

Katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayan Kuruma teslim edilen dış lastiklerin bedeli olarak

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55/5509 - 162 / 22482
Tarih	21.05.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.55/5509 - 162

KONU:

.....

İLGİ: 20.10.2003 tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden; Satın Alma İhale Komisyonuna teslim edilen dış lastiklerin bedeli olarak "mal mübadele sözleşmesi" uyarınca hurda metal alındığı ancak katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayan Başkanlıkça fatura düzenlenmemesi nedeniyle hurda mal girişlerini defterlerinize kayıt edemediğiniz ve yüklenilen katma değer vergisini indiremediğiniz anlaşılmış olup, konuya ilişkin Bakanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/1. maddesine göre, ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye de yapılan teslim ve hizmetler,

Söz konusu maddenin 3. fıkrasının (d) bendi hükmü uyarınca da "...müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışlar" katma değer vergisinin konusuna girmektedir.

Aynı Kanunun 4/2. maddesinde " Bir hizmetin karşılığının bir mal teslimi veya diğer bir hizmet olması halinde bunların her biri ayrı işlem olup, hizmet veya teslim hükümlerine göre ayrı ayrı vergilendirilirler." hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, 5035 sayılı Kanunun 8. maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinin 4 numaralı fıkrasının (g) bendi yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu düzenleme ile metal, plastik, kağıt, cam hurda ve atık teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

5035 sayılı Kanunun 8. maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinin 4 numaralı fıkrasının (g) bendinde gerçekleştirilen söz konusu değişiklik yine aynı Kanunun 50/1-b maddesi uyarınca **02/01/2004** tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 20/1. maddesinde ise, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu hüküm altına alınmış, 20/2. maddesiyle de bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamı olduğu ifade edilmiştir.

Buna göre, işletmenizin dış lastik teslimleri Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/1. maddesi uyarınca katma değer vergisine tabi bulunmaktadır. Gerçekleştirilen lastik teslimlerinin bedeli olarak,' dan hurda metal alınması da Katma Değer Vergisi Kanununa göre mümkün bulunmaktadır.

Konuyla ilgili olarak Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünden alınan 12.05.2004 tarih ve B.07.0.BMK.0.04/31-1-9274 sayılı yazıda; "mübadele sözleşmesi" çerçevesinde verilecek hurda malzeme ile mübadelede alınacak dış lastiklerin 2886 sayılı Kanunun 36. maddesine göre, kapalı teklif usulü ile gerçekleştirildiği ve sözleşme taraflarından her birinin hem alıcı hem de satıcı sıfatını haiz olduğu ifade edilmiştir.

Bu durumda, 22.10.2002 tarihinde kapalı teklif usulü ile yapılan ihale sonucunda' nca alınan lastiklerin karşılığı olarak, hurda metal verilmesi Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/3-d ve 4/2 maddeleri uyarınca katma değer vergisine tabi bulunmaktadır.

5035 sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-g maddesinde öngörülen değişikliğin yürürlüğe girmesinden önce (02.01.2004)' nca yapılan hurda metal teslimleri katma değer vergisine tabi olduğundan, söz konusu hurda metal alışları nedeniyle firmanız tarafından yüklenilen katma değer vergisini Kanunun genel hükümleri çerçevesinde indirim konusu yapmanız, indirimin mümkün olmaması halinde ise hurda metalin satışı sırasında katma değer vergisinin tevkif edilmiş olması kaydıyla konuyla ilgili Genel Tebliğlerde belirtildiği şekilde iadeye konu etmeniz mümkün bulunmaktadır.

Bu itibarla, tarafından ihale işlemine ilişkin olarak tarafımıza verilecek olan ve işlemin mahiyetini, bedelini ve katma değer vergisini gösteren "mahsup alındısı" belgesine istinaden yüklendiğiniz katma değer vergisinin indirim konusu yapılabileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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