

Etriye teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-88033016-010.99[2024]-13627
Tarih	05.02.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Hatay Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-88033016-010.99[2024]-13627

05.02.2025

Konu : Etriye teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hk.

İlgi : tarih ve sayılı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin demir-çelik ürünlerin ticareti faaliyeti ile iştirak ettiği, kaba inşaat birimlerinde kolon, kiriş, çubuk ve filmaşinden istenilen ebatlarda kesilip bükülmesi suretiyle imal edilen, kaba inşaat alanlarında betonarme yapılardaki kolon ve kiriş gibi taşıyıcı sistem elemanlarını saran, belli aralıklarla yerleştirilen etriye

teslimlerinde katma değ er vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametg hının, i  yerinin, kanuni merkezi ve i  merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.) bölümünde KDV tevkifat uygulamasının usul ve esasları, (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) ve (I/C2.1.3.3.) bölümlerinde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslim ve hizmetler açıklanmış olup, Tebliđin "Demir- elik  r nlerinin Teslimi" başlıklı (I/C-2.1.3.3.8.) bölümünde;

"2.1.3.3.8.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Demir- elik ve alaşımlarından mamul, Tebliđin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde belirtilen  r nlerin, Tebliđin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlara tesliminde (4/10) oranında (1/11/2022 tarihinden itibaren (5/10) oranında) KDV tevkifatı uygulanır.

Demir- elik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden  retilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el deği tirmelerde ise tevkifat uygulanır. Bununla birlikte, demir- elik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer ham maddelerden veya hurda, cevher ve diğer ham maddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi d hil her safhasındaki teslimlerinde tevkifat uygulanır.

Ayrıca, demir- elik ve alaşımlarından mamul ürünlerin payları Borsa İstanbul A. .'de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanır.

İthalatçılar tarafından yapılan teslimlere ilişkin düzenlenen faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada "Teslim edilen mal firmamızca münhasıran cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapar.

2.1.3.3.8.2. Kapsam

Tevkifat kapsamına; cevherden, hurdadan veya diğer ham maddelerden üretilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul her türlü uzun (çubuk, inşaat demiri, profil, kangal demir, filmaşın, tel, halat, hasır, boru, lama vb.) veya yassı (levha, sıcak haddelenmiş yassı ürünler, soğuk haddelenmiş yassı ürünler ve kaplanmış yassı ürünler vb.) demir-çelik ve alaşımı ürünler girmektedir. Demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya (kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb.) teslimlerinde tevkifat uygulanmaz."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından kolon, kiriş, çubuk ve filmaşından elde edilen ve inşaat demiri olarak kullanılan etriye teslimlerinde KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü kapsamında 1/5/2022 tarihinden itibaren (4/10) oranında, 1/11/2022 tarihinden itibaren ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması 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.

