

17/4-g maddesine göre istisna kapsamında yapılan hurda metal satışında, hurda metalin alımı sırasında ödenen KDV'nin iade yerine mahsubunun mümkün olup olmadığı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.17-1124
Tarih	29.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.17-1124

29/07/2013

Konu : 17/4-g maddesine göre istisna kapsamında yapılan hurda metal satışında, hurda metalin alımı sırasında ödenen KDV'nin iade yerine mahsubunun mümkün olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-g maddesi kapsamında hurda metal alımı yaptığınız firmanın aynı Kanunun 18/1 inci maddesine göre istisnadan vazgeçtiği ve Şirketiniz adına düzenlediği hurda metal faturalarında 9/10 oranında KDV tevkifatı uyguladığı, Şirketinizin ise bu hurdaları KDV Kanununun 17/4-g maddesi çerçevesinde istisna kapsamında teslim ettiği belirtilmekte ve yüklendiğiniz (ödediğiniz tevkifat ve diğer) KDV nin indirim veya iadesinin mümkün olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 Sayılı KDV Kanununun;

-1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ile her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu

-17/4-g maddesinde, metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının 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 kapsamamasının şart olduğu, mükellefiyetin devam etmekte olan işlemlere şumulünün olmadığı,

-29/1 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV yi indirebilecekleri,

-30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı,

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, şirketiniz tarafından yapılan hurda metal teslimleri KDV Kanununun 17/4-g maddesine göre KDV den istisna olduğundan hurda metallerin alımı sırasında, tevkifat uygulaması kapsamında sorumlu sıfatıyla beyan edip ödediğiniz KDV tutarları da dahil olmak üzere yüklediğiniz KDV tutarının indirim ve iade konusu yapılması mümkün değildir.

Diğer taraftan indirim konusu yapılamayan KDV nin gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabileceği tabiidir.

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.

