

Hurda kasa ve kasa çapağı teslimlerinde KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-641
Tarih	21.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-641 21/11/2011

Konu : Hurda kasa ve kasa çapağı teslimlerinde KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, plastik hammadde işleme işi ile iştigal eden firmanızca tevkifat uygulanmak suretiyle satın alınan kasa çapağı ve hurda kasaların herhangi bir işleme tabi tutulmadan satışında tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş bildirilmesi istenilmektedir.

KDV Kanununun; 1/1 inci maddesine göre, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler KDV ye tabidir.

Ancak, KDV Kanununun 17/4-g maddesi ile plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi KDV den istisna tutulmuştur.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan 86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin B bölümünde, hurda kavramının, her türlü maden, plastik, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını,

aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, kağıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeyi ifade ettiği; 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 3 üncü bölümünde ise plastik hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle plastik esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan pet kırıkları, plastik çapak, plastik granül ve benzeri ürünler, hurda ve atık niteliğini kaybederek imalat sektöründe hammadde olarak kullanılan bir mamul haline gelmeleri nedeniyle KDV Kanununun sözü edilen 17/4-g maddesinde düzenlenen istisna kapsamına girmediği ve genel oranda vergiye tabi olan bu ürünlerin tesliminde 86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B/1) bölümü gereğince tevkifat uygulanması gerektiği açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, firmanızca satın alınan kasa çapağı, hurda ve atık niteliğini kaybetmiş olduğundan Kanunun 17/4-g maddesi uyarınca istisna kapsamında teslimi mümkün değildir.

Dolayısıyla, genel oranda (%18) vergiye tabi tutulması gereken bu tür teslimlerinize 86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin B/2 bölümünde yapılan açıklamalar uyarınca %90 oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan, tarafınızca herhangi bir işleme tabi tutulmaksızın yapılan plastik hurda kasaların teslimi, KDV Kanununun 17/4-g maddesi uyarınca vergiden istisna olup, bunların teslimlerinde KDV hesaplanmayacağından tevkifat uygulanması da söz konusu olmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 16.09.2026