

Tarih : 17.09.2022
Sayı : 2022 – 88
Konu : **Demir-Çelik Ürünlerinin Tesliminde Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki Güncel Özelgeler**

21.04.2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 41 seri no.lu Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklikler;

KDV Kanunu açısından **vergiyi doğuran olayı 01.05.2022 tarihinden itibaren gerçekleştirecek**, 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 ürünlerin tesliminin tevkifat kapsamına alındığı ve ilgili ürünlerin tesliminde (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

21.04.2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 41 seri no.lu Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklikler çerçevesinde (**Demir-Çelik Ürünlerinin Tesliminde Tevkifat Uygulaması**), Gelir idaresi Başkanlığı’nın özelge havuzuna 14.09.2022 tarihinde güncel özelgeler eklenmiştir. Çalışmamızın konusunu ilgili özelgeler oluşturmaktadır. İlgili özelgeler Gelir idaresi Başkanlığı’nın sitesinde yayınlanma sırasına göre listelenmiş ve özetlenmiştir. İlgili özelgelere ulaşmak için çalışmamızın son kısmındaki referansları kullanabilirsiniz.

1. 29.06.2022 Tarih ve E-16432732-130[9- 2022-41]-40324 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda “*Demir çelik profil boru satın alarak yatak baza iskeleti imal ettiği belirtilerek imal edilen ürünlerin tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı*” sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, “Şirketinizin demir çelik profilden imal ettiği ve nihai ürün kapsamında yer alan yatak baza iskeleti tesliminde **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.**” şeklinde görüş verilmiştir.

2. 20.07.2022 Tarih ve E-63611781-130[9- 2022/20]- 29701 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda “*Hurda ve külçe demirden döküm parçaları (makine parçası, ızgara, buhar kazanı vb. ürünler) imal ettiği belirtilerek bu ürünlerin tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı*” sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, “Şirketiniz tarafından hurda ve külçe demirden üretilen makine parçası, ızgara, buhar kazanı gibi döküm ürünlerin, mezkur Tebliğin (**I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde sayılan (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi / Kapsam demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya olarak değerlendirilmesi ve bu ürünlerin teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanmaması gerekmektedir.**” şeklinde görüş verilmiştir.

3. 20.07.2022 Tarih ve E-36062021- 130[2022-KDVÖZE/47]- 62475 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda “*Demir çelik ürünlerinden hammadde olarak kangal demir çekilerek galvanizli tel, tavlı tel, dikenli tel, örgü teli, doğrultma teli, helozon örgü teli, pvc galvanizli tel, çekilmiş tel, çimli çit, panel çit üretildiği belirtilerek söz konusu ürünlerin tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı*” sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, “Şirketiniz tarafından kangal demir çekilerek üretilen galvanizli tel, tavlı tel, doğrultma teli, pvc galvanizli tel, çekilmiş tel, dikenli tel, örgü teli, helozon örgü teli tesliminde KDV Genel Uygulama Tebliğinin (**I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi)**

kapsamında (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmekte olup panel çit ve çimli çit tesliminde **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.** şeklinde görüş verilmiştir.

4. 21.07.2022 Tarih ve E-96842599-130[9- 2022/40]-67947 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul olan haddehane merdanesi üretimi yaptığı ve üretilen merdaneyi satın alan müşterilerin ürün üzerinde herhangi bir değişiklik yapmadan üretim bantlarında yedek parça olarak kullandıkları belirtilerek, üretimi yapılan haddehane merdanesinin tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketiniz tarafından hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul haddehane merdanesi teslimlerinde KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) kapsamında **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.** şeklinde görüş verilmiştir.

5. 22.08.2022 Tarih ve E-37009108- 130[225543]-127340 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Hammadde olarak pik, hurda demir, hurda sac ve hurda metal talaş olarak bunları elektrikli indüksiyon döküm ocağında eritip bazı kalıplara dökmek suretiyle sürgülü vana kapağı, doğalgaz vanası, vana suyunu kesmeye yarayan küre ve vana açma volanı ürettiği belirtilmiş olup gerek söz konusu hammadde alımları gerekse de bu hammaddelerin işlenmesi suretiyle üretilen söz konusu ürünlerin tesliminin katma değer vergisi (KDV) tevkifatı kapsamında olup olmadığı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Hammadde olarak aldığınız hurda demir, hurda sac ve hurda metal talaşın, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) inci maddesine göre istisnadan vazgeçen mükelleflerden alınması halinde Firmanız tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.3.3) bölümü (Hurda ve Atık Teslimi) kapsamında (7/10) oranında **KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

Öte yandan, Firmanızca söz konusu hammaddelerin elektrikli indüksiyon döküm ocağında eritilip çeşitli kalıplara dökülmesi suretiyle üretilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya kapsamında yer alan sürgülü vana kapağı, doğalgaz vanası, vana suyunu kesmeye yarayan küre, vana açma volanı tesliminde **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.** şeklinde görüş verilmiştir.

6. 23.08.2022 Tarih ve E-84974990- 130[KDV5-İ 09/2022/96]-381796 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Şirket tarafından, sipariş bazlı tiyatro, sinema, kongre salonları gibi gösteri alanlarında bulunan sahne platformları, sahne perdeleri, oturma yerleri, oyunlar için gerekli olan hareketli, hareketsiz sahne ve salonlar ile ilgili her türlü mekanik, imalat ve kurulum işi yapıldığı, işte kullanılan hammaddenin ağırlıkla demir, profil, sac gibi çeşitli çelik ürünleri ile bunların yanı sıra kumaş, ahşap, motor, redüktör, otomasyon ürünleri olduğu; demir, çelik ve sair metal alaşımlarından yapılmış ürünlerin piyasadan hazır olarak temin edilerek sahne platformu imalinde kullanıldığı belirtilerek müşterilere düzenlenecek faturalarda tevkifat yapılıp yapılmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketinizin demir, profil ve sac gibi hammadde alımlarında KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümünde (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) yer alan açıklamalar çerçevesinde (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir. Şirketiniz tarafından söz konusu ürünlerden imal edilen sahne platformu yapımı işi, niteliği itibarıyla hizmet mahiyetinde olduğundan, bu hizmet için mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) kapsamında **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.**

Öte yandan sahne platformuna ilişkin verdiğiniz hizmetin mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünde (Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri) yer alan şartları sağlaması halinde, söz konusu hizmetlere ilişkin hesaplanan KDV üzerinden alıcılar tarafından (4/10) oranında **KDV tevkifatı uygulanacaktır.** şeklinde görüş verilmiştir.

7. 24.08.2022 Tarih ve E-84974990- 130[KDV5-İ-9- 2022/85]-382474 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Şirket faaliyetinin demir sac levha ve demir köşebent kullanarak inşaat demir beton kalıplarının imalatı, tadilatı ve yenilenmesi olduğu belirtilerek, söz konusu işler için katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketinizce demir sac levha ve demir köşebent kullanılarak imal edilen inşaat beton kalıp işi, niteliği itibarıyla hizmet mahiyetinde olduğundan, bu hizmet için mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır. Diğer taraftan, beton kalıp işine ilişkin verdiğiniz hizmetin mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünde (Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri) yer alan şartları sağlaması halinde alıcılar tarafından (4/10) oranında **KDV tevkifatı uygulanacağı tabiidir.**" şeklinde görüş verilmiştir.

8. 31.08.2022 Tarih ve E-36062021- 130[2022-KDVÖZE/54]-74911 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Şirket bünyesinde çatı ekipmanı, demir karlık, kelepçe, kanca, sac pul, demir kazık ile sacdan yapılan çatı semeri, mahya, omuz, karlık, trapez sac ve sac şekillendirme yoluyla yapılan muhtelif ürünlerin imalatının ve üretiminin yapıldığı belirtilerek söz konusu ürünlerin tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketiniz tarafından imal edilen ve nihai ürün kapsamında yer alan sacdan yapıma mahya, karlık, omuz, semer, trapez sac ile demir kazık, kanca, kelepçe, sac pulu ve demir karlık tesliminde **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.**" şeklinde görüş verilmiştir.

9. 31.08.2022 Tarih ve E-88033016- 010.01[130.01.2022]- 116101 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Şirket tarafından, tevkifatlı satın alınan demir-çelik ürünlerinden çatı imalatı faaliyetinde bulunduğu belirtilerek, demir-çelik ürünlerinden çatı imalatında demir çelik ürünlerine yönelik (4/10) oranında katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Firmanız tarafından demir-çelik ürünleri kullanılarak sunulan çatı yapımı işi niteliği itibarıyla hizmet mahiyetinde olduğundan, bu hizmet için mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) kapsamında **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.**

Diğer taraftan, çatı yapımına ilişkin verdiğiniz hizmetin mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünde (Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri) yer alan şartları sağlaması halinde alıcılar tarafından (4/10) oranında **KDV tevkifatı uygulanacağı tabiidir.**" şeklinde görüş verilmiştir.

10. 31.08.2022 Tarih ve E-88033016-010.01- 116102 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Şirket tarafından, satın alınan demir-çelik ürünlerini kullanarak çelik konstrüksiyon, çelik çatı, demir kapı, pencere, güneş enerjisi su depoları, merdiven korkulukları ve benzeri işler yapıldığı belirtilerek, şirketin yapmış olduğu bu işlere ilişkin düzenlenecek faturalarda katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketiniz tarafından demir-çelik ve alaşımlarından imal edilen çelik konstrüksiyon, çelik çatı, demir kapı, pencere, güneş enerjisi su depoları, merdiven korkuluklarının yapım ve montaj işleri niteliği itibarıyla hizmet mahiyetinde olduğundan, bu hizmetler için Şirketiniz tarafından düzenlenecek faturalarda mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) kapsamında **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.**

Diğer taraftan, imal ettiğiniz söz konusu ürünlere ilişkin verdiğiniz hizmetin mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünde (Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-

Proje Hizmetleri) yer alan şartları sağlaması halinde ise alıcılar tarafından (4/10) oranında **KDV tevkifatına tabi tutulacağı tabiidir.** şeklinde görüş verilmiştir.

11. 31.08.2022 Tarih ve E-88033016- 010.01[130.01.2022]- 116106 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Şirket tarafından demir-çelik ve alaşımları kullanılarak imal edilen düşük karbonlu çelik bilya (çelik granül), köşebent (L profil) ve NPU, NPI, H, IPE teslimlerinde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketiniz tarafından demir-çelik ve alaşımları kullanılarak imal edilen düşük karbonlu çelik bilya (çelik granül) tesliminde mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) kapsamında **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.**

Diğer taraftan, ticari hayatta NPU, NPI, H, IPE gibi isimlerle adlandırılan ürünler ile profil, çelik, tel çubuk vb.nin kesilip bükülmesi suretiyle elde edilen ve köşebent (L profil) adıyla satılan ancak demir çelik ve alaşımlarından mamul eşya niteliğinde bulunmayan ürünlerin teslimlerinde ise mezkur Tebliğin bölümü (Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri) kapsamında 1/5/2022 tarihinden itibaren (4/10) oranında **KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.** şeklinde görüş verilmiştir.

12. 31.08.2022 Tarih ve E-76464994- 130[KDV.2022.206]- 212068 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Şirket tarafından alınan demir profillerin kesilip sehpa, kapak, metal kapı ve seperatör haline getirildiği belirtilerek, söz konusu ürünlerin tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketinizin aldığı demir profillerden üretilen sehpa, kapak, metal kapı ve seperatör tesliminde **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.** şeklinde görüş verilmiştir.

13. 31.08.2022 Tarih ve E-84974990- 130[KDV.5/İ/09- 2022-92] Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Faaliyet konusu inşaat iskeleleri ve aksesuarları imalatı olan şirketin boru, sac ve demir gibi malzemeleri kullanarak üretmiş olduğu inşaat iskelesi tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketinizin boru, sac ve demir gibi malzemeleri kullanarak üretmiş olduğu inşaat iskelesinin, mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde sayılan (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi / Kapsam) mamul eşya olarak değerlendirilmesi ve bu ürünlerin tesliminde **KDV tevkifatı uygulanmaması gerekmektedir.** şeklinde görüş verilmiştir.

14. 31.08.2022 Tarih ve E-84974990- 130[KDV3-İ-9- 2022/63]-393110 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "İmalatçı olan şirketin demir-çelik ve alaşımlarından mamul tel ve sac levha satın alarak bu hammaddelerden korkuluk ve cam balkon gibi ürünler imal ettiği belirtilerek, söz konusu ürünlerin satışında katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketinizin demir-çelik ve alaşımlarından mamul tel ve sac levha hammadde alımlarında KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) kapsamında (4/10) oranında **KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.**

Şirketiniz tarafından söz konusu ürünlerden imal edilen korkuluk ve cam balkon yapımı işi niteliği itibarıyla hizmet mahiyetinde olduğundan, bu hizmet için mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) kapsamında **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.**

Öte yandan, imal ettiğiniz korkuluk ve cam balkon yapımına ilişkin verdiğiniz hizmetin mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünde (Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık

ve Etüt-Proje Hizmetleri) yer alan şartları sağlaması halinde alıcılar tarafından (4/10) oranında **KDV tevkifatına tabi tutulacağı tabiidir.** şeklinde görüş verilmiştir.

15. 31.08.2022 Tarih ve E-97726449- 130[6090117486]- 115349 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Şirket tarafından, ithal ettiği çelik sacdan üretilen çelik ambalaj çemberi ve çelik tokasının satışında katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketiniz tarafından ithal edilen çelik sacdan üretilen ve demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya kapsamında olan çelik ambalaj çemberi ve çelik tokalarının tesliminde Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) kapsamında **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.**" şeklinde görüş verilmiştir.

16. 31.08.2022 Tarih ve E-97726449- 130[1670957186]- 115355 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Yassı haddelenmiş sac levhalar kullanılarak şekil vermek suretiyle üretilen otomotiv sac parçalarının tesliminde katma değer vergisi tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketiniz tarafından yassı haddelenmiş sac levhalar kullanılarak şekil vermek suretiyle üretilen otomotiv sac parçaları, mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde sayılan (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi / Kapsam) demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya olarak değerlendirileceğinden bu ürünlerin tesliminde **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.**" şeklinde görüş verilmiştir.

17. 31.08.2022 Tarih ve E-48816587-130- 61140 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Hadde ürün üretiminde kullanılan kalıpların üretilerek tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Hadde ürünlerin üretiminde kullanılan kalıpların Şirketiniz tarafından üretilerek tesliminde mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) kapsamında **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.**" şeklinde görüş verilmiştir.

18. 01.09.2022 Tarih ve E-37009108- 130[183089]-132183 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Demir sac levhanın lazer kesim makinesi ile işlenerek istenen boyut ve şekilde tesliminin yapıldığı belirtilerek bu ürünlerin tesliminde katma değer vergisi tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketiniz tarafından demir-çelik ve alaşımlarından mamul sac levhanın, lazer kesim yöntemiyle kesilerek tesliminde mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi) kapsamında (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir." şeklinde görüş verilmiştir.

19. 01.09.2022 Tarih ve E-37009108- 130[180728]-132186 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Şirket tarafından tedarik edilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul sac ürünlerini, genişletilmiş metal, delikli sac, lazer kesim, plazma kesim, punch kesim vb. şekillerde işlendiği belirterek, söz konusu ürünlerin tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Şirketiniz tarafından tedarik edilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul sac ürünleri üzerinde kesme, delme, presleme, bükme, kıvrıma, kaynak ve benzeri işlemler gerçekleştirildikten sonra nihai ürün olarak üretilen, kullanım amacı son kullanıcının tercihine göre değişebilen genişletilmiş metal, delikli sac ve platform ızgara ürünlerinin, mezkur Tebliğin (I/C-

2.1.3.3.8.2.) bölümünde sayılan (Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi/Kapsam) demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya olarak değerlendirilmesi ve bu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmaması gerekmektedir. şeklinde görüş verilmiştir.

20. 01.09.2022 Tarih ve E-20811645-130[22- 415-30]-75720 Sayılı Özelge

İlgili özelge talep formunda "Sac, boru, civata demir-çelik ürünleri kullanarak aydınlatma direği; köşebent, sac, inşaat demiri, civata demir-çelik ürünlerini kullanarak da enerji nakil hattı direği üretildiği belirtilerek söz konusu ürünlerin tesliminde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı" sorulmuştur.

Bu soru üzerine başkanlık tarafından, "Sac, boru, civata demir-çelik ürünlerini kullanarak ürettiğiniz aydınlatma direği ve köşebent, sac, inşaat demiri, civata demir-çelik ürünlerini kullanarak ürettiğiniz enerji nakil hattı direği teslimlerinde Tebliğin "Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi" başlıklı (I/C-2.1.3.3.8) bölümü kapsamında **KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.**

Diğer taraftan, aydınlatma direği ve enerji nakil hattı direği yapımına ilişkin işlemlerinizin mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünde (Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri) yer alan şartları sağlaması halinde alıcılar tarafından (4/10) oranında **KDV tevkifatı uygulanacağı tabiidir.** şeklinde görüş verilmiştir.

Özelge Özet Listesi / Referans Liste

Özelge Numarası	Tarihi	Sayısı
1	29.06.2022	E-16432732-130[9- 2022-41]-40324
2	20.07.2022	E-63611781-130[9- 2022/20]- 29701
3	20.07.2022	E-36062021- 130[2022-KDVÖZE/47]- 62475
4	21.07.2022	E-96842599-130[9- 2022/40]-67947
5	22.08.2022	E-37009108- 130[225543]-127340
6	23.08.2022	E-84974990- 130[KDV5-İ09/2022/96]-381796
7	24.08.2022	E-84974990- 130[KDV5-İ-9- 2022/85]-382474
8	31.08.2022	E-36062021- 130[2022-KDVÖZE/54]-74911
9	31.08.2022	E-88033016- 010.01[130.01.2022]- 116101
10	31.08.2022	E-88033016-010.01- 116102
11	31.08.2022	E-88033016- 010.01[130.01.2022]- 116106
12	31.08.2022	E-76464994- 130[KDV.2022.206]- 212068
13	31.08.2022	E-84974990- 130[KDV.5/İ/09- 2022-92]
14	31.08.2022	E-84974990- 130[KDV3-İ-9- 2022/63]-393110
15	31.08.2022	E-97726449- 130[6090117486]- 115349
16	31.08.2022	E-97726449- 130[1670957186]- 115355
17	31.08.2022	E-48816587-130- 61140
18	01.09.2022	E-37009108- 130[183089]-132183
19	01.09.2022	E-37009108- 130[180728]-132186
20	01.09.2022	E-20811645-130[22- 415-30]-75720

Saygılarımızla...

Not: Bu sirküler bilgilendirme amaçlıdır. Sirkülerde yer alan konu ile ilgili olarak profesyonel bir danışmana başvurunuz.