

Serbest Bölgede Faaliyette Bulunan Firmanın Paketlemede Kullandığı Çimento Torbalarının Hurda Olarak Değerlendirip Türkiye'de Yerleşik Firma Tarafından İthalatında KDV Uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-130[I-22-144]-57730
Tarih	06.03.2023

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Sayı : E-45404237-130[I-22-144]-57730

06.03.2023

Konu : Serbest Bölgede Faaliyette Bulunan Firmanın Paketlemede Kullandığı Çimento Torbalarının Hurda Olarak Değerlendirip Türkiye'de Yerleşik Firma Tarafından İthalatında KDV Uygulaması

İlgi : ... tarihli ve ... sayılı özelge başvuru formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan, ... Serbest Bölge'de kurulu fabrikanızda üretim faaliyet ruhsatı ile klinker ve çimento üretimi ve satışı işiyle uğraştığınız, çimento paketlemesinde kullanılan çimento torbalarının zamana bağlı olarak dayanıklılığını yitirmesi ve işlevsel görevini yerine getirmemesi gerekçesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre takdir komisyonu marifeti ile takdir işleminin yapıldığı ve söz konusu çimento torbaları ve ambalaj malzemelerinin ekonomik ömrünün tamamlandığına dair karar verildiği, söz konusu takdir komisyonu kararı ile ... Gümrük Müdürlüğüne müracaat edilerek 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunun 17/4-g maddesi kapsamında çimento torbaları ve ambalaj malzemelerinin millileştirilmesi talebinde bulunulduğu ancak sonuç alınamadığı belirtilerek, söz konusu çimento torbaları ve ambalaj malzemelerinin millileştirilmesinde KDV Kanunun 17/4-g maddesinden yararlanılıp yararlanılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

KDV Kanununun;

-1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ile her türlü mal ve hizmet ithalatının katma değer vergisine tabi olduğu,

-17/4-g maddesinde, metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminin KDV den istisna olduğu,

hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Hurda ve Atık Teslimi" başlıklı (I/C-2.1.3.3.3.) bölümünde,

"2.1.3.3.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır.

...

2.1.3.3.3.2. Kapsam

Hurda kavramı; her türlü metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ile mamul maddeyi ifade etmektedir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, ... Serbest Bölgesinde faaliyet gösteren Firmanızca paketlenmede kullanılan ancak zamana bağlı olarak dayanıklılığını yitiren ve işlevsel görevini yerine getiremeyen ve yoklama tutanağı ile ekonomik ömrünün tamamlandığı ve bir daha üretimde kullanılamayacağı tespit edilen çimento torbaları ve ambalaj malzemelerinin ithali ve yurt içi teslimleri KDV Kanununun 17/4-g maddesi uyarınca KDV'den istisnadır.

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