

Ambalaj atıklarının toplanmasında KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	51421814-130[1-2017/8]-10389
Tarih	06.02.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 51421814-130[1-2017/8]-10389

06.02.2019

Konu : Ambalaj atıklarının toplanmasında KDV uygulaması hk.

İlgi : 16.01.2017 tarihli ve 9554 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda,

- Şirketinizin kaynağında ayrı toplama veya karışık toplanan ambalaj atıklarının tesislerde ayrıştırılarak geri dönüşüm fabrikalarına hammadde veya yarı mamul şeklinde tedarik etme işi ile iştigal ettiği,

- Ambalaj Atıkları Kontrolü Yönetmeliği kapsamında ambalaj atıklarının (cam, metal, plastik, pet içecek kartonları, kağıt, karton vb.) ... Belediye koordinatörlüğünde mücavir alan sınırları içerisinde 30 ay süreyle lisanslı yükleniciler tarafından geri dönüştürülmesi amacıyla evsel atıklarından ayrı toplanması ve değerlendirilmesi işinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 45 inci maddesi gereğince açık arttırma usulü ile 305.000,00 TL + KDV bedel karşılığında üstlenildiği belirtilerek

söz konusu iş kapsamında ... Belediyesi'ne yapılacak ödemenin KDV'den istisna olup olmadığı ile tarafınıza yapılan ambalaj atığı teslimlerinin Kanunun (17/4-g) maddesi uyarınca KDV'den istisna olup olmadığına ilişkin Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin KDV'ye tabi olduğu,

- 4/1 inci maddesinde; hizmetin teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin ise, bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak,

temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği,

- 17/4-g maddesinde; metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının tesliminin KDV den istisna olduğu,

- 18/1 inci maddesinde, 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, şu kadar ki, mükellefiyetin devam etmekte olan işlemlere şümulünün bulunmadığı

hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

- "II/F-4.7.2. Metal, Plastik, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarının Teslimi" başlıklı bölümünde,

"Hurda veya atık metal, plastik, kâğıt ve cam ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimlerinde KDV uygulanmaz.

İmalathane ya da fabrikalarda, imalat sırasında elde edilen metal kırpıntı, döküntü ve talaşların teslimi de bu kapsamda vergiden müstesnadır.

Ancak hurda metalden elde edilen külçelerin yurt içi teslimleri ve ithali istisna kapsamında değerlendirilmez."

- "I/C-2.1.3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi" başlıklı bölümünün "2.1.3.3.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı" alt başlıklı bölümünde,

"Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırıntılarının teslimi 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) inci maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür.

İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümü kapsamındaki alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."

açıklamaları yer almaktadır.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan ... Belediye Başkanlığı ile yapmış olduğunuz sözleşme ve idari-teknik şartnamelerin tetkikinden ihale konusunun; ... İlçe sınırları içerisindeki cadde ve sokaklarda oluşan geri dönüşüme uygun atıkların Ambalaj Atıkları Kontrolü Yönetmeliğine ve yürürlükteki diğer ilgili mevzuat hükümleri ile şartname hükümlerine uygun olarak ... Belediyesince imtiyaz hakkı devir bedeli alınması karşılığında belediye görev alanında bulunan ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması, taşınması, ayrıştırılarak geri dönüşüme kazandırılması olduğu anlaşılmıştır.

Bu itibarla, ... Belediye Başkanlığınca tarafınıza verilen ambalaj atıklarının toplanması işi Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen imtiyaz hakkının devri kapsamında olduğundan, imtiyaz hakkı devir işlemi Kanunun 1/3-f maddesine göre katma değer vergisine tabi olup genel oranda (%18)

KDV uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-g maddesinde sayılan metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimlerinde KDV istisnası uygulanacak olup, istisna uygulanması için alıcının satıcılara istisna belgesi ibraz etmesine gerek bulunmamaktadır.

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