

SİRKÜ : 2007/10
Konu : Çinko ve Alüminyum Mamül ve Külçeleri ile
Özel Güvenlik Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Uygulaması

KAYSERİ
04.05.2007

Muhasebe Müdürlüğü'ne

01.05.2007 tarih ve 25609 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 104 seri No.lu KDV Genel Tebliği ile çinko ve alüminyum mamül ve külçeleri ile özel güvenlik hizmetlerinde KDV tevkifatı uygulamasına ilişkin olarak aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

1- Bakır Külçe ve Mamüllerinde Uygulanmakta Olan KDV Tevkifatının Kapsamı Çinko ve Alüminyum Külçe ve Mamüllerinin 04.05.2007 Tarihinden İtibaren Teslimlerini de Kapsayacak Şekilde Genişletilmiştir.

104 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 95 ve 96 Seri no.lu KDV Genel Tebliğlerindeki bakır külçe ve mamüllerinin tesliminde uygulanan KDV tevkifatı, çinko ve alüminyum mamul ve külçelerini de kapsayacak şekilde değiştirilmiş olup, 04.05.2007 tarihinden itibaren çinko ve alüminyum mamul ve külçelerinin tesliminde alıcılar tarafından %90 oranında KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir. 95 ve 96 Seri no.lu KDV Genel Tebliğlerin 104 Seri No.lu Tebliğ ile değiştirilen hükümleri aşağıdaki gibidir.

95 No.lu Tebliğin 7. Maddesindeki Eski Hüküm	104 No.lu Tebliğ ile Değiştirilen Yeni Şekli
7. Hurdadan Elde Edilenler Dışındaki Bakır Külçelerinde Tevkifat Uygulaması	7.Hurdadan Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Alüminyum ve Çinko Külçelerinde Tevkifat Uygulaması
hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır külçelerinin tesliminde % 90 oranında tevkifat uygulanarak alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüştür.	hurda metallere elde edilenler dışındaki <u>bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin tesliminde</u> % 90 oranında tevkifat uygulanarak alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüştür.
96 No.lu Tebliğin 5.3 Maddesindeki Eski Hüküm	104 no.lu Tebliğ ile Değiştirilen Yeni Şekli
5.3. Bakır Ürünlerinde Tevkifat Uygulaması	5.3. Bakır, Alüminyum ve Çinko Ürünlerinde Tevkifat Uygulaması
bakır ve bakır alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin tesliminde % 90 oranında tevkifat uygulanarak alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüştür.	<u>bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul;</u> anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin tesliminde % 90 oranında tevkifat uygulanarak alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüştür.

Bakır, çinko, alüminyum külçe ve mamüllerinin tesliminde, faturada gösterilen işlem bedelinin KDV dahil, VUK 232. maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının (2007 yılı için 560 YTL.) altında olması halinde tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak, aynı satıcıdan yapılan ve fatura düzenleme sınırını aşan alımların, tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle parçalara bölünmesi kabul edilmeyecektir. Ayrıca bakır, çinko, alüminyum tellerin plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimlerinde ise tevkifat uygulanmayacaktır.

95, 96 , 97 ve 104 no.lu KDV Genel Tebliği ile yapılan düzenlemelere göre bakır, çinko, alüminyum külçe ve külçe dışında sayılan mamüllerin tesliminde tevkifat uygulanacak ve uygulanmayacak durumlar aşağıdaki gibidir.

Bakır, Çinko, Alüminyum Tesliminde KDV Tevkifatı				
	Külçe Teslimlerinde	Tevkifat Oranı	Mamül Ürün Teslimlerinde	Tevkifat Oranı
Hurdadan Elde Edilen Külçe	KDV'den İstisna	----	----	----
Kamuya Ait İşletmelerce Yapılan Teslimler	Tevkifat Yok	----	Tevkifat Yok	----
- %51 veya fazlası Kamuya Ait İşletmeler	Tevkifat Yok	----	Tevkifat Yok	----
- Özelleştirme Kapsamındaki Kuruluşlar	Tevkifat Yok	----	Tevkifat Yok	----
Cevherden Üretim Yapanların Teslimleri	Tevkifat Yok	----	Tevkifat Yok	----
Aracı İmalatçıların Teslimleri	----	----	(?) (*)	----
İthal Edenlerin Teslimleri	Tevkifat Yok (**)	----	Tevkifat Var	%90
Aracı Tedarikçilerin Teslimleri	Tevkifat Var	%90	Tevkifat Var	%90
Özel Durumlar				
-Yalıtımlı Kablo Teslimleri	----	----	Tevkifat Yok	----
-Fatura Düzenleme Sınırının Altındaki Teslimler	Tevkifat Yok	----	Tevkifat Yok	----

(*) Mevzuat düzenlemelerinden mamüllerin ilk üreticisinin cevherden üretim yapanlar olması halinde tevkifat yapılmayacağına dair açıklık bulunmakta, bu ifadeden zımnen ara mallardan üretim yapanların tevkifat kapsamında oldukları anlaşılmaktadır. Ancak, bu hususun öncelikle tebliğ bazında, aciliyeti sebebiyle mukteza talep edilerek çözümlenmesi gerekmektedir.

(**) İthalatçılardan satın alınan bakır, çinko ve alüminyum külçelerinde, alıcıların aldıkları külçelerin ithalatına ilişkin gümrük beyannamesi ve ithalde ödenen KDV'sine ilişkin gümrük veya banka makbuzunu temin ederek, aldıkları külçelerin ithalatı yapılan mallar olduğunun teyidini yapmaları gerekmektedir. Aksi halde tevkifat sorumluluğuna muhatap kalınabilecektir.

2- Haziran 2007 Döneminden İtibaren Verilecek Özel Güvenlik Hizmetlerinden Tüm KDV Mükelleflerince 4/5 Oranında Vergi Tevkifatı Yapılacaktır.

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde sayılan kuruluşların kendilerine verilen özel güvenlik hizmetlerinden 1/2 oranında KDV tevkifatı yapmaları gerekmekte idi.

104 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile özel güvenlik hizmeti alımlarında hizmeti alan mükellef ayrımı kaldırılarak tüm KDV mükelleflerince alınan hizmet bedellerinin katma değer vergisi üzerinden 4/5 oranında KDV tevkifatı yapma zorunluluğu getirilmiştir. Tüm KDV mükelleflerince özel güvenlik hizmetlerinde yapılacak tevkifat ve oran değişikliği Haziran 2007 döneminden itibaren verilecek özel güvenlik hizmetlerine uygulanacaktır.

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde özel güvenlik hizmetlerine ilişkin olarak "Güvenlik hizmetleri sektöründe faaliyet gösteren işletmelerin kendilerine bağlı güvenlik görevlileri marifetiyle sabotaj, yangın, hırsızlık, soygun, yağma, yıkma tehditlerine karşı caydırıcı ön tedbirleri almaktadırlar. Bunun yanında söz konusu şirketler giriş çıkış kontrolü, danışma hizmeti, santral, trafik hizmeti, yangınla mücadele, değerli evrak, nakit, maden gibi kıymetlerin bir yerden başka bir yere taşınması, ikaz-ihbar, ilk yardım, alarm izleme ve koruma hizmetlerini de sunmaktadırlar. Bu tebliğin uygulanmasında, sayılan bu ve benzeri tüm hizmetler özel güvenlik hizmetlerinin içinde kabul edilecektir." açıklaması yapılmış olup, bu kapsama giren ve Haziran 2007 döneminden itibaren alınan hizmetlerden yararlanan KDV mükelleflerince 4/5 oranında KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir. Ancak faturada gösterilen hizmet bedelinin KDV dahil, VUK 232. maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının (2007 yılı için 560 YTL.) altında olması halinde tevkifat uygulanmayacaktır.

Bilgi ve gereği rica olunur.