

ilk madde ve malzeme mahiyetinde olan ve olmayan ahşap malzemelerinde tevkifat uygulaması hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.9-1145
Tarih	31.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.9-1145

31/07/2013

Konu : ilk madde ve malzeme mahiyetinde olan ve olmayan ahşap malzemelerinde tevkifat uygulaması hakkında.

İlgi (b)' de kayıtlı özelge talep formu ile,

Şirketinizce satın alınan tomruk ve kereste şeklindeki hammaddelerin fabrikalarınızda işlenmesi sonucu üretilen ahşap profil, ahşap direk, kazıklar, kütük ev montajında kullanılan demonte ahşap parçalar, rabitalar ve lambrilerin tesliminde tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9/1. maddesinin verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin " 3.3.6. AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ " başlıklı bölümünde,

"3.3.6.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanların, Tebliğin (3.3.6.2) bölümünde belirtilen ürün, artık, talaş ve kırpıntı alımlarında (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Söz konusu malların ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır. 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.

3.3.6.2. Kapsam

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 teslimleri tevkifat uygulaması kapsamındadır.

Öte yandan, tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabita, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır." hükümleri mevcuttur.

Diğer taraftan, 63 Seri No.lu KDV Sirkülerinin, "2.2.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi" başlıklı bölümünde, bu kapsamda tevkifat uygulamasına yönelik açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, ilk madde-malzeme niteliğinde olmaması koşuluyla ahşap kazık, rabita, lambri vb. ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı 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.