

Külçe kurşun, antimon ve külçe tesliminin KDV karşısındaki durumu Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-1-2010-14017-39-36
Tarih	09.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-1-2010-14017-39-36 09/01/2012

Konu : Külçe kurşun, antimon ve külçe tesliminin KDV karşısındaki durumu Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... San. A.Ş. tarafından Şirketinize yapılan külçe kurşun, antimon ve külçe çinko teslimlerinin KDV den istisna olup olmadığı, KDV den istisna olmaması durumunda tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmekte olup konu hakkındaki açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun,

-1/1 inci maddesinde ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-9/1 inci maddesinde, Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

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

-18/1 inci maddesinde ise vergiden istisna edilmiş işlemleri yapanların, ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak, belirtecekleri işlem türleri için vergiye tabi tutulmalarını talep edebilecekleri,

hükme bağlanmıştır.

KDV Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden yayımlanan,

-85 Seri No lu KDV Genel Tebliğinin B/1 bölümünde, hurda metal alımlarında teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin % 90 ının alıcı tarafından tevkifat uygulanmak suretiyle sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi gerektiği,

-86 seri No lu KDV Genel Tebliğinin B/1 bölümünde hurda kavramının, her türlü maden, plastik, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamül ve mamül maddeyi ifade ettiği; hurda kavramının işaret edilen genel anlamı çerçevesinde "antimon" metalinin hurdasının da hurda metal olarak kabul edileceği,

- 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3) numaralı bölümünde, KDV Kanununun 17/4-g maddesinde 5766 sayılı Kanunun 12/b maddesiyle yapılan düzenleme ile "(hurda metalden elde edilen külçeler dahil)" ibaresinin madde metninden çıkarıldığı, böylece söz konusu ürün teslimlerinde genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanacağı belirtilmiş ve bu Tebliğin yayımlandığı tarihi izleyen günden (12/7/2008) başlamak üzere hurda metalden elde edilen külçe teslimlerinde % 90 oranında tevkifat uygulaması uygun görülmüştür.

Buna göre;

1) Hurda metalden elde edilen külçe çinko, külçe kurşun ve antimon teslimleri genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabi bulunmakta olup, teslim bedelleri üzerinden hesaplanan KDV 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3) numaralı bölümüne göre % 90 oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

2) Hurda metal kapsamında olmayan külçe çinko, külçe kurşun ve antimon tesliminde ise, 95 seri No lu KDV Genel Tebliğinin (104 seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik) (7) numaralı bölümündeki açıklamalar çerçevesinde % 90 oranında tevkifat uygulanacaktır.

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. — 17.09.2026