

Sirküler No: 4276

Sirküler Tarihi:17.09.2024

KONU: İŞLETME KAYITLARINDA YER ALAN VE KULLANILAMAYACAK ŞEKİLDE HURDA HALİNE GELEN MAKİNE VE TEÇHİZATLARIN KDV' DEN İSTİSNA OLARAK TESLİMLERİ SONUCU YÜKLENİLEN KDV' NİN DÜZELTİLMESİ GEREKİR Mİ?

İşletmede mevcut olan ve kullanma ömürlerini tamamlamaları sonucu hurda haline gelen makine ve teçhizatların Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-g maddesi kapsamında teslimleri KDV' den istisna tutulmuştur.

Katma Değer Vergisi Kanununun 30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi veya hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içerisinde yer alan katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı hükmüne yer verilmiştir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.3.2.) ayrımında da hurda tanımına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Yukarıda bahsedilen Kanun hükmü ve Tebliğ açıklamalarına göre; makine ve teçhizatların aynen veya onarılmak suretiyle kullanılamayacak durumda olmaları halinde hurda olarak KDV' den istisna tutularak teslimi mümkündür.

Hurda olarak teslim edilecek makine teçhizatlar hurda haline gelinceye kadar indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılmış olduğundan yüklenilen KDV' nin tamamının değil hurda satış bedelinin genel vergi oranı ile çarpımı sonucu bulunacak bedelin satışın gerçekleştiği dönem KDV beyannamesinde "Tevkifat Uygulanmayan İşlemler", "İlave Edilecek KDV" satırında beyan edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkartılması ve aynı tutarın gelir/kurumlar vergisi uygulamasında gider hesaplarına alınması gerekmektedir.

Bu şekilde hurda olarak satışı yapılacak makine ve teçhizatların işletme bünyesinde en az 3 kişilik idari ve teknik personel vasıtasıyla düzenlenecek tutanakla tespit edilmesi, kayıtlardan çıkartılması sırasında düzenlenecek tutanakta ve daha sonra düzenlenecek faturalarda adetleri ile cinslerinin tam ve doğru şekilde yazılmasına özen gösterilmesini tavsiye ederiz.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.