

Hurda kağıt ticareti sırasında yüklenilen KDV'nin durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-2082
Tarih	23.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-2082 23/11/2011

Konu : Hurda kağıt ticareti sırasında yüklenilen KDV'nin durumu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; KDV den istisna olan hurda kağıt satışlarınızla ilgili olarak yapılan nakliye, akaryakıt, elektrik vb. masraflar için yüklenilen katma değer vergisinin (KDV) indirim konusu yapıp yapılamayacağı, indirim konusu yapılamaması halinde iadesinin talep edilip edilemeyeceği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun; 17/4-g maddesinde, metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıklarının tesliminin KDV den müstesna olduğu, 30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği hükme bağlanmış, aynı Kanunun 32 nci maddesinde yüklenilen vergilerin indirimine, indirim yoluyla giderilememesi halinde ise mükelleflere

iadesine imkan tanınan istisna edilmiş işlemler sayılmıştır.

Buna göre, hurda kağıt teslimleriniz Kanunun 17/4-g maddesi uyarınca KDV den müstesna olup, 32 nci maddede sayılmayan söz konusu istisna düzenlemesi kapsamındaki işlemlerinize ilgili olarak yüklendiğiniz KDV tutarlarının vergiye tabi işlemleriniz üzerinden hesaplanan KDV tutarlarından indirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, KDV Kanununun 33 üncü maddesinin 1 numaralı fıkrasında, "Bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır." hükmüne yer verilmiş, 2 numaralı fıkrası ile de kısmî vergi indirimine ilişkin usul ve esasların tespiti konusunda Bakanlığımız yetkili kılınmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin G bölümünde konuyailişkin açıklamalara yer verilmiştir. Buna göre, indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde yüklenilen KDV nin indirim konusu yapılamayan kısmı, Kurumlar Vergisi Kanununa göre kazancın tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilecektir.

Öte yandan, KDV Kanununun 18 inci maddesi ile bu maddenin 2 numaralı fıkrasında sayılanlar hariç olmak üzere, vergiden istisna edilmiş işlemleri bulunanların, bağlı bulundukları vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak, belirtecekleri işlem türleri için vergiye tâbi tutulmalarını talep edebilmelerine imkan tanınmıştır. Bu talebin dilekçede belirtilen ve dilekçe tarihinden sonra ifa edilen işlemlerin tamamını (devam etmekte olan işlemler hariç) kapsamı şarttır.

Bu madde hükmüne göre istisnadan vazgeçenlerin, talepleri üzerine, vergi dairesince, vergi mükellefiyetleri talep tarihinden itibaren tesis olunacak, bu şekilde mükellef olanlar üç yıl geçmedikçe mükellefiyetten çıkamayacaklardır. Mükellefler üç yıllık sürenin bitiminden önce mükellefiyetten çıkma talebinde bulunmadıkları takdirde mükellefiyetleri yeniden üç yıl süre ile uzatılmış sayılacaktır.

Yukarıda belirtildiği şekilde istisnadan vazgeçmeniz halinde, istisnadan vazgeçtiğiniz işlemler nedeniyle yüklendiğiniz KDV nin Kanunun 29 ve 34 üncü maddelerinde yer alan hükümlere göre indirim konusu yapılabilmesi mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026