

Metal hurdaların satışında KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-3-2010-14028-88-1081
Tarih	02.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-3-2010-14028-88-1081 02/12/2011

Konu : HURDA ALIM VE SATIMI

İlgide kayıtlı dilekçenizde; vergi mükellefi olmayan kişilerden almış olduğunuz hurdalar karşılığında gider pusulası düzenlediğinizden bahisle, bu alımlar karşılığında yapılacak Gelir Vergisi tevkifat oranı ile metal hurdaların satışında katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı, hesaplanacak ise KDV oranının bildirilmesi talep edilmekte olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

A- Gelir Vergisi Kanunu Yönünden :

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesinde vergiden muaf esnafa ilişkin düzenlemelere yer verilmiş, kimlerin esnaf muaflığından faydalanacakları da maddede bentler halinde sayılmıştır.

Aynı maddenin birinci fıkrasının 7 numaralı bendinde de; ticari işletmelere ait atıkları mutata olarak veya belli aralıklarla satın alanlar hariç olmak üzere, bir işyeri açmaksızın kendi nam ve hesabına münhasıran kapı kapı dolaşmak suretiyle her türlü hurda maddeyi toplayarak veya satın alarak bu malların ticaretini yapanlara veya tekrar işleyenlere satanların gelir vergisinden muaf olacakları hükme bağlanmıştır.

Aynı maddenin mülga ikinci fıkrasından sonra gelen üçüncü fıkrasında da ticari, zirai veya mesleki kazancı dolayısı ile gerçek usulde Gelir Vergisine tabi olanlar ile yukarıda sayılan işleri Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanların esnaf muaflığından faydalanamayacakları belirtilmiştir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar ile tevkifata tabi tutulacak ödemeler belirtilmiş, anılan fıkranın 13/b numaralı bendinde ise esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığı yapılan ödemelerden hurda alımları için % 2 oranında tevkifat uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, hurda toplama işini, ticari işletmelere ait atıkları mutata olarak veya belli aralıklarla satın alanlar hariç olmak üzere bir işyeri açmaksızın kendi nam ve hesabına münhasıran kapı kapı dolaşmak suretiyle yapanların esnaf muaflığı kapsamında değerlendirilmesi nedeniyle bu kişilere yapılacak ödemelerden % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

B- Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden :

3065 sayılı KDV Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (a) bendinde, Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaflar tarafından yapılan teslim ve hizmetlerin; (g) bendinde ise metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminin KDV den istisna olduğu hükme bağlanmış, aynı Kanunun 18 inci maddesinde de vergiden istisna edilmiş işlemleri yapanların, ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak, belirtecekleri işlem türleri için vergiye tabi tutulmalarını talep edebilecekleri; bu talebin dilekçede belirtilen ve dilekçe tarihinden sonra ifa edilen işlemlerin tamamını kapsamasının şart olduğu; ancak vazgeçmenin mükellefiyetin devam etmekte olan işlemlere şümulü olmadığı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Buna göre; KDV Kanununun gerek 17/4-a maddesi gereğince Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaflardan gider pusulası ile KDV ödenmeksizin alınan hurdaların gerekse bu Kanunun 17/4-g maddesi uyarınca KDV den istisna olarak alınan hurdaların gerekse de Kanunun 17/4-g

maddesinde düzenlenen istisnadan vazgeçen KDV mükelleflerinden KDV ödenerek satın alınan hurdaların tesliminde, söz konusu hurdaların alımında KDV  denip  denmedi ine bakılmaksızın Kanunun17/4-g maddesindeki istisnadan vazge memeniz kaydıyla KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

Ancak metal, plastik, lastik, kauçuk, k  ıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde uygulanan istisnadan KDV Kanununun 18 inci maddesi çerçevesinde vazgeçmeniz halinde, yine söz konusu hurdaların alımında KDV  denip  denmedi ine bakılmaksızın, genel oranda KDV hesaplanacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm  işlemlerde Resm  Gazete metni esastır. — 18.09.2026