

Atık değerlendirme işiyle uğraşan mükelleflere hurda akülerin, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılmayacak halde olması kaydıyla, teslimlerinin KDV den istisna olduğu hk.

Belge türü	zelge
Kanun	KATMA DEğER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.02-300-10-48-49
Tarih	24.08.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAřKANLIęI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAřKANLIęI

MÜKELLEFLER HİZMETLERİ GELİR GRUPLAR MüDüRLüęü

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.02-300-10-48-49

24/08/2010

Konu : Hurda ak teslimlerinin KDV'den istisna olup olmadığı.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, her türlü kara taşıtları için servis hizmeti sunan şirketiniz tarafından servis hizmetleri sırasında ortaya çıkan arızalı akülerin, atık ak toplama yetkisi olan işletmelere tesliminde katma değer vergisi (KDV) istisnası uygulanıp uygulanmayacağı konusunda bilgi talep edilmektedir.

KDV Kanununun 17/4-g maddesine göre; metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi KDV den müstesnadır.

Konuya ilişkin olarak 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, 1/1/2004 tarihinden itibaren yapılacak hurda veya atık metal, plastik, kağıt, cam teslimlerinde katma değer vergisi uygulanmayacağı; yapılan

değişiklik ile teslim veya ithali vergiden istisna edilen hurda veya atık malların kapsam ve mahiyetinin, daha önce yayımlanan KDV genel tebliğlerindeki açıklamalara göre belirleneceği açıklanmıştır.

Bu çerçevede, hurda metal kavramı ile ilgili olarak 86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, 85 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde sayılan metallerin (demir, bakır, alüminyum, pirinç, kurşun, teneke gibi metaller) yanı sıra çelik, çinko, pik, sarı, bronz, nikel, kızıl, lehim, mangan-tutya, antimon ve benzeri her türlü metaller ile bu metallerin alaşım, bileşim ve curufları, imalathane ya da fabrikalarda imalat sırasında elde edilen metal kırpıntı, döküntü ve talaşlar ile standart dışı çıkan metal ürünler, izabe tesislerinden çıkan standart dışı metal hammaddeler, yarı mamuller, hadde bozukları ve benzerlerinin "hurda metal" olarak kabul edileceği açıklanmıştır.

Ayrıca, 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 kullanılmayacak haldeki metal, plastik, kağıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeyi ifade ettiği açıklanmıştır. Hurda kavramı içerisinde yer alan hurda ve atıkların katma değer vergisinden istisna edilebilmesi için, teslim konu maddenin aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılmayacak halde olması gerekmektedir.

Buna göre, atık değerlendirme işiyle uğraşan mükelleflere yaptığınız hurda akü teslimleri, sözkonusu hurda akülerin aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılmayacak halde olması kaydıyla, KDV den istisna tutulacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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.