

Katma Değer Vergisi Kanunu Uygulamaları

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-130-18888
Tarih	04.02.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2017.175] - 18888

04.02.2019

Konu : Katma Değer Vergisi Kanunu Uygulamaları

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından Çevre Lisansı ile yetkilendirilen bir kuruluş olduğu, atık yağ üreten tesislerden atık madeni yağları alarak tesisinizde rafinasyon ve rejinasyon işlemlerine tabi tutmak suretiyle ürettiğiniz ürünleri tekrar piyasa sürdürdüğünüz, bu şekilde ülke ekonomisine katkı sağlandığınız, ancak atık yağ tesliminde bulunan mükelleflerin bazılarının söz konusu atık yağların tesliminin hurda kapsamında değerlendirilerek katma değer vergisinden (KDV) istisna olması gerektiğini beyan ettikleri belirtilerek, söz konusu atık yağ teslimlerinde uygulanması gereken KDV oranı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-g maddesinde, metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırıntılarının tesliminin KDV'den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

KDV oranları ise, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

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.

Hurda kavramında işaret edilen genel anlam çerçevesinde;

- Demir, bakır, alüminyum, pirinç, kurşun, teneke, çelik, çinko, pik, sarı, bronz, nikel, kızıl, lehim, mangan-tutya, antimon ve benzeri her türlü metaller,

- Bu metallerin alaşım, bileşim ve cürufları,

- İmalathane ya da fabrikalarda imalat sırasında ortaya çıkan metal kırpıntı, döküntü ve talaşlar ile standart dışı çıkan metal ürünler,

- İzabe tesislerinden çıkan standart dışı metal hammaddeler, yarı mamuller, hadde bozukları

ve benzerleri "hurda metal" kabul edilir."

açıklamaları yer almaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde; Şirketinizce alımı yapılan atık madeni yağ teslimlerinin hurda kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp, söz konusu atık madeni yağ teslimlerinin genel hükümler çerçevesinde (%18 oranında) KDV'ye tabi tutulması 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