

Hurda Alüminyumdan Mamüllerde KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.42.16.02-KDV-2-1101-67
Tarih	24.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KONYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.42.16.02-KDV-2-1101-67 24/08/2011

Konu : Hurda Alüminyumdan Mamüllerde KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; hurda alüminyum malzemenin eritilerek et makinesi parçası (şanzıman, boğaz muhafazası) hamur makinesi dişlisi, irmik makinesi parçası, mermer makinesi parçası, un değirmeni valf makinesi vb. imal ettiğinizi belirterek, söz konusu ürünlerin tesliminde katma değer vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda bilgi istenilmektedir.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (104 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik) (7) numaralı bölümünde hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, alüminyum

ve çinko külçelerinin tesliminde tevkifat uygulanacağı açıklanmıştır.

96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (104 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik) "5.3. Bakır, Alüminyum ve çinko rnlerinde Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde ise bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granülü, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin tesliminde % 90 oranında tevkifat uygulanarak alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edileceği belirtilmiştir.

Buna göre, bakır, alüminyum ve çinko ürünlerindeki tevkifat uygulamasında hurdadan elde edilme sadece kl teslimleri açısından önem taşımaktadır. Dolayısıyla bakır, alüminyum ve çinko kullanarak elde edilen ürünlerin tesliminde bu metallerin hurdadan elde edilmiş kleden imal edilip edilmediklerinin tevkifat uygulamasına etkisi bulunmamaktadır.

Bakır, alüminyum ve çinko külçe ve mamllerindeki tevkifat uygulamasının kapsamı ile ilgili olarak 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (104 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik) (1.2) numaralı bölümünde; 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (7) numaralı bölümünde belirtilen bakır, alüminyum ve çinko külçeleri ile kapsamı 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3) numaralı bölümü ve bu Tebliğ (97 Seri No.lu KDV Genel Tebliği) ile belirlenen bakır, alüminyum ve çinko ürünlerinin teslimlerinin tevkifata tabi olduğu açıklaması yer almaktadır.

Öte yandan 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümünde 104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (2.1) bölümünde yapılan düzenleme ile tevkifat kapsamına alınan alüminyum profil ve alüminyum levha teslimlerinde tevkifat uygulamasına ilişkin usul ve esaslara yer verilmiş, aynı zamanda 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 mamullerinin her safhasında KDV tevkifatı uygulanacağı açıklanmıştır.

Bu açıklamalara göre, eritilmiş hurda alüminyum malzemelerden ürettiğiniz et makinesi parçası (şanzıman, boğaz muhafazası) hamur makinesi dişlisi, irmik makinesi parçası, mermer makinesi parçası gibi ürünlerin teslimlerinde 96 ve 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliği uyarınca KDV tevkifatı uygulanmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.