

KDV'si ödenerek ithal edilen pet şişe çapağının tesliminde kdv tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.02-300.11.8-173
Tarih	19.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.02-300.11.8-173

19/08/2011

Konu : KDV'si ödenerek ithal edilen pet şişe çapağının tesliminde kdv tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; plastik hurda ve atıklarını çeşitli işlemlerden geçirerek plastik esaslı malzemelerin imalinde hammadde olarak kullanılan pet kırığı, plastik çapak ve benzeri ürünler imal ettiğiniz ve bunların teslim bedelleri üzerinden hesaplanan KDV nin alıcılar tarafından %90 oranında tevkifata tabi tutulduğu belirtilerek, şirketinizce ithal edilip üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın satılan plastik esaslı muhtelif deşe (pet şişe çapağı, yıkanmış ve kırılmış) teslimlerinde de tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Aynı Kanunun 17/4-g maddesi ile de metal, plastik, kağıt, cam hurda ve atıkların teslimi KDV den istisna edilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğine göre, 1/1/2004 tarihinden itibaren yapılacak hurda veya atık metal, plastik, cam teslimlerinde KDV uygulanmayacak, teslim veya ithali istisna edilen hurda veya atık malların kapsam ve mahiyeti konuyla ilgili olarak daha önce yayımlanan KDV Genel Tebliğlerindeki açıklamalara göre belirlenecektir.

86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin B/1 bölümünde, hurda kavramı; "... her türlü maden, plastik, kağıt 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 etmektedir." şeklinde tanımlanmıştır.

Ayrıca, gerçek usulde vergilendirilen KDV mükellefleri tarafından yapılacak hurda veya atık niteliğindeki her türlü kağıt, karton, mukavva ile bunların kırıntıları, plastik maddelerin üretiminde kullanılan plastik madde ve malzemeler, granül ve çapak haline getirilen plastikler ile naylon, lastik, pet ve cam şişe, kavanoz, otomobil ve pencere camları, cam kırıkları tesliminin de bu Tebliğ kapsamında tevkifata tabi tutulması gerektiği belirtilmiştir.

Öte yandan, 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 3 üncü bölümünde, 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 ürünlerin, hurda ve atık niteliğini kaybederek imalat sektöründe hammadde olarak kullanılan bir mamul haline gelmeleri nedeniyle KDV Kanununun 17/4-g maddesinde düzenlenen istisna kapsamına girmediği, genel oranda vergiye tabi olan bu ürünlerin tesliminde, 86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar gereğince %90 oranında tevkifat uygulanacağı açıklanmıştır.

Buna göre, hurda kapsamında değerlendirilmeyen plastik esaslı muhtelif deşenin (pet şişe çapağı) ithal edilerek üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın teslimi genel oranda vergiye tabi olup, teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin alıcılar tarafından %90 oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.