

**SİRKÜ : 2005/20**

**Konu : 97 Seri No.lu KDV Tebliği İle İlgili Açıklamalar**

**KAYSERİ**  
**31.12.2005**

## Muhasebe Müdürlüğü'ne

31.12.2005 tarih ve 26040 (Mükerrer 4.) Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Kanunu 97 Seri No.lu Genel Tebliğinde Katma Değer Vergisi Kanunu ile ilgili olarak çeşitli açıklama ve düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan bu açıklama ve düzenlemelerin detayı aşağıdaki gibidir.

### **1- İmalat Artıklarının Tesliminde Düzeltilen KDV Tutarlarının Maliyet veya Gider Yazılmasına Dair 2005/16 No.lu Sirkülerimizde Duyurduğumuz Uygulama Yürürlükten Kaldırıldı**

28.11.2005 tarih ve 2005/16 No.lu Sirkülerimizde, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca Ankara YMM Odasına verilen 11.10.2005 tarihli muktezada *“üretim sırasında ortaya çıkan metal artık ve kırıntıların satılması halinde teslim bedelinin genel vergi oranı ile çarpılması suretiyle bulunacak tutarın, işlemin yapıldığı dönem beyannamesinin (30 No.lu) İlave Edilecek KDV satırına dahil edilerek beyan edilmesi, beyan edilen tutarın ise gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması gerektiği”* belirtilmiştir.

KDV Kanunu 97 Seri No.lu Genel Tebliğinde yukarıda belirtilen muktezanın hilafına *“İmalat sırasında elde edilen metal kırıntı, döküntü ve talaşların tesliminin KDV Kanununun 17/4-g maddesine göre vergiden müstesna olduğu, imalat artıklarının işletmelerin asıl üretim konusunu teşkil etmediği, asıl ürünlerin imalatı sırasında fire veya atık olarak ortaya çıktığı ve satışa konu olsalar dahi, işletmenin amacının bu fire ve atıkları imal etmek olmadığı için gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında bunlara ayrıca bir maliyet izafe edilmediği, bu durumda, yukarıda sayılan imalat artıkları için yüklenilen bir KDV'nin de söz konusu olmayacağı, bu nedenle sözü edilen imalat artıkları için, “Yüklenilen KDV” hesaplanmak suretiyle teslim edildikleri dönemde ilave edilecek KDV olarak beyan edilmesine gerek bulunmadığı”* açıklanmıştır.

Genel Tebliğ düzenlemesi esas olduğundan yukarıda belirtilen muktezaya dayalı açıklamalar geçersiz hale gelmiş olup, imalat sırasında ortaya çıkan hurda ve atıkların teslimi sebebiyle geçmiş dönem KDV beyannamelerinde ilave edilecek KDV olarak beyan edilen KDV tutarlarının yeniden önceki hale getirilmek üzere düzeltme işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

### **2- İthalatçıları Tarafından Yapılan Bakır Mamulü Teslimleri**

96 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile bazı bakır ürünlerinde tevkifat uygulaması getirilmiş ancak bu ürünlerin ithalatçıları tarafından yurt içindeki teslimleri tevkifat kapsamı dışında tutulmuştur. Bu konuda 2005/16 no.lu sirkülerimizde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

97 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile yapılan düzenleme ile 05.01.2006 tarihinden itibaren başlamak üzere, tevkifat kapsamına giren bakır ürünlerinin ithalatçıları tarafından yurt içindeki teslimlerinde de tevkifat uygulaması getirilmiştir.

### 3- Hurda ve Atık Plastiklerin Hammadde Olarak Başka Ürünlerin İmalatında Kullanılması Halinde KDV Uygulamaları

KDV Kanununun 17/4-g maddesine göre plastik, lastik, kauçuk hurda ve atıklarının teslimi katma değer vergisinden müstesnadır. KDV Kanunu 97 Seri No.lu tebliğinde plastik hurda ve atıklarının plastik esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan pet kırıkları, plastik çapak, plastik granül ve benzeri ürünlerin hurda ve atık niteliğini kaybederek hammadde olarak kullanılması sebebiyle KDV Kanunu 17/4-g maddesinde düzenlenen istisna kapsamına girmediği açıklanmıştır.

Bu şekildeki hurda ve atık plastik teslimlerinde tevkifat uygulanması gerekmektedir.

### 4- Tevkifat Kapsamına Giren İşlemlerde Alt Sınır

KDV Kanununun 17/4-g maddesi ile daha önce tevkifata tabi olan metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıklarının (hurda metalden elde edilen külçeler dâhil) teslimleri istisna kapsamına alınmış, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde de, bu teslimlerle ilgili olarak istisnadan vazgeçilmesi halinde tevkifat kapsamında işlem yapılacağı açıklanmıştır.

Yukarıdaki açıklamalara göre istisnadan vazgeçerek tevkifat kapsamında işlem yapılan hurda teslimlerinde, KDV Kanunu 96 ve 97 Seri No.lu Genel Tebliği ile tevkifat kapsamına alınan bazı bakır ürünlerin tesliminde ve yukarıdaki 3. maddede belirtilen tevkifat uygulanması gereken hurda ve atık plastik teslimlerinde işlem bedeli VUK'da belirlenen fatura düzenleme sınırının altında (2006 yılı için 520 YTL.) olması halinde tevkifat uygulanmayacaktır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

