

Özelge: Masif panel tesliminde KDV tevkifatı hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.07.16.02-130[KDV.2012.85]-405

Tarih:

15/08/2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-130[KDV.2012.85]-405

15/08/2012

Konu : Masif panel tesliminde KDV tevkifatı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, istenilen ölçüye uygun dört yüzeyi temizlenmiş, silinmiş, vernikli/verniksiz, emprenyeli/emprenyesiz olarak doğal ahşaptan üretileren masif panel teslimlerinde katma değer vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi(KDV) Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "3.3.6. AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ" başlıklı bölümünde, Tebliğin (3.1.2.) bölümünde (KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar) sayılanların, Tebliğin (3.3.6.2) bölümünde belirtilen ürün, artık, talaş ve kırpıntı alımlarında (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulayacakları belirtilmiştir.

Bu çerçevede, ağaç işleme endüstrisinde kullanılan ve ilk madde-malzeme niteliğinde olan her türlü ağaç, tomruk, odun ile bunların önceden belirlenmiş ölçülerde biçilmesiyle elde edilen inşaatlık, doğramalık, marangozluk, mobilyalık ve benzeri kereste, mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya çıkan kırpıntı, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimleri tevkifat uygulaması kapsamındadır.

Öte yandan, tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabıta, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.

Buna göre, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabıta, lambri, süpürgelik ve benzeri malzeme niteliğindeki masif panel teslimi KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelveye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi

için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.