

SİRKÜLER TARİHİ : 25/10/2022
SİRKÜLER NO : 2022/105

DEMİR-ÇELİK ÜRÜNLERİNİN TESLİMİNDE KDV TEVKİFATI:

KDV Genel Uygulama Tebliğine göre; demir-çelik ve alaşımlarından mamul, tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin, KDV mükelleflerine ve KDV mükellefi olmasalar bile tebliğde belirlenmiş alıcı olarak sayılanlara tesliminde alıcılarca KDV tevkifatı uygulanmak zorundadır.

Tevkifat oranı halen 4/10 olmakla birlikte 43 No'lu tebliğle yapılan değişiklik uyarınca 1 Kasım 2022 den itibaren 5/10 olarak uygulanacaktır. Öte yandan, payları Borsa İstanbul AŞ de işlem gören şirketlerin teslimleri esas itibarıyla KDV tevkifatına tabi değildir.

Bununla birlikte, 43 No'lu tebliğle yapılan değişiklik uyarınca 1 Kasım 2022 den itibaren payları Borsa İstanbul AŞ de işlem gören şirketlerin demir-çelik ve alaşımlarından mamul teslimlerinde de alıcılarca KDV tevkifatı yapılacaktır.

Tebliğin konuyla ilgili bölümleri aşağıya alınmıştır: "Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanır. Bununla birlikte, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil her safhasındaki teslimlerinde 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.

Kapsam Tevkifat kapsamına; cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden 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

Saygılarımızla,