

Çelik levha tesliminin tevkifata tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-976
Tarih	12.03.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-976 12/03/2012

Konu : Çelik levha tesliminin tevkifata tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Komutanlığı'na çelik levha metal plastik kalıp satışında bulunduğunuzu, ... Komutanlığı'nın tevkifat uyguladığını, özelge talep formuna ek olarak gönderdiğiniz 08.07.2011 tarihli dilekçede de satışı yapılan ürünün çelik levha olduğu belirtilerek tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 96 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 104 Seri No.lu Tebliğle değişen (5.3) bölümünde; bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlardan, alüminyum ve

alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slap, pilatina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin tesliminde % 90 oranında tevkifat uygulanacağı ve alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edileceği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu tevkifat işlemi bu maddelerden ve alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slap, pilatina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerini kapsamakta olup belirtilen mamullerden olmayanların tevkifata tabi tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan; 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (D) bölümünde ise; alüminyum profil ve alüminyum levha teslimlerinde, bunların slab, billet külçe gibi hammaddelerden imal edenler tarafından yapılacak ilk teslimleri ile ithal edenler tarafından yapılacak ilk teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanacağı, sonraki safhalardaki teslimlerinde ise uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, söz konusu tebliğlerde belirtilen ürünler kapsamında olmayan elik levha teslimleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.

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. — 18.09.2026