

Ağaç ve Orman Ürünlerinde Tevkifat.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	18008620-130[ÖZG-2012-37]-87
Tarih	28.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 18008620-130[ÖZG-2012-37]-87

28/08/2013

Konu : Ağaç ve orman ürünlerinde tevkifat.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; maden direk, sanayi odunu, lif yonga odunu, tel direği, kağıtlık odun, yakacak odun, palet, palet tahtası, sandık, sandık tahtası ve muhtelif ebatlarda üretilen doğramalık malzemenin KDV tevkifatına tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde 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 hükme bağlanmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan ve 1/5/2012 tarihinde yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere;

- KDV mükellefleri,
- Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)

sorumlu tutulmuş; (3.2) bölümünde ise, kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmıştır.

Söz konusu Tebliğin (3.3.6) bölümünde, Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanların, Tebliğin (3.3.6.2) bölümünde belirtilen ürün, artık, talaş ve kırpıntı alımlarında (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı; 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, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimlerinin tevkifat uygulaması kapsamında olduğu; tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabıta, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde ise tevkifat uygulanmayacağı açıklanmıştır.

Buna göre, özelge talep formunuzda sayılan ürünlerden ilk madde-malzeme niteliğinde olan sanayi odunu, lif yonga odunu, kağıtlık odun, yakacak odun, palet tahtası, sandık tahtası ile muhtelif ebatlarda üretilen doğramalık malzemelerin firmanız tarafından Tebliğin (3.1.2) bölümünde sayılanlara tesliminde alıcılar tarafından 9/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacak olup; nihai ürün niteliğinde olan sandık, palet, maden direği ve tel direği teslimlerinizde ise tevkifat uygulanmayacaktır.

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