

Preslenip küçültülmüş hurda tesliminde KDV uygulaması.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	13649056-130[17/4-g-2012/ÖZE-18]-47
Tarih	27.06.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 13649056-130[17/4-g-2012/ÖZE-18]-47

27/06/2013

Konu : Preslenip küçültülmüş hurda tesliminde KDV uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formuyla, firmanızın hurda demir ve teneke ambalaj atığı alıp sattığı belirtilerek, bu hurdaların bir kısmının taşıma ve depolama kolaylığının sağlanması amacı ile kesilip preslenerek küçültme işlemi yapıldıktan sonra satıldığından bahisle, söz konusu işlemin hurda atık niteliğini kaybetmiş metal anlamına gelip gelmeyeceği, katma değer vergisine tabi olup olmayacağı ve tevkiyat uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesine göre, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetler KDV ye tabidir.

KDV oranları, 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.

Kanunun 17/4-g maddesinde, metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminin KDV den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi" başlıklı bölümünde; 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, KDV Kanununun 17/4-g maddesinde düzenlenen istisna kapsamına girmediği, genel oranda vergiye tabi olan bu ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanacağı açıklanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, hurda demir ve teneke olarak alınan, taşıma ve depolama kolaylığının sağlanması amacı ile kesilip preslenerek küçültme işlemi yapılan metaller, hurda özelliğini kaybetmediğinden bunların tesliminde KDV Kanununun 17/4-g maddesine göre KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak aynı Kanunun 18 inci maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi durumunda söz konusu hurda metal teslimlerinde genel oranda KDV hesaplanacağı ve hesaplanan KDV üzerinden alıcılar tarafından 9/10 oranında tevkifat uygulanacağı 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 özelveğe 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