

Hurda metal tesliminde KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-130[17-2013/133]-35
Tarih	02.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 93767041-130[17-2013/133]-35

02/04/2014

Konu : Hurda metal tesliminde KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talebiniz ile, şirketinizin faaliyet konusu sıcak haddelenmiş rulo bobin halindeki paslanmaz çelikten soğuk haddelenmiş paslanmaz çelik üretimi olduğu, soğuk haddeleme, tavlama ve finalizasyon adı altında 3 adet üretim safhası bulunduğu, söz konusu üretim safhaları sonucunda 5 çeşit çelik hurda, standart dışı ürün ve kırpıntı malzemeleri ortaya çıktığı, ortaya çıkan bu ürünlerin tekrardan kendi imalat sürecinizde kullanılmadığı, hurda metal alan firmalar başta olmak üzere diğer mükelleflere satıldığı belirtilerek, söz konusu ürünlerin tesliminin KDV Kanununun 17/4-g maddesi gereği istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-g maddesinde metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıklarının tesliminin KDV den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde;

"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 ve mamul maddeyi ifade etmektedir.

Hurda kavramının işaret edilen genel anlamı 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,
- imalathane ya da fabrikalarda imalat sırasında ortaya çıkan metal kırpıntı, döküntü ve talaşlar ile standart dışı çıkan metal ürünler,
- izabe tesislerinden çıkan standart dışı metal hammaddeler, yarı mamuller, hadde bozukları ve benzerleri "hurda metal" kabul edilecektir." açıklamaları yapılmıştır.

Anılan Tebliğ gereği; metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve atık niteliklerini kaybederek metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteliğindeki kırık, çapak, toz, granül ve benzeri ürünlerin teslimi KDV Kanununun (17/4-g) maddesi kapsamında olmayıp, genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Buna göre şirketinizin yukarıda belirtilen üretim faaliyetleri sonucu ortaya çıkan çelik hurda, standart dışı ve kırpıntı ürünlerin teslimi KDV Kanununun 17/4-g maddesi gereği istisna olmakla birlikte, bu ürünlerin çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi neticesinde hurda atık nitelikleri kaybederek hammadde olarak kullanılacak halde teslimi ise genel oranda (%18) KDV ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.