

Demir Çelik Sektöründeki KDV Tevkifatı

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğ'in I/C-2.1.3.3.8. bölümünde demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin KDV mükellefleri veya belirlenmiş alıcılara teslimi 5/10 oranında kısmi tevkifata tabidir. Yine ilgili ürünlerin ithalatçıları veya münhasıran cevherden üretim yapanlar tarafından tesliminde tevkifat yapılmayacağı açıklanmıştır.

Tebliğ'in ilgili bölümünde 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 ürünlerin tevkifat kapsamında olduğu, mamul eşya kapsamında olan kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb. teslimlerinde tevkifat uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Tebliğ belli başlı ürünleri belirtmiş olmasına karşın demir çelik sektöründe tevkifat uygulanması gereken mamul ürün ile ilgili tereddütler olabilmektedir. Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan özelgeler ışığında hangi demir çelik ürünlerin tevkifata tabi olup olmadığı hususuna ilişkin çalışma aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Teslim Konusu / Ürün	İdarenin Değerlendirmesi	KDV Tevkifatı	Kaynak (Özelge)
1	Sac Levhadan Üretilen Metal Elektrik Panosu Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	31.10.2022 tarih ve 111490 sayılı özelge
2	Cnc Tezgahlarda Kullanılan Kesici Takım Ve Kesici Uç Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	04.11.2022 tarih ve 582521 sayılı özelge
3	Çelik Örgülü Lastik Konveyör Bant Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	12.05.2023 tarih ve 19760 sayılı özelge
4	Kütük Demir Teslimi	Tebliğ'in I-C/2.1.3.3.1. Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	11.10.2022 tarih ve 23443 sayılı özelge

Hazırlayan: Eyüp GÖRELİ – Taxmind YMM A.Ş.

5	Sac Levhanın Belirli Ebat Ve Ölçülerde Kesme, Delme, Büküm İşlemleri Yapıldıktan Sonra Teslimi	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	14.10.2022 tarih ve 472408 sayılı özelge
6	Çelik Tel Kafes	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	
7	Çelik Tel Çit Ürünü			
8	Panel Kafes			
9	Panel Çit Ürünü			
10	Çelik Tel Elek			
11	Elek Telleri İçin Yan Gergi Sacı	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	06.11.2023 tarih ve 160378 sayılı özelge
12	Sandviç Panel Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	11.10.2022 tarih ve 18077 sayılı özelge
13	Kolon Ve Kirişte Kullanılan Etriye Teslimi	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	05.02.2025 tarih ve 13627 sayılı özelge
14	Galvaniz Yapılarak İmal Edilen Topraklama Levhalarının Teslimi	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	19.12.2022 tarih ve 591934 sayılı özelge
15	Pik Demir Dökümünden İmal Edilen Emniyet Aksam Ve Motor Parçası Ürünleri Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	03.01.2023 tarih ve 211 sayılı özelge
16	Ön İzoleli Çelik Boru İle	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	04.01.2023 tarih ve 7379 sayılı özelge
17	Çelik Boru Teslimi			
18	Lazer İle Kesimi Yapılan Sac Levha Teslimi	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	05.01.2023 tarih ve 1214 sayılı özelge
19	Sac, Profil, Lama, Köşebent, Yuvarlak Ve Hasır Demir	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	06.01.2023 tarih ve 1176 sayılı özelge
20	Taşıma Paleti, Profil Ayak, Menteşe, Pul, Kilit, Takoz, Yan Panel, Ön Panel Ve Orta Taban	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	
21	Sfero Döküm Rögar Kapağı Ve Döküm Yağmur Izgara Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	10.01.2023 tarih ve 3260 sayılı özelge
22		Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	

23	Hidrolik Direksiyon Hatları Boruları, Yakıt Hatları Boruları, Fren Vakum Hatları Boruları, Fren Hatları Boruları, Debriyaj Boruları			01.02.2023 tarih ve 18660 sayılı özelge
24	Set Üstü Ocak Gaz Borusu Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	09.02.2023 tarih ve 15053 sayılı özelge
25	İthalatçı Firmadan Boyanmış Ve Kumlanmış Saç Levha Alımı	İthalatçıdan Alınan Saç Levhanın Boyanmış Olması Nedeniyle Malın Doğrudan Teslimi Kabul Edilmemiş.	Tabi	30.05.2023 tarih ve 227606 sayılı özelge
26	Demirin Kumlanarak Ve Boyanarak İşlenmesi Sonucunda İmal Edilen Petrol Tankının Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	13.06.2023 tarih ve 6457 sayılı özelge
27	Gazaltı Kaynak Teli	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	11.07.2023 tarih ve 13795 sayılı özelge
28	Tozaltı Kaynak Teli			
29	Özlü Tip Kaynak Teli			
30	Kaynak Elektrodu	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	
31	Sıcak Daldırma Galvanizli Toprakarme Şerit Teslimi	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	19.09.2023 tarih ve 999655 sayılı özelge
32				
33	Demir Çelik Profil Borudan İmal Edilen Yatak Baza İskeletinin Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	29.06.2022 tarih ve 40324 sayılı özelge
34	Hurda Ve Külçe Demirden Üretilen Makine Parçası, Izgara, Buhar Kazanı Gibi Döküm Ürünleri	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	20.07.2022 tarih ve 29701 sayılı özelge
35	Galvanizli Tel,	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	20.07.2022 tarih ve 62475 sayılı özelge
36	Tavlı Tel, Doğrultma Teli,			
37	Pvc Galvanizli Tel,			
38	Çekilmiş Tel, Dikenli Tel,			
39	Örgü Teli, Helozon Örgü Teli			
40	Panel Çit	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	
41	Çimli Çit			
42	Haddehane Merdanesi Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	21.07.2022 tarih ve 67947 sayılı özelge

43	Sürgülü Vana Kapağı, Doğalgaz Vanası, Vana Suyunu Kesmeye Yarayan Küre, Vana Açma Volanı Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	22.08.2022 tarih ve 127340 sayılı özelge
44	Çelik Ambalaj Çemberi Ve Çelik Toka Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	31.08.2022 tarih ve 115349 sayılı özelge
45	Sacdan İmal Edilen Mahya, Karlık, Omuz, Semer, Trapez Sac İle Demir Kazık, Kanca, Kelepçe, Sac Pulu Ve Demir Karlık Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	31.08.2022 tarih ve 74911 sayılı özelge
46	Hadde Ürünlerin Üretiminde Kullanılan Kalıpların Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	31.08.2022 tarih ve 61140 sayılı özelge
47	Boru, Sac Ve Demir Gibi Malzemeleri Kullanarak Üretilmiş Olan İnşaat İskelesi Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	31.08.2022 tarih ve 92 sayılı özelge
48	Demir Profillerden Üretilen Sehpa, Kapak, Metal Kapı Ve Separatör Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	31.08.2022 tarih ve 212068 sayılı özelge
49	Köşebent (L Profil), NPU, NPI, H, IPE Demir Teslimi	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	31.08.2022 tarih ve 116106 sayılı özelge
50	Düşük Karbonlu Çelik Bilya	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	
51	Yassı Haddelenmiş Sac Levhalardan Üretilen Otomotiv Sac Parçaları Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	31.08.2022 tarih ve 7186 sayılı özelge
52	Ac, Boru, Cıvata Demir-Çelik Ürünlerini Kullanarak Üretilen Aydınlatma Direği	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	01.09.2022 tarih ve 75720 sayılı özelge
53	Köşebent, Sac, İnşaat Demiri, Cıvata Demir-Çelik Ürünlerini Kullanarak Üretilen Enerji Nakil Hattı Direği			
54	Sac Levhanın, Lazer Kesim Yöntemiyle Kesilerek Teslimi	Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8) Bölümü Kapsamında Değerlendirilmiş	Tabi	01.09.2022 tarih ve 132183 sayılı özelge
55	Demir-Çelik Ürünlerini Kullanarak Üretilen Hidrolik Silindir Teslimi	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	31.03.2023 tarih ve 18343 sayılı özelge
56	Metal Ve Sacdan İmal Edilen Kablo Kanal Sistemleri	Mamul Eşya Olarak Değerlendirilmiş	Tabi Değil	14.04.2023 tarih ve 24520 sayılı özelge