

Hurda plastik ve plastik hammaddeden üretilen kompaund pet (polietilen tereftalat) ve kompaund HDPE (yüksek yoğunluklu Polietilen) hammaddelerinin satışında tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	37009108-130-20055
Tarih	01.03.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Konya Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 37009108-130-E.20055

01.03.2019

Konu : Hurda plastik ve plastik hammaddeden üretilen kompaund pet (polietilen tereftalat) ve kompaund HDPE (yüksek yoğunluklu Polietilen) hammaddelerinin satışında tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı.

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, otomotiv, boya, PVC kapı ve pencere, gıda ambalajları, elyaf, plastik malzeme (boru, kasa, ev gereçleri, sandalye, masa vb.) kablo, ayakkabı, izolasyon malzemeleri üretimi yapan firmalara özel hammadde imalatı yaptığınızı, bu üretimi yapabilmek için alkol, kostik, inorganik polimer karışımı parlaticı, sülfürik asit, toz boya, kalsit, hurda plastik ve hurda olmayan plastik kullandığınızı, ısıtma işlem ve karışım uygulayarak kompaund yeni hammadde ürettiğinizi belirterek kompaund PET (polietilen tereftalat) ve kompaund HDPE (yüksek yoğunluklu polietilen) hammaddelerin tesliminin tevkifata tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (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.

Öte yandan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

- (I/C-2.1.3.3.3.2.) 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.",

- (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.",

- (I/C-2.1.3.3.4.2.) bölümünde; "Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırıntılarının 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."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından hurda plastik ve hurda olmayan plastik ile diğer maddelerin karıştırılması suretiyle imal edilen hammaddelerin teslimi KDV'ye tabi olup, bu hammaddelerin belirlenmiş alıcılar ve KDV mükelleflerine tesliminde (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

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