

**Atıkların imha edilmesi hizmeti, Türkiye dışında gerçekleştiği ve söz konusu hizmetten fiilen Türkiye'de yararlanılmadığından KDV'nin konusuna girmeyeceği hakkında.**

|                   |                             |
|-------------------|-----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                      |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU  |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.0.01.57/5711-808 |
| <b>Tarih</b>      | 23.02.2007                  |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIđI**

**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**SAYI** : B.07.1.GİB.0.01.57/5711-808

**KONU** :

**.....Çevre Teknolojileri ve İthalat İhracat Ltd.şti**

**İlgi** : ..... ve ..... tarihli dilekeleriniz.

İlgide kayıtlı dilekçelerinde; faaliyetinizin, firmaların bünyesinde üretimden kaynaklanan atıkları yasal yönetmelik ve izinler ile yurt dışındaki ülkelerdeki tesislerde bertaraf ederek geri dönüşümünü sağlamak olduğu, ilaç üreticileri ve ilaç hammadde üreticilerinin ekonomik değerini yitirmiş ürünlerin (süresi dolmuş ilaçlar, yarı mamul ve ilaç hammadde vs.) .....'nın yurt dışındaki ülkelerde mevcut tesislerine gönderilerek bertaraf edildiği, bu hizmet karşılığında .....'nın firmanıza fatura düzenlediği belirtilerek bu işlemin vergiden istisna olup olmadığı sorulmaktadır.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya yapılması ve teslim konusu malın T.C. gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya serbest bölgeye vasıl olması gerekmektedir.

Buna göre, firmanızın ilaç ve hammadde üreticilerinden topladığı atıkların ..... firması tarafından imha edilmek üzere yurt dışına gönderilmesi işleminin ihracat teslimi olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, .....firması tarafından söz konusu atıkların imha edilmesi hizmeti, Türkiye dışında gerçekleştiğinden ve söz konusu hizmetten fiilen Türkiye'de yararlanılmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Başkan a.**

---

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