



ERCİYES
Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe Y.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

Sirküler : 2022/12

**Konu : Demir-çelik ürünlerinin KDV mükelleflerine tesliminde
01.05.2022 tarihinden itibaren kısmi
KDV tevkifatı yükümlülüğü**

KAYSERİ
29.04.2022

21.04.2022 tarih ve 31816 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 41 Seri No.lu Tebliğ ile **01.05.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere** belirlemiş alıcılara ve KDV mükelleflerine yapılan demir-çelik ürünlerinde 4/10 oranında KDV tevkifatı yükümlülüğü getirilmiş olup, bu konudaki düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

1- KDV tevkifatına tabi demir-çelik ürünlerinin kapsamı ve KDV tevkifat oranı

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. Kapsama giren ürünlerin **01.05.2022 tarihinden itibaren teslimlerinde alıcılar tarafından (4/10) oranında KDV tevkifatı yapılması** gerekmektedir.

Belirtilen ürünlerin tevkifat kapsamında olup olmadığıyla ilgili temel kriter demir-çelik ve alaşımı ürünlerin işleminden geçirilebilecek durumda teslim edilip edilmediğidir. Bu kapsamda demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya haline gelen (kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb.) teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.

2- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacak satıcılar

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Bununla birlikte, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil her safhasındaki teslimlerinde tevkifat uygulanacaktır.

Diğer taraftan ithalatçı veya cevherden üretici olmasa bile belirlenmiş alıcıların (*) tevkifat kapsamındaki demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürün teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

3- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacak alıcılar

KDV mükellefi olsun olmasın belirlenmiş alıcıların ve KDV mükelleflerinin demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürün alımlarında KDV tevkifatı yapmaları zorunlu olup, KDV mükellefiyeti bulunmayan alıcıların KDV tevkifat yükümlülüğü bulunmamaktadır. Bu sebeple **KDV mükellefiyeti bulunmayanlara (belirlenmiş alıcı statüsü de yoksa) yapılacak demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürün teslimlerine ilişkin faturalarda KDV tevkifatı gösterilmemelidir.**

4- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminde KDV tevkifat uygulamasında alt sınır

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tevkifat yapmakla sorumlu olanlara tesliminde işlem bedelinin KDV dahil **2.000 TL'yi aşmaması durumunda** hesaplanan **KDV tevkifata tabi tutulmayacak**, sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

5- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin tesliminden doğan KDV iadelerine ilişkin usul ve esaslar

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin teslimlerinde tevkif edilen 4/10 oranındaki KDV ilgili ile ilgili mahsuben iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir.

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin teslimleriyle ilgili 10.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, vergi inceleme raporu ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilecek olup, 10.000 TL ve üzerindeki nakden iade talepleri ise vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir 10.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile çözümlenir.

İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şarttır.



(*) Belirlenmiş alıcılar listesi

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST)A.Ş.nde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.