

Kemik ve atık yağ teslimlerinde KDV oranı ve bu işlemlerin tevkifata tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.10.15.01-KDV-2010/107-1314/-106
Tarih	26.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.10.15.01-KDV-2010/107-1314/-106

26/10/2011

Konu : Kemik ve atık yağ teslimlerinde KDV oranı ve bu işlemlerin tevkifata tabi olup olmadığı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketiniz tarafından kemik ve atık (sabunluk) yağ alımında ve tesliminde uygulanacak KDV oranı ile bu işlemlerin KDV tevkifatına tabi olup olmadığı, kesimhane veya mükellef olmayan kişilerden yapılan işlenmemiş kemik ve atık (sabunluk) yağ alımlarında müstahsil makbuzu düzenlenip düzenlenmeyeceği ile gelir vergisi kesintisi oranları konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesine göre, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetler KDV nin konusunu teşkil etmektedir.

Vergiye tabi işlemlere uygulanacak KDV oranları ise, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararnameye 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 teslim ve hizmetler için % 18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Kararnameye ekli (II) sayılı listenin (A/1-b) sırasında "Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2 No.lu faslında yer alan mallar" ifadesine yer verilmiştir. Bu faslında "Etler ve yenilen sakatat" tanımlanmış olup büyükbaş ve küçükbaş hayvanların kemik ve yağları da bu kapsamda değerlendirilmektedir.

Buna göre, şirketinizce sakatatçılardan, büyük mağazaların et reyonlarından, kesimhane vb. yerlerden ve mükellef olmayan kişilerden alınan işlenmemiş kemik ve atık yağların yem fabrikalarına teslimlerinde % 8 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan; KDV Kanununun 9 uncu maddesinde, gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan 108 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "**Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin Tesliminde Tevkifat Uygulaması**" başlıklı (B/2) bölümünde; büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinin (sakatat ve bağırsak dahil) teslimlerinde $\frac{1}{2}$ oranında tevkifat uygulanması uygun görülmüştür.

Ayrıca, 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümünde büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinin (sakatat ve bağırsak dâhil) gerçek usulde KDV mükelleflerinin yanısıra 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara tesliminde de $\frac{1}{2}$ oranında tevkifat uygulanacağı açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, büyük ve küçükbaş hayvanların kesimleri sonrasında ortaya çıkan kemik ve atık (sabunluk) yağların gerçek usulde KDV mükellefleri ile 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara teslimlerinde $\frac{1}{2}$ oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan, KDV Kanununun 17 nci maddesinin 4 numaralı fıkrasının (a) bendi ile Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaf ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetler, (b) bendi ile de Gelir Vergisi Kanununa göre gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler tarafından yapılan teslim ve hizmetler KDV den istisna olduğundan bunlardan yapılacak alımlarda KDV hesaplanmayacağı ve tevkifat uygulanmayacağı tabiidir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN :

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmış olup Kanunun 232 nci maddesinde de birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin;

- 1.Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
- 2.Serbest meslek erbabına;
- 3.Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;
- 4.Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
5. Vergiden muaf esnafa,

sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek mecburiyetinde oldukları düzenlenmiş bulunmaktadır.

Buna göre, adı geçen şirket tarafından kesimhanelerden ve mükellefiyeti bulunan diğer kişilerden yapılan kemik ve atık (sabunluk) yağ alımlara ilişkin olarak bu kişiler tarafından fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, Vergi Usul Kanununun 234 üncü maddesinde; birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerledefter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabının ve çiftçilerin, vergiden muaf esnafa; yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları emtia için tanzim edip işi yapana veya emtiayı satana imza ettirecekleri gider pusulasının vergiden muaf esnaf tarafından verilmiş fatura hükmünde olduğu belirtilmektedir.

Aynı Kanunun müstahsil makbuzu başlıklı 235 inci maddesinin birinci fıkrasında da "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tespit edilenler ve defter tutmak mecburiyetindeolan çiftçiler gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçilerden satın aldıkları malların bedelini ödedikleri sırada iki nüsha makbuz tanzim etmeye ve bunlardan birini imzalayarak satıcı çiftçiye vermeye ve diğerini ona imzalatarak almaya mecburdurlar. Mal tüccar veya çiftçi adına bir adamı ve mutavassıt tarafından alındığı takdirde makbuz bunlar tarafından tanzim ve imza olunur." hükmüne yer verilmiştir.

Bu durumda; büyük ve küçükbaş hayvanların kesimleri sonrasında ortaya çıkan kemik, içyağ pençe, boynuz v.b. uzuvların (sakatat ve bağırsak hariç) vergiden muaf kişilerden satın alınması sırasında gider pusulası düzenlemeniz ve gider pusulasında 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94/13-c maddesi gereğince ödeyeceğiniz bedel üzerinden %5 oranında gelir vergisi stopaj kesintisini göstermeniz gerekmektedir.

Diğer taraftan yukarıda sayılan ürünlerin gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerden alınması durumunda ise Vergi Usul Kanununun 235 inci maddesinde yer alan hüküm uyarınca müstahsil makbuzu düzenlenmesi icap etmektedir.

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 özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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