

Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimlerinde KDV Tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	51421814-130[9-2012/371]-24
Tarih	21.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 51421814-130[9-2012/371]-24

21/02/2013

Konu : Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimlerinde KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı dilekçelerinizde, ahşap kapı sereni teslimlerinin katma değer vergisi (KDV) tevkifatına tabi olup olmadığı ve KDV tevkifat uygulaması hususlarında Başkanlığımızdan bilgi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi(KDV) Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 01/05/2012 tarihinde yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin; (3.1.2.) bölümünde tevkifat uygulaması kapsamındaki sorumlular, (3.2.) bölümünde tevkifat uygulanacak hizmetler, (3.3.) bölümünde ise tevkifat uygulanacak teslimler sayılmıştır.

Bu Tebliğin (3.3.6.) bölümünde; (3.1.2.) bölümünde sayılanların, Tebliğin (3.3.6.2.) ayrımında belirtilen ürün, artık, talaş ve kırpıntı alımlarında (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı, (3.3.6.2.) ayrımında; 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,

Aynı Tebliğin (3.4.1.) bölümünün (3.4.1.2.) ayrımında; kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV nin tevkifata tabi tutulmayacağı, sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacağı,

belirtilmiştir.

Ayrıca, KDVK-63/2012-3 sayılı Sirküler ile yeniden düzenlenen 60 KDV No.lu Sirkülerinde konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, ilk madde-malzeme niteliğinde olan seren (ahşap kapı iskeleti) teslimlerinin 9/10 oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

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. — 13.09.2026