

Alüminyum hammaddesinden profil mamul tesliminde tevkifat uygulaması.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.9-241
Tarih	17.02.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.9-241 17/02/2014

Konu : Alüminyum hammaddesinden profil mamul tesliminde tevkifat uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, alüminyum hammaddesinden profil mamul imalatı yaptığınız, imal ettiğiniz ürünün toptan satışını yaptığınız belirtilerek bu teslim ve satışlarla ilgili olarak uygulanacak KDV tevkifatı hakkında Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 3.1. bölümünde, kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, 3.3.bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler açıklanmıştır.

122 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "3.3.2. Bakır, Çinko ve Alüminyum 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 belirtilmiştir. (Bu oran, kurşun ve alaşımlarından mamul ürünler hariç, Tebliğin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara tesliminde 122 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin yayımlandığı 1/3/2013 tarihine kadar 7/10 olarak uygulanacaktır.)

Bunların, ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır.

İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir.

Bu tevkifat uygulamasının kapsamına, bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri girmektedir.

Profilin boyanmış veya kaplanmış olması, bunların tesliminde tevkifat uygulanmasına engel değildir. Bu durumda, profilin boyanması veya kaplanmasına ilişkin fason eloksallı işçiliği tevkifat kapsamında olmayacaktır.

Bakır, çinko ve alüminyum telin; plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.

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 teslimleri tevkifata tabi olmayacaktır.

KDVK-63/2012-3 sayılı 63 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.3.2. Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi" başlıklı bölümünde de konuyla ilgili açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, alüminyum profil teslimleriniz 122 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin yayımlandığı 1/3/2013 tarihine kadar 7/10 oranında, 1/3/2013 tarihinden itibaren ise 5/10 oranında tevkifata tabidir.

Diğer taraftan, alüminyum hammaddesinin işlenerek mamul ürün vasfı kazanan ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacağı tabiidir.

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. — 10.09.2026