



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-704917
Konu : Akü teslimlerine ait depozito bedelinin
KDV'ye tabi olup olmadığı

22.06.2022

AKÜMÜLATÖR VE GERİ KAZANIM SANAYİCİLERİ DERNEĞİNE
Ali Rıza Gürcan Cad. Meridyen İş Merkezi No:1/5 Güngören / İSTANBUL

İlgi : a) 04/12/2020 tarih ve 4403145 evrak kayıtlı numaralı özelge talep formunuz.
b) 09/06/2021 tarih ve 2336196 evrak kayıtlı numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızdan, Çevre Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Dair Kanun kapsamında Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan akümülatörlerin geri kazanım katılım payına (GEKAP) tabi olduğu, depozito sistemi uygulayan, piyasaya sürenlerin/ithalatçıların, depozitolu olarak piyasaya sürdükleri ürünler için GEKAP'tan muaf tutulacağı, "Akümülatör Depozito Sistemi Uygulamalarına İlişkin Usul ve Esaslar"ın 9 uncu maddesine göre, satıcıların depozito uygulamasına tabi olan akümülatörlerin depozito bedellerini satış belgelerinde göstermekle yükümlü olduğu, söz konusu depozitoya konu akümülatörlerin kap veya ambalaj kapsamında olmayıp, içindeki kimyasal, plakaları ve yalıtımı sağlayan kutusu ile birlikte tam ürün olarak piyasa arz edildiği, içindeki kimyasal tükendiğinde ömrünü tamamlamış sayılan akülerin, geri kazanım tesislerinde ayrıştırılarak işlemde geçirildiği ve yeniden akü imalatında kullanılabilirdiği, tüketicinin atık aküyü iade ederken iade ettiği akünün kilogramına isabet eden tutarın depozito bedelinden mahsup edileceği belirtilerek, akümülatör teslimlerine ilişkin düzenlenecek faturalarda gösterilen depozito bedellerinin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-2/4 üncü maddesinde ise, kap ve ambalajlar ile döküntü ve tali maddelerin geri verilmesinin mutad olduğu hallerde teslimin bunların dışında kalan maddeler itibarıyla yapılmış sayılacağı, bunların yerine aynı cins ve mahiyette kap ve ambalajlar ile döküntü tali maddelerin geri verilmesinde de aynı hükmün uygulanacağı

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Kap ve Ambalaj Maddelerinin Vergilendirilmesi" başlıklı (I/B-1.) bölümünde, 3065 sayılı Kanunun (2/4) üncü maddesine göre, kap ve ambalajların geri verilmelerinin mutad olduğu hallerde teslimin, bunlar dışında kalan şeyler itibarıyla yapılmış sayılacağı, buna göre, geri verilmesi mutad olan ambalaj maddelerinin içine konuldukları maddelerle birlikte tesliminde verginin, asıl maddenin bedeli üzerinden hesaplanacağı, bu durumda, ambalaj maddesi verginin kapsamına girmediğinden vergiye tabi tutulmayacağı açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T1KV2IP2S1H96YE

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl.Vatan C.Kat:4 Kno:56 34110 İSTANBUL

Bilgi için: Gökay YILDIZ
Gelir Uzmanı

Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 523 60 17

e-Posta : GOKAY.YILDIZ@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.ivdb.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(212)453 88 40



Buna göre, depozitoya konu akümülatörlerin kap veya ambalaj kapsamında olmadığı, içindeki kimyasal plakaları ve yalıtımı sağlayan kutusu ile birlikte tam ürün olarak piyasa arz edildiği dikkate alındığında, söz konusu akümülatör teslimlerine ilişkin düzenlenen faturalarda gösterilen depozito bedelleri üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Ali DEMİRELLER
Grup Müdürü V.

(* 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 özelveğe 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 belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: T1KV2IP2S1H96YE

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr> , MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl.Vatan C.Kat:4 Kno:56 34110 İSTANBUL

Bilgi için: Gökay YILDIZ
Gelir Uzmanı

Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 523 60 17

e-Posta : GOKAY.YILDIZ@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.ivdb.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(212)453 88 40

