

Alüminyum billetin eritilmesi suretiyle imal edilen alüminyum radyatörlerin teslimi nedeniyle tevkifat edilen KDV nin mahsubu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.31.15.01-KDV.07-50
Tarih	23.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

HATAY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.31.15.01-KDV.07-50

23/08/2011

Konu : KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, alüminyum billeti eritilerek radyatör haline getirdiğiniz ve bu şekilde alıcılara teslim ettiğiniz, bu teslim nedeniyle hesapladığınız KDV nin alıcı tarafından tevkifata tabi tutularak 2 Nolu KDV beyannamesi ile beyan edildiği, firmanızdan tevkif edilen bu KDV nin KDV ödemelerine mahsubunun yapılp yapılmayacağı konusunda bilgi istenilmektedir.

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

104 Seri No.lu KDV Genel Tebliği 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 benzerleri" nin tesliminde % 90 oranında; tevkifat uygulanarak alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi" uygun görölmüştür.

Bu çerçevede, alüminyum ve alaşımlarından mamul levha ile profil dışında kalan diğeri alüminyum mamullerinin her safhasında % 90 oranında KDV tevkifatı uygulanacak olmakla birlikte alüminyum ve alaşımlarının işleme tabi tutularak bunlardan elde edilen mamul ve yarı mamul ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Öte yandan, 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde fazla ve yersiz tevkif edilen verginin iadesine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre; Firmanız tarafından alüminyum billetin eritilmesi suretiyle imal edilen alüminyum radyatörlerin tesliminin tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Tevkifata tabi olmayan söz konusu alüminyum radyatör teslimlerinde tevkifat uygulanması halinde, fazla ve yersiz tevkif edilen KDV nin 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde iadesi mümkündür.

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