

Demir ve Çelik Ürünlerinin Tesliminde KDV Tevkifatı hakkında

21.04.2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan “41 Seri No.lu, Tebliğ ile **1 Mayıs 2022** tarihinden itibaren **demir-çelik** ürünlerinin teslimlerinde **tevkifat uygulanması** öngörülmüştür.

1) Tevkifatın Kapsamı

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.**

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.**

KDV dahil bedeli 2.000 TL’yi aşmadığı takdirde hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacak, sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

(2) Tevkifat oranı ve Uygulaması

Demir-çelik ve alaşımlarından mamul, yukarıda belirtilen kapsama giren ürünlerin **1 Mayıs 2022 tarihinden itibaren** tesliminde alıcıları tarafından **(4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

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.**

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 verilecektir.

Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada “*Teslim edilen mal firmamızca münhasıran cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır*” şeklinde bir açıklama yapmak suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapacaktır.

(3) Tevkifata tabi işlemlerde KDV'nin beyanı ve iadesi

Alıcılar tevkif ettikleri 4/10 oranındaki KDV'yi 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edeceklerdir. 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen tutar, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

Söz konusu tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemleri yapan **satıcılar** ilgili dönem için verecekleri 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında yer alan "Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler" tablosuna ve "İstisnalar Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında yer alan "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablolarını dolduracaktır.

Tevkifata tabi satışlar sebebiyle doğabilecek KDV iadesi mahsuben veya nakden alınabilir. **Mahsuben** iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

10.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, vergi inceleme raporu ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilir. **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 çözülür.

**BETA
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
LTD. ŞTİ.**