

Hurda kağıt teslimlerinde KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-1664
Tarih	29.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-1664 29/09/2011

Konu : Hurda kağıt teslimlerinde KDV uygulaması,

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, hurda kağıt teslimlerinizin KDV uygulamaları karşısındaki durumuyla ilgili bilgi talep etmiş olduğunuz anlaşılmakta olup, konuya ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (a) bendinde; Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaf ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetlerin, (g) bendinde; metal,

plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıklarının tesliminin KDV den istisna olduğu,

18/1 inci maddesinde; vergiden istisna edilmiş işlemleri yapanların, ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak, belirtecekleri işlem türleri için vergiye tabi tutulmalarını talep edebilecekleri, bu talebin dilekçede belirtilen ve dilekçe tarihinden sonra ifa edilen işlemlerin tamamını kapsamamasının şart olduğu, şu kadar ki, mükellefiyetin devam etmekte olan işlemlere şumulünün bulunmadığı,

30/a maddesinde; vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV nin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den indirilemeyeceği,

32 nci maddesinde ise; bu Kanunun 11, 13, 14, 15. ve 17/4-s maddeleri kapsamına giren işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirimle giderilemeyen KDV nin iade edileceği

hüküm altına alınmıştır.

Aynı kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak 30/12/2007 tarihinde yayımlanan 24/12/2007 tarih ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile KDV oranları;(I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak belirlenmiştir.

Öte yandan, 26, 81, 84, 86, 107 ve 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde hurda teslimleri ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre;

1- Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaflar ile basit usulde vergilendirilenler tarafından yapılan hurda kağıt teslimleri, KDV Kanununun 17/4-a maddesine göre KDV den istisna olduğundan bu işlemlerle ilgili olarak adınıza düzenlenecek fatura veya tarafınızdan düzenlenecek gider makbuzlarında KDV hesaplanmayacaktır.

2- Gerçek usulde KDV mükellefleri ile Kanunun 17/4-a maddesindeki istisnadan vazgeçen basit usule tabi mükellefler tarafından yapılan hurda kağıt teslimleri, KDV Kanununun 17/4-g maddesine göre KDV den istisnadır. Ancak, Kanunun 18/1 inci maddesine istinaden istisna uygulamasından vazgeçen satıcıların teslimlerinde KDV hesaplanacak ve hesaplanan KDV tutarı üzerinden %90 oranında tevkifat uygulanacak, bu suretle tevkif edilen vergiler, Şirketiniz tarafından 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödenecektir.

3- Şirketinizce yapılacak hurda kağıt teslimleri de KDV Kanununun 17/4-g maddesi uyarınca KDV den istisna olacaktır. Ancak, bu satışlarla ilgili yüklenilen verginin Kanunun 30/a maddesi gereğince indirimi mümkün olmadığından iadesi de mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle, hurda kağıt tesliminde bulunduğunuz dönemlerde, bu mallarla ilgili yüklenilen ya da bu malların maliyetleri içerisinde yer alan

KDV lerin, indirilecek KDV hesaplarından çıkarılarak, ilgili döneme ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinin "(30) İlave Edilecek KDV" satırına dahil edilmesi gerekmekte olup, bu tutarların, ilgili takvim yılı kurum kazancının tespitinde işin mahiyetine göre gider ya da maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

4- KDV Kanununun 18/1 inci maddesine istinaden bu Kanunun 17/4-g maddesinde sözü edilen istisna uygulamasından vazgeçilmek istenmesi halinde, Şirketiniz tarafından vergi dairesine bir dilekçe ile başvurularak hurda kağıt teslimleri dolayısıyla vergiye tabi tutulma yönünde talepte bulunulması mümkündür.

Bu durumda, hurda kağıtlar, indirimli orana tabi mal ve hizmetlerin yer aldığı (I) ve (II) sayılı listeler kapsamına dahil olmadığından, yapılacak hurda kağıt teslimleri genel oranda (% 18) KDV ye tabi olacak ve işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV, alıcılar tarafından % 90 oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Bu şekilde, tevkifattan doğan iade alacağının, ithalatta uygulananlar dahil Şirketinize ait vergi borçlarına ve SSK prim borçlarına mahsuben iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmakta olup, iade talebi, 81 ve 86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

5- Tevkifat uygulanarak satın alınan hurda kağıtların ihraç edilmesi halinde, hurda kağıt alımları sırasında hesaplanan verginin % 90 ı sorumlu sıfatıyla beyan edilip, %10 luk kısmı da satıcıya ödendiğinden, bu işleme ilişkin yüklenilen ve iadesi talep edilebilecek azami vergi tutarı, sorumlu sıfatıyla beyan edilen ve satıcıya ödenen verginin toplamı (işleme ait bedele genel vergi oranı (%18) uygulanmak suretiyle bulunacak tutar) kadar olacaktır.

İhracat işleminden doğan ve nakden talep edilen iade alacaklarının ihraç malının satın alınması sırasında tevkifata tabi tutulup sorumlu sıfatıyla beyan edilen vergiye ait kısmı, inceleme raporu ve teminat aranılmadan iade edilecektir. Ancak bu iade işleminin yapılabilmesi için tevkifat uygulaması ve ihracat istisnası ile ilgili olarak KDV Genel Tebliğlerinde belirtilen belgelerin ibrazı şarttır.

Diğer taraftan, ihraç edilen hurda kağıt nedeniyle satıcıya ödenen KDV ile diğer gider ve harcamalardan bu ihracata isabet eden kısma ait olup nakden talep edilen verginin 2.000.- lirayı aşmaması halinde teminat ve inceleme raporu aranmadan, 2.000.- lirayı aşması halinde ise yeminli mali müşavir tasdik raporu ibraz etmeyenler için aşan kısmın yarısı kadar teminat karşılığında iade edilmesi gerekmekte olup, teminat karşılığı iadelerde teminat, inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir.

6- Hurda kağıt alım satımıyla ilgili tevkifat uygulaması başlamadan veya istisna uygulamasından vazgeçilmeden önceki dönemlerden devreden KDV nin indirimi mümkün bulunmamakta olup, bu tutarların işin mahiyetine göre gider ya da maliyet unsuru olarak dikkate alınması gerekmektedir.

7- Tevkifat kapsamında hurda kağıt alımları ile ilgili olarak ödenen ve indirim konusu yapılamadığı için sonraki döneme devreden vergi ile ilgili olarak söz konusu hurda kağıtların ihraç edilmesine müteakip,

tercih değişikliği yapılarak aradaki dönem(ler) için zamanaşımı süresi içinde düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade talep edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, zamanaşımı süresi içinde KDV beyannamelerinde iade tutarı gösterilmeyip, iade ile ilgili aranılan belgelerin de vergi dairesine ibraz edilmemiş olması durumunda iade talebinde bulunulamayacağı tabiidir.

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