

Atıktan üretilen ürün tesliminde KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97726449-130[3260079945]-E.95763
Tarih	30.10.2020

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 97726449-130[3260079945]-E.95763

30.10.2020

Konu : Atıktan üretilen ürün tesliminde KDV tevkifatı

İlgi : a) 08/06/2020 tarihli ve ... gelen evrak sayılı özelge talebiniz.

b) 17/07/2020 tarihli ve ... gelen evrak sayılı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızın incelenmesinden, Şirketinizin ana faaliyet konusunun atık toplama hizmeti olduğu, ayrıca Şirketiniz tarafından alternatif atıklardan türetilmiş yakıtların (ATY) üretiminin yapıldığı, müşterilerden toplanan endüstriyel atıkların bir havuzda gerekli ayrıştırılması yapıldıktan sonra makinelerde işlenmek suretiyle bir takım katkı malzemeleri eklenerek kalorifik değerinin yükseltildiği ve elde edilen söz konusu ürünlerin yakıt kaynağı olarak sadece çimento fabrikalarına tesliminin yapıldığından bahisle, bu ürünlerin katma değer vergisi (KDV) tevkifatına tabi olup olmadığı hususunda tereddüt hasıl olduğundan Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı 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,

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

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

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

- "Hurda ve Atık Teslimi" başlıklı (I/C-2.1.3.3.3.) bölümünde yer alan "Kapsam" başlıklı (I/C-2.1.3.3.3.2.) alt bölümünde, *"Hurda kavramı; her türlü metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ile mamul maddeyi ifade etmektedir."*,

- "Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı" başlıklı (I/C-2.1.3.3.4.1.) bölümünde; *"KDV mükellefleri tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.3.4.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara tesliminde, (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."*

Söz konusu ürünlerin teslimleri, 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi kapsamında olmayıp, genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır."

- "Kapsam" başlıklı (I/C-2.1.3.3.4.2.) alt bölümünde, *"Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve atık niteliklerini kaybederek metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteliğindeki kırık, çapak, toz, granül ve benzeri ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır."*

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Şirketinizce müşterilerden toplanan endüstriyel atıkların bir takım katkı malzemeleri eklenerek işlenmesi sonucu oluşturulan kalorifik değeri yükseltilmiş yakıtların teslimi, KDV Kanununun 17/4-g maddesi kapsamında değerlendirilemeyeceğinden genel esaslar çerçevesinde KDV'ye tabidir.

Diğer taraftan, Şirketiniz tarafından imal edilen ve yakıt kaynağı olarak kullanılmak üzere çimento fabrikalarına teslim edilen söz konusu yakıtlar, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.4.2.) bölümünde sayılan tevkifat kapsamındaki mallar arasında yer almadığından, bu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

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