

Hurda plastikten granül satışında KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-130[ÖZG-2011-116]-85
Tarih	22.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-130[ÖZG-2011-116]-85

22/08/2012

Konu : Hurda plastikten granül satışında KDV tevkifatı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, hurda plastikten imal ettiğiniz granül satışlarınızı tevkifatlı olarak faturalandırdığınızı belirterek, tevkifat uygulamasından kaynaklanan KDV iadesi taleplerinizde hangi belgelerin ibraz edilmesi gerektiği konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiş olup, tevkifat uygulamasının usul ve esasları bu yetkiye istinaden yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.3.4.) numaralı bölümünde metal, plastik, lastik kauçuk, kağıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimlerinde (9/10) tevkifat uygulanması uygun görülmüş, aynı Tebliğin (5) numaralı bölümünde tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesinde izlenecek usul ve esaslar belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 60 No.lu KDV Sirkülerinin "6.2. KDV İade Taleplerinde Bazı Belgelerin Elektronik Ortamda Alınması ve Değerlendirilmesi" başlıklı bölümünde KDV mükelleflerinin 2010/Ocak vergilendirme döneminden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemleri için geçerli olmak üzere bu işlemlerine yönelik iade taleplerinde, indirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile satış faturaları listelerini internet vergi dairesi üzerinden gönderecekleri, iade talebine ilişkin olarak ibrazı gereken ve bu listelerin dışında kalan diğer belgelerin önceden olduğu gibi vergi dairesine intikal ettirilmesi gerektiği, elektronik ortamda alınan listelerin ayrıca kağıt ortamında verilmesine gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Buna göre kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinde vergi dairesi tarafından,

- iade talep dilekçesi ve internet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı,

- tevkifatlı işlemlerin gerçekleştiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,

- tevkifat uygulanan işleme ilişkin satış faturalarının dökümünü gösteren liste

aranacaktır.

Ayrıca, iade talebinde bulunulabilmesi için iade tutarının yer aldığı, ilgili dönem KDV beyannamesi ve eki "Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim"in verilmiş olması zorunludur.

Dolayısıyla, tevkifat uygulamasından kaynaklanan KDV iadesi taleplerinizde yukarıda belirtilen belgelerin eksiksiz olarak ibrazı gerekmekte olup, internet vergi dairesi aracılığı ile gönderilmesi öngörülen listelerin ayrıca kağıt ortamında vergi dairesine ibrazına gerek bulunmamaktadır.

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