

Odun artığı, talaş, tahta parçası tesliminde KDV tevkifatı ile stopaj kesintisi yapıp yapılmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76464994-130[KDV.2012.223]-214
Tarih	19.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2012.223]-214

19/08/2013

Konu : Odun artığı, talaş, tahta parçası tesliminde KDV tevkifatı ile stopaj kesintisi yapıp yapılmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, odun artığı, talaş, hurda çita gibi ürünlerin ticaretini yaptığınız belirtilerek, çöp toplayıcılar tarafından toplanan talaş, hızar artığı ve tahta parçalarının tarafınıza tesliminde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı ile Gelir Vergisi Kanunu hükümleri doğrultusunda stopaj kesintisi yapıp yapılmayacağı sorulmaktadır.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinde vergiden muaf esnafa ilişkin düzenlemelere yer verilmiş; kimlerin esnaf muaflığından faydalanacakları da maddede bentler halinde

sayılmıştır.

Söz konusu maddenin 7 numaralı bendinde; ticari işletmelere ait atıkları mutad 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 2 nci fıkrasından sonra gelen 3 üncü fıkrasında; ticari, zirai veya mesleki kazancı dolayısı ile gerçek usulde gelir vergisine tabi olanlar ile maddede sayılan işleri gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanların esnaf muaflığından faydalanamayacakları belirtilmiştir.

Maddenin son fıkrasında ise; bu muaflığın 94 üncü madde uyarınca tevkif suretiyle kesilen vergiye şümulü olmadığı hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 1 inci 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 gelir vergisi tevkifatı uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin 267 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 2 nci bölümünde; "Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesine eklenen bent hükmü uyarınca; hurda metal, hurda plastik, hurda naylon, atık kağıt, hurda cam ile atık şişeleri ve benzerlerini geçimini sağlamak üzere bir işyeri açmaksızın kendi nam ve hesabına münhasıran kapı kapı dolaşmak suretiyle toplayan veya satın alan kişiler esnaf muaflığından yararlanacaklardır. Söz konusu işlerin devamlı olarak yapılması ya da motorlu araç kullanılarak faaliyette bulunulması muafiyetten yararlanmaya engel teşkil etmeyecektir.

Ancak söz konusu mükelleflerden;

- Ticari işletmelere ait atıkları mutad olarak veya belli aralıklarla satın alanlar veya anlaşma yapmak suretiyle toplayıp satan kişiler,

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanlar

esnaf muaflığından yararlanamayacaktır." açıklamaları yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, 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 satanlardan yapacağınız hurda madde alımlarında Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının 13/b numaralı bendine göre %2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmekte olup, söz konusu hurda mal alımlarınızda gider pusulası düzenleneceği tabiidir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

KDV Kanununun;

9/1 inci maddesinde mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

17/4-a maddesinde, Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaf ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetlerin KDV den istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, Kanunun 9/1 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan ve 1/5/2012 tarihinde yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere;

a) KDV mükellefleri,

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)

sorumlu tutulmuş; (3.3) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmıştır.

Söz konusu Tebliğin, 122 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değiştirilen (3.3.3.1) bölümünde; metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminin KDV Kanununun (17/4-g) maddesi gereğince KDV den istisna olduğu, ancak; bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) maddesine göre istisnadan vazgeçilmesinin mümkün bulunduğu; istisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde, Tebliğin (3.1.2.) bölümü kapsamındaki alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin, 122 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik (3.3.6.1) bölümünde de; Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanların, Tebliğin (3.3.6.2) bölümünde belirtilen ürün, artık, talaş ve kırpıntı alımlarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı ifade edilmiştir.

Buna göre; hurda veya atık niteliğindeki; her türlü metal, kâğıt, karton, mukavva, kauçuk, plastik ile bunların kırpıntıları, naylon, lastik kırıkları, cam şişe, kavanoz, cam kırıkları ve benzerlerinin teslimleri KDV Kanununun 17/4-g maddesi kapsamında KDV den istisnadır. Ancak, odun artığı, talaş, hurda çıta gibi ağaç ürünlerinden çıkan artıklar bu istisna kapsamına girmemekte, dolayısıyla söz konusu artıkların teslimi genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 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, çita ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimleri, (1/3/2013 tarihinden önceki teslimlerde 9/10 olarak uygulanacaktır.) (5/10) oranında tevkifata tabi bulunmakla birlikte, bunların Gelir Vergisinden muaf olanlarca tarafınıza teslimi Kanunun 17/4-a maddesi kapsamında KDV den istisna olduğundan, söz konusu alımlarınızda tevkifat uygulanması söz konusu olmayacaktır.

Ancak; Kanunun 18/1 inci maddesi kapsamında Kanunun 17/4-a maddesi ile kendisine tanınan istisnadan vazgeçenler tarafından söz konusu alımlarınıza ilişkin düzenlenecek faturalarda gösterilen KDV, tarafınızdan 5/10 oranında tevkifata tabi tutularak 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenecektir.

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. — 17.09.2026