

Hurdaya ayrılan makine ve ekipmanların satışının KDV den istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-97
Tarih	30.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-97 30/01/2012

Konu : Hurdaya ayrılan makine ve ekipmanların satışının KDV den istisna olup olmadığı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; ham yağ tesislerinize ait yıpranan, demode olan, çalışma imkanı kalmamış makine ve ekipmanların hurdaya ayrılarak satışı için herhangi bir resmi makamdan onay alınıp alınmayacağı ile söz konusu satış işleminin hurda satışı olarak değerlendirilmesinin mümkün bulunup bulunmadığı hususunda bilgi talep edilmektedir.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-g maddesinde; külçe altın, külçe gümüş, kıymetli taşlar (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebircet, inci, kübik virconia) döviz, para, damga pulu, değerli kâğıtlar, hisse senedi, tahvil ile metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimlerinin KDV den istisna edildiği hüküm altına alınmıştır.

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (F) bölümünde; metal, plastik, kağıt, cam hurda ve atıklarının tesliminin 01/01/2004 tarihinden itibaren istisna edildiği, hurda ve atık maddelerin kapsam ve mahiyetinin ise daha önce yayımlanan KDV Genel Tebliğlerinde yer alan açıklamalara göre belirleneceği ifade edilmiştir.

86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde; hurda kavramının; 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 ettiği belirtilmektedir.

Buna göre, ham yağ tesislerinize ait yıpranan, demode olan, çalışma imkanı kalmamış makine ve ekipmanlardan tamir ve bakımdan sonra üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak durumda bulunanların satışının hurda teslimi olarak kabul edilerek katma değer vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Ancak, tamir ve bakımdan sonra kendi işlevini yerine getirmesi mümkün olan makine ve ekipmanların ise hurda olarak kabul edilmesi mümkün bulunmadığından bunların tesliminde genel esaslara göre katma değer vergisi uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan işletmelerin makine ve ekipmanlarını hurdaya ayırması işlemi ile ilgili olarak resmi makamlardan izin alması hususunda Katma Değer Vergisi Kanunu uygulaması yönünden bir hüküm bulunmamaktadır.

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