

İthal edilen bakır, alüminyum, çinko külçe ve mamüllerinin yurt içi teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-9-146
Tarih	15.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-9-146

15/11/2011

Konu : İthal edilen bakır, alüminyum, çinko külçe ve mamüllerinin yurt içi teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizce ithal edilen (7202.99.10.10.00 GTİP numaralı) bakır fosfor (külçe), (7601.20.91.00.00 GTİP numaralı) alüminyum krom-titan silis (külçe), (7604.29.10.00.00 GTİP numaralı) alüminyum stronsyum (külçe-çubuk), (7605.21.00.00.00 GTİP numaralı) alüminyum titan bor (kangal-çubuk), (7901.12.10.10.11 GTİP numaralı) çinko ve çinkodan (külçe) eşyanın tesliminde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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

Kanunun verdiği bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 95, 96, 97, 104 ve 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde bakır, alüminyum ve çinko külçeleri ile bunların mamüllerinde KDV tevkifatı uygulaması hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (2.1) numaralı bölümü ile değişik 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "5.3. Bakır, Alüminyum ve Çinko Ürünlerinde Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde; bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin tesliminde % 90 oranında tevkifat uygulanarak alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüştür.

Diğer yandan 104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (2.2) numaralı bölümü ile değişik 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (7) numaralı bölümünün ikinci paragrafında, ithalatçıların hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçe teslimlerinde tevkifat uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "D.Alüminyum Profil ve Alüminyum Levha Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde;

"104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (2.1) bölümünde yapılan düzenleme ile tevkifat kapsamına alınan alüminyum profil ve alüminyum levha teslimlerinde tevkifat uygulamasının, bu Tebliğin yayımını izleyen ayın başından itibaren yapılacak teslimlerde geçerli olmak üzere, aşağıdaki şekilde yürütülmesi uygun görülmüştür.

Buna göre, alüminyum profil ve alüminyum levha teslimlerinde KDV tevkifatı;

- bunları doğrudan slab, billet, külçe gibi ham maddelerden imal edenler tarafından yapılacak ilk teslimleri ile

- bunları ithal edenler tarafından yapılacak ilk teslimlerinde,

uygulanacak, profil ve levhanın ilk üreticileri ve ithalatçılarından sonraki safhalardaki teslimleri KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır.

Öte yandan, 104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin değişiklik yaptığı, 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3) numaralı bölümü kapsamına giren ve levha ile profil dışında kalan diğer alüminyum mamüllerinin her safhasında KDV tevkifatı uygulanacağı tabiidir." denilmektedir.

Buna göre, şirketinizce ithal edilen bakır fosfor (külçe), alüminyum krom-titan-silis (külçe), çinko ve çinkodan (külçe) eşyanın yurt içi teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Diğer taraftan, ithal edilen alüminyum profillerin tesliminde tevkifat uygulanacak, ithal edilen alüminyum çubuk ve tellerin teslimlerinde ise 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3) numaralı

bölümüne göre KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026