

Alüminyum profilin mahiyetini değiştirmeden kesme ve delme yapılarak tesliminde tevkifat uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84412373-130[9.-2012/4180]-80
Tarih	23.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 84412373-130[9.-2012/4180]-80

23/08/2013

Konu : Alüminyum profilin mahiyetini değiştirmeden kesme ve delme yapılarak tesliminde tevkifat uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, alüminyum profil üretimi yaptığınız belirtilerek alıcılarınızdan gelen istek üzerine üretmiş olduğunuz alüminyum profillerin kesilerek parçalara ayrılması veya delinmesi suretiyle yapılan satışlarda KDV tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 9 uncu maddesinde gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak 14.04.2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve yayımını izleyen ayın başından (01.05.2012) itibaren yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "3.3.2. Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi" başlıklı bölümünde; bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi ile ilgili tevkifat 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 benzerlerinin girdiği ve bu ürünlerin Tebliğin (3.1.2) bendinde sayılanlara tesliminde 7/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiş, bunların ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacağı, sonraki safhaların teslimlerinin ise tevkifata tabi olacağı, ayrıca söz konusu metallerden mamul profilin boyanmış veya kaplanmış olmasının tevkifat uygulanmasına engel teşkil etmeyeceği, ancak profilin boyanması veya kaplanmasına ilişkin fason eloksallı işçiliğinin ise tevkifat kapsamında olmayacağı ifade edilmiştir.

Öte yandan, konu ile ilgili açıklamaların yer aldığı KDVK-60/2011-1 no.lu KDV Sirkülerinin KDVK-63/2012-3 no.lu KDV Sirküleri ile değişik "2.2.3.2. Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi" başlıklı bölümünde;

- Bakır, çinko ve alüminyum ve alaşımlarından imal edilen nihai ürünler ile bunların kesme, sıyırma, kıvrıma, kaynak, bükme, vida yeri delme-açma ve benzeri şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimlerinin tevkifata tabi olmayacağı,

- Ancak, bakır, çinko, alüminyum ve bunların alaşımlarından mamul tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru ve levha ve diğer ürünlerin, mahiyetini değiştirmeksizin belli ebatlarda parçalara bölünmesi veya kesilmesinin tevkifat yapılmasına engel olmayacağı,

-Bakır, çinko, alüminyum ve bunların alaşımı metallerden elde edilen meşrubat kutusu, otomobil parçası, havalandırma kanal borusu, pano, çerçeve, kapı, kapı kolu, mahya, alüminyum folyo, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, kepenk taşı, flanş, maşon, dirsek, bek, kanca, menteşe, aksesuar ve benzerlerinin tesliminin tevkifata tabi olmayacağı,

ifade edilmiştir.

Buna göre, nihai ürün olmayan alüminyum profilin Tebliğin (3.1.2) bölümünde sayılanlara tesliminde 7/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacak; profilin boyanmış ve kaplanmış olması ile mahiyetini değiştirmeden belli ebatlarda parçalara bölünmesi veya kesilmesi ile vida yeri açma - delme işlemleri ise tevkifat uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

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. — 16.09.2026