

Alüminyum külçenin ergitilerek işlenmesiyle üretilen levha,bobin vb ile levhaların inceltilmesiyle üretilen alüminyum disklerin tesliminde KDV tevkifatı uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.9-526
Tarih	02.04.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.9-526

02/04/2013

Konu : Alüminyum külçenin ergitilerek işlenmesiyle üretilen levha, bobin vb ile levhaların inceltilmesiyle üretilen alüminyum disklerin tesliminde KDV tevkifatı uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

Şirketiniz tarafından alüminyum külçelerin ergitilerek işlenmesiyle levha, bobin, rulo üretildiği,

Sipariş üzerine fabrikanın başka bir ünitesinde levhanın hadde işlemine tabi tutularak inceltilmesini müteakip bu levhadan kesim işlemi yapılmak suretiyle üretilen 15 ila 45 cm çaplı disklerin alıcılara teslim edildiği,

Söz konusu disklerin alıcılar tarafından preslenerek tencere tava gibi nihai mamuller haline getirildiği

belirtilerek, söz konusu teslimlerinizin tevkifata tabi olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Konuya ilişkin olarak 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ve 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinde ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu Sirkülerin "2.2.3.2. Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi" başlıklı bölümünde;

"117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.3.2) bölümünde, bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul ürünlerin Tebliğin (3.1.2) bölümünde sayılanlara tesliminde, 7/10 oranında (26.02.2013 tarih ve 28571 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 122 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile bu oran 5/10 olarak belirlenmiştir.) KDV tevkifatı uygulanacağı ifade edilmiştir.

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 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.

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.

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 kesilmesi tevkifat yapılmasına engel değildir." denilmektedir.

Buna göre; Şirketiniz tarafından alüminyum külçenin ergitilerek işlenmesiyle üretilen levha, bobin, rulo ve alüminyum levhadan kesim işlemi yapılarak üretilen disklerin Şirketiniz tarafından yarı mamul ya da mamul olarak ilgili Tebliğin (3.1.2) bölümünde sayılanlara tesliminde KDV tevkifatı uygulanması söz konusu olmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

