

Maden direğinin tesliminde uygulanacak tevkifat oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84412373-130[9.-2012/3884]-35
Tarih	02.04.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 84412373-130[9.-2012/3884]-35

02/04/2013

Konu : Maden direğinin tesliminde uygulanacak tevkifat oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın maden çıkarılması esnasında yer altında açılan galerilerin çökmesini önlemek amacıyla Orman İşletmesinden ruhsat ile satın aldığı maden direklerinden fazla olanlarının aynı işi yapan başka firmalara tesliminin tevkifata tabi olup olmadığı hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi(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 yayımlanan ve 01/05/2012 tarihinde yürürlüğe giren 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin; (3.1.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki sorumlular, (3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmıştır.

Anılan Tebliğin "3.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi" başlıklı bölümünde;

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

-(3.3.6.2.) bölümünde; 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 kırıntı, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimlerinin tevkifat uygulaması kapsamında olduğu, ancak tomruk, odun, kereste, kırıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabıta, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmayacağı,

-(3.4.1.1.) bölümünde Tebliğin (3.1.2./b) ayırımında sayılanların, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde hesaplanan KDV nin, alıcıların durumuna bakılmaksızın, tevkifata tabi tutulmayacağı

belirtilmiştir.

Buna göre; Şirketinizce maden çıkarılması esnasında yer altında açılan galerilerin çökmesini önlemek amacıyla Orman İşletmesinden satın alınan maden direklerinin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.

Ayrıca, söz konusu maden direklerinden fazla olanların Şirketiniz tarafından aynı işi yapan ve yer altında açılan galerilerin çökmesini önlemek amacıyla kullanacak olanlara (ağaç işleme endüstrisinde kullanılmamak kaydıyla) tesliminde de KDV tevkifatı uygulanmasına gerek bulunmamaktadır.

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.