

SİRKÜLER

Sayı : 2020 – 024

İstanbul, 04.03.2020

KONU: Külçe metal; bakır, çinko, alüminyum ve kurşun teslimleri ile hurda ve atık teslimlerinde KDV tevkifat oranı yükseltildi.

31 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile; külçe metal teslimleri, bakır, çinko, alüminyum ve kurşun teslimleri ile hurda ve atık teslimlerinde (5/10) olarak uygulanmakta olan tevkifatın oranı 1 Nisan 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere (7/10)'a yükseltilmiştir.

Buna göre, yukarıdaki ürünlerin 1 Nisan 2020 tarihinden itibaren tesliminde "Belirlenmiş alıcılar" ve "KDV mükellefleri" tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı yapılacaktır.

Sayın Mükellefimiz,

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-2 bölümünde vergi sorumluluğuna ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. 3 Mart 2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 31 seri numaralı KDV Tebliği ile aşağıdaki malların tesliminde uygulanan KDV tevkifat oranları değiştirilmiştir.

A. Külçe Metal Teslimlerinde Tevkifat

Külçe metallerin tesliminde "Belirlenmiş alıcılar" ve "KDV mükellefleri" tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı yapılmaktadır.

Tevkifat kapsamına, her türlü hurda metallerden elde edilen külçeler ile hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçelerinin teslimi girmektedir. Slab, billet (biyet), kütük ve ingot teslimleri de bu uygulama bakımından külçe olarak değerlendirilmektedir.

31 seri numaralı KDV Tebliği ile 1 Nisan 2020 tarihinden geçerli olmak üzere yukarıda yer verilen tevkifatın oranı (7/10)'a yükseltilmiştir.

B. Bakır, Çinko, Alüminyum Ve Kurşun Ürünlerinin Tesliminde Tevkifat

Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminde, "Belirlenmiş alıcılar" ve "KDV mükellefleri" tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı yapılmaktadır.

Bunların, ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmaz, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabidir.

Tevkifat kapsamına bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri, çinko oksit ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir.

31 seri numaralı KDV Tebliği ile 1 Nisan 2020 tarihinden geçerli olmak üzere yukarıda yer verilen tevkifatın oranı (7/10)'a yükseltilmiştir.

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.



"The Member Firm of Inpact International"



C. Hurda ve Atık Tesliminde Tevkifat

Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1)'inci maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür.

İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde, "Belirlenmiş alıcılar" ve "KDV mükellefleri" tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanmaktadır.

Hurda kavramı; her türlü metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ile mamul maddeyi ifade etmektedir.

31 seri numaralı KDV Tebliği ile 1 Nisan 2020 tarihinden geçerli olmak üzere yukarıda yer verilen tevkifatın oranı (7/10)'a yükseltilmiştir.

Saygılarımızla,

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

İş bu sirküler de yer alan açıklamalarımız, genel bilgiler içeriyor olabilir. INPACT ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin içerdiği bilgiler hakkında tarafımıza danışılmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların aksaklık ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunamazlar.