ve lamel asma tavan tesliminin tevkifata tabi olup olmadığı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.9-1401
Tarih	21.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.9-1401 21/05/2014

Konu : Alüminyum trapez ve lamel asma tavan tesliminin tevkifata tabi olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızca iç piyasadan yarı mamul olarak temin edilen rulo alüminyumun herhangi bir kimyasal işleme tabi tutulmaksızın çeşitli şekillerde eğilip bükülmesi ve kesilmesi suretiyle "alüminyum trapez" ve delinmiş alüminyum rulolardan çekilerek çeşitli şekiller verilmek suretiyle "lamel asma tavan" üretimi yaptığınız belirtilerek, üretimini yaptığınız bu ürünlerin tesliminde düzenlenecek faturalarda, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğine istinaden tevkifat yapıp yapılmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan Mülga 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak sorumlular, (3.2.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak

hizmetler belirlenmiş, ayrıca 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinde konuya ilişkin olarak ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Mülga 117 Seri No. lu KDV Genel Tebliğinin Mülga 122 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değiştirilen (Değişmeden önceki hali "3.3.2. Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi") "3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi" başlıklı bölümünde;

-Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul, Tebliğin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara tesliminde, (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

-Bunların, ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacağı, sonraki safhaların teslimlerinin ise tevkifata tabi olacağı,

-Tevkifat kapsamına bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerlerinin girdiği,

-Ayrıca, söz konusu metal ve alaşımlarından imal edilen nihai ürünler ile bunların kesme, sıyırma, kıvrırma, kaynak, bükme, vida yeri delme-açma ve benzeri şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimlerinin tevkifata tabi olmayacağı,

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, firmanızca üretimi yapılan "alüminyum trapez" ve "lamel asma tavan" teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Diğer yandan 26/04/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01/05/2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliği ile de uygulamaya aynı şekilde devam edilmektedir.

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 zerine 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. — 10.09.2026