

SİRKÜLER (2022/13)

Resmi Gazete Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
	KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı (Seri No:41)

Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden yayımlanan ve ilgede belirtilen tebliğ taslağı ile; Demir Çelik ürünlerinde KDV tevkifatı getirilmektedir.

A- Demir ve Çelik Ürünlerinde KDV Tevkifatı Ne Zaman Başlayacak?

Demir ve Çelik ürünlerinde KDV tevkifatını öngören Tebliğ taslağının, Resmi Gazete’de yayım tarihini takip eden ay başından itibaren Demir ve Çelik ürünlerinin alımında KDV tevkifatı yapılacaktır.

Tebliğ taslağı, Nisan ayı içerisinde Resmi Gazete’de yayımlandığı takdirde; KDV tevkifatı, 01.05.2022 tarihinden itibaren zorunlu olacaktır.

B- KDV Tevkifatı, Hangi Demir ve Çelik Ürünlerinde Zorunlu Olacaktır?

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.

C- Hangi Demir ve Çelik Ürünlerinde KDV Tevkifatı Yapılmayacaktır ?

1) Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmaz.

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 yapacaklar.

2) 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 uygulanmayacaktır.

D- Demir ve Çelik Ürünlerinde Hangi Oranda KDV Tevkifatı Uygulanacaktır?

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul, yukarıda belirtilen ürünlerin, tesliminde **4/10** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.