

Sirküler Tarihi : 03.01.2006  
Sirküler No : 2006/026

## 97 NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİ

97 no.lu KDV Genel Tebliği, 31.12.2005 tarihli 4.Mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu Tebliğ’de yer alan hususlar aşağıda kısaca açıklanmış ve Tebliğ metni bu Sirkülerimize eklenmiştir.

### 1. BAKIR MAMULLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI :

2005/135 sayılı Sirkülerimizde belirttiğimiz gibi, Maliye Bakanlığı KDV Kanunu’nun 9’uncu maddesinden aldığı yetkiye istinaden “..... bakır ve bakır alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri.....” şeklinde tanımladığı mal grubuna dahil teslimlerde % 90 oranında KDV kesintisi yapılması esasını getirmiştir.

97 no.lu Tebliğ’de bu KDV kesintisine ilişkin iki değişiklik getirilmiş, ayrıca kabloların ve izoleli iletkenlerin kesinti kapsamında olmadığı açıklığa kavuşturulmuştur.

#### 1.1. İthalatçıları Tarafından Teslim Edilen Kapsam Dahilindeki Bakır Mallar İçin de % 90 KDV Kesintisi Yapılacaktır :

96 no.lu Tebliğ’de söz konusu bakır içeren malları sattığında KDV kesintisine uğramayacak olanlar arasında, ithalatçılara da yer verilmiştir.

Maliye Bakanlığı konuyu yeniden değerlendirerek 5 Ocak tarihinden itibaren kesinti kapsamındaki bakır içeren malların ithalatçıları tarafından teslimlerini de kesinti kapsamına almıştır.

#### 1.2. Bakır ve Külçe Mamullerindeki Tevkifat Uygulamasında Alt Sınır :

97 no.lu Tebliğe göre, bu kesinti kapsamında olsa bile, KDV dahil satış tutarı fatura kesme haddinin altında olan satışlarda KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

2006 yılı için geçerli fatura kesme haddi 520 YTL. olduğuna göre (2006/4 sayılı Sirkülerimiz) KDV hariç tutarı 520 YTL. nin altında olan satışlarda tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak daha büyük bir satışın birden fazla faturaya bölünmek suretiyle tevkifat zorunluluğundan kaçınılmasının mümkün olmadığı hatırlatılmıştır.

#### 1.3. Kablo ve İzoleli İletken Teslimlerinde KDV Tevkifatı Yapılmayacaktır :

2005/135 no.lu Sirkülerimizdeki yorumumuz Bakanlıkça da benimsenmiştir. Buna göre bakır teller tevkifat kapsamında olmakla beraber, bu tellerin muhtelif izolasyon maddeleri ile kaplanarak kablo haline getirilmesi veya bu tellere kimyevi maddeler sürülmek suretiyle izoleli hale getirilmesi halinde tevkifat gereği ortadan kalkacak yani her nevi kablo ve izoleli iletkenler bakır içerse bile, KDV tevkifatına uğramayacaktır.

## 2. İŞ GÜCÜ TEMİNİ İŞLEMİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI :

2005/133 no.lu Sirkülerlerimizde detaylarını açıkladığımız yeni ve önemli bir KDV tevkifat alanı olan “iş gücü temini” şeklindeki işlemler hakkında da, 97 no.lu Tebliğle aşağıdaki değişiklik ve açıklamalar yapılmıştır.

### 2.1. 91 No.lu Tebliğin A/2 Bölümündeki Kurum, Kuruluş ve İşletmeler de KDV Mükellefi Olmasalar Bile, İş Gücü Satın Aldıklarında % 90 KDV Kesintisi Yapacaklardır :

96 No.lu Tebliğ’de iş gücü satın alma dolayısıyla KDV tevkifatı yapacak olanlar, KDV mükellefleri ile sınırlandırılmıştı.

97 no.lu Tebliğ’de 5 Ocak 2006’dan itibaren, KDV mükellefiyetleri olmasa bile, 91 no.lu KDV Genel Tebliği’nin (A/2) no.lu bölümünde sayılan aşağıdaki kurum kuruluş ve işletmeler de iş gücü satın almaları halinde % 90 oranında KDV kesintisi yapacaklardır.

İş gücü alımlarında KDV kesintisi yapmak zorunda olan söz konusu kuruluşlar şunlardır :

- Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç),
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar ve özel finans kurumları,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’na kote edilmiş şirketler,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,

Ancak yukarıda sayılan kuruluşlarca kesilen iş gücü faturalarında KDV kesintisi yapılmayacaktır.

İş gücünü satın alan taraf KDV mükellefi değilse ve yukarıda sıralanan kurum ve kuruluşlardan herhangi biri de değilse, KDV kesintisi söz konusu olmayacaktır.

### 2.2. İş Gücü Teminine İlişkin Tevkifatın Kapsamı :

Kapsam konusunda 2005/133 no.lu Sirkülerimizdeki yorumlarımızın ve yaklaşım tarzımızın, 97 no.lu Tebliğ’de aynen benimsendiği anlaşılmaktadır.

Buna göre,

- Tevkifat kapsamındaki işlemler salt “*eleman temini*” şeklindeki işlemlerdir.
- Müşterinin işyerine eleman gönderilmek suretiyle yapılıyor olsa dahi belli bir hizmetin ifası şeklindeki işlemler bu tevkifatın kapsamına girmez.
- Birbirine çok benzeyebilen bu iki uygulamanın ayırd edilebilmesinde ana faktör bize göre elemanın kimin emir ve komutası altında çalışıyor olduğudur. Şayet eleman kendisini bordrolayan firmanın emir ve komutasında kalmak suretiyle iş yapıyorsa, bu iş müşterinin işyerinde yapılıyor olsa dahi tevkifat söz konusu olmayacaktır. Bu ayırmada tarafların sözleşmelerinde yazılı hususlar veya faturalarında yazılı hizmet tanımı belirleyici unsur teşkil edecektir.

Temin edilen elemanların, mal veya hizmet üretiminde çalıştırılıyor olması gibi bir kısıt olmadığı, mal veya hizmet üretiminde çalıştırılmıyor olsalar dahi, yukarıdaki kriterlere uyan eleman temini hizmetlerinin, KDV tevkifatına konu olacağı anlaşılmaktadır.

97 no.lu Tebliğ'de verilen dört adet örnek, kapsamın ve ayırım kriterlerinin daha iyi anlaşılmasına yardımcı olmaktadır. Yetkililerin ifadesine göre 2005/133 sayılı Sirkülerimizde verdiğimiz örnekler de aynen geçerlidir. Mesela özel güvenlik hizmeti veren şirketin elemanları güvenlik hizmetinin verildiği müşteriye ait işyerinde görev yapıyor olmakla beraber, güvenlik görevlileri çalışmalarını özel güvenlik şirketinin emir ve komutası altında sürdürmekte olduğu için bu örnekte eleman tahsisi işlemi değil, güvenlik hizmeti verilmesi şeklinde bir işlem söz konusu olup, % 90 nispetindeki KDV tevkifatı uygulanamaz.

### 3. HURDA VE ATIK PLASTİKTEN ELDE EDİLEN ÜRÜNLERDE KDV UYGULAMASI :

97 no.lu Tebliğ'de KDV Kanunu'nun 17/g maddesi ile KDV istisnası kapsamına alınmış olan ve "... plastik ..... hurda ve atıkları" şeklinde tanımlanan mallarla ilgili istisna kapsamı hakkında yeni bir görüş ileri sürülmüştür.

Buna göre, plastik hurda ve atıklarında istisna uygulanabilmesi için bunların hurda yahut atık haline düştükleri safhada bulunmaları gerekli görülmüştür. Dolayısıyla plastik hurda ve atıklarının sınai ameliyelerden geçirilerek işlenmesi sonucunda elde edilen ve yine plastik esaslı ürün imalinde hammadde olarak kullanılan pet kırıklarının, plastik çapak, granül veya benzeri ürünlerin bu istisna kapsamında değerlendirilemeyeceği belirtilmiştir.

Söz konusu plastik hammaddeleri hurda veya atık plastik kökenli olmaları dolayısıyla 86 no.lu KDV Genel Tebliğinin B/1 bendi ve 81 no.lu Tebliğ uyarınca, 2/3 oranında KDV tevkifatına tabidir. Ancak satış tutarı 2006 yılı için KDV hariç 520 YTL. yi geçmiyorsa bu tevkifat uygulanmayacaktır.

KDV Kanunu'nun 17/4-g madesi kapsamında KDV istisnası uygulanmakta olan metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurdalarının veya atıklarının satışına ilişkin olarak bu istisnadan vazgeçmiş olan mükelleflerin bu satışlarında istisnadan vazgeçilmiş olması yani satışın istisna uygulanmayarak KDV li şekilde yapılmış olması halinde 91 no.lu Tebliğin F bölümü uyarınca alıcıların % 90 (86 no.lu KDV Genel Tebliği) oranında KDV tevkifatı uygulamaları gerekmektedir. Bu tanıma uyan satışın tutarı 2006 yılı için KDV hariç 520 YTL. nin altında olduğu takdirde söz konusu tevkifat uygulanmayacaktır.

### 4. İMALAT ESNASINDA ORTAYA ÇIKAN METAL KIRPINTI, DÖKÜNTÜ VE TALAŞLARIN İSTİSNA KAPSAMINDA TESLİMİNİN KDV İNDİRİM İPTALİ GEREKTİRMEYECEĞİ GÖRÜŞÜ 97 NO.LU TEBLİĞ İLE KABUL EDİLMİŞTİR :

Hatırlanacağı üzere imalat esnasında ortaya çıkan söz konusu hurda ve atıkların KDV siz tesliminin, KDV indirim iptali gerektirmeyeceği yolundaki görüşümüz ve bunun dayanakları 2004/110 sayılı Duyurumuzda yer almıştı.

Daha sonra çıkan bir muktezada Maliye İdaresinin bu şekildeki hurda veya atık satışında, satış bedelinin % 18'i kadar KDV indirim iptali yapılması gerektiği yönündeki muktezasını konu alan 2005/141 sayılı Duyurumuz yayımlanmış ve bu duyuruda da bu indirim iptalinin gerekli olmadığı görüşümüz tekrarlanmıştır.

97 no.lu Tebliğ'de imalat esnasında ortaya çıkan metal kırpıntı, döküntü ve talaşların istisna kapsamında KDV siz satışı nedeniyle KDV indirim iptali yapılmasına gerek bulunmadığı kabul edilmiştir.

Her ne kadar Tebliğ'de sadece metalden söz edilmekte ise de, aynı anlayışın yine üretim esnasında ortaya çıkan cam, plastik, lastik, kauçuk ve kağıt hurda yahut atıklarının istisna kapsamında satışı açısından da geçerli olması gerektiği açıktır.

**5. BELEDİYELER VE İL ÖZEL İDARELERİ İLE BUNLARIN BAĞLI KURULUŞLARI VE HİSSELERİNİN TAMAMINA SAHİP OLDUKLARI ŞİRKETLERCE ŞEHİR İÇİ YOLCU TAŞIMACILIĞINDA KULLANILMAK ÜZERE İKTİSAP EDİLECEK OLAN TEŞVİK BELGESİNE BAĞLANMIŞ “OTOBÜS” ALIMLARINDA KDV İSTİSNASI UYGULANACAKTIR :**

Bilindiği üzere, KDV Kanunu'nun 13/d maddesi ile yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflerin belge kapsamındaki makine ve teçhizat alımları ve ithalleri KDV den istisna edilmiştir. Konuya ilişkin 69 no.lu Tebliğde bazı taşıt araçlarının bu arada EURO normuna sahip olmayan otobüslerin istisna kapsamında olmadığı belirtilmiştir.

97 no.lu Tebliğ ile yapılan değişiklik uyarınca, EURO normuna sahip olmasa bile, yukarıdaki kuruluşlar tarafından şehir içi yolcu taşımacılığında kullanılmak üzere alınacak veya ithal edilecek otobüsler yatırım teşvik belgesi kapsamında olmak şartıyla KDV'den istisna edilecektir.

Böyle bir düzenlemenin Tebliğle yapılmış olmasının hukuki açıdan ne kadar sağlıklı olabileceği tartışmaya açıktır.

**6. TABİAT VE KÜLTÜR VARLIKLARINA İLİŞKİN İSTİSNANIN KAPSAMI HAKKINDA AÇIKLAMA :**

96 no.lu KDV Genel Tebliğin birinci bölümünde KDV Kanunu'nun 17/2-d maddesi kapsamında uygulanan istisna hakkında açıklamalar yer almıştır. (2005/131 no.lu Sirkülerimiz)

97 no.lu Tebliğle, 96 no.lu Tebliğin ilgili bölümüne bir hüküm eklenmiş olup, eklenen hüküm metni ilişikteki Tebliğin 6.2 no.lu bölümünde yer almaktadır.

Saygılarımızla.

**“Katma Değer Vergisi Genel Tebliği  
(Seri No: 97)  
(RG. 31.12.2005 – 26040 4. Mükerrer)**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu kapsamındaki uygulamalara ilişkin olarak aşağıdaki açıklama ve düzenlemelerin yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

**1. BAKIR MAMULLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI**

**1.1. İthalatçıları Tarafından Yapılan Bakır Mamulü Teslimleri**

96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3) numaralı bölümünde bazı bakır ürünlerinde tevkifat uygulaması getirilmiş ancak bu ürünlerin ithalatçıları tarafından yurt içindeki teslimleri tevkifat kapsamı dışında tutulmuştur.

Konunun yeniden değerlendirilmesi sonunda, bu Tebliğin yayımını izleyen 5. günde başlamak üzere, tevkifat kapsamına giren ürünlerin ithalatçıları tarafından yurt içindeki teslimlerinde de, 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3) numaralı bölümündeki açıklamalar çerçevesinde tevkifat uygulanması uygun görülmüştür.

**1.2. Bakır Külçe ve Mamullerindeki Tevkifat Uygulamasında Alt Sınır**

95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (7) numaralı bölümünde belirtilen bakır külçeleri ile kapsamı 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.3) numaralı bölümü ve bu Tebliğ ile belirlenen bakır ürünlerinin tesliminde, faturada gösterilen işlem bedelinin hesaplanan KDV ile birlikte, Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının altında olması halinde tevkifat uygulanmaması uygun görülmüştür.

Ancak, aynı satıcıdan yapılan ve fatura düzenleme sınırını aşan alımların, tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle parçalara bölünmemesi gerekmektedir. Böyle bir durumun tespiti halinde vergi idaresince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşp aşmadığına bakılarak gerekli işlem yapılacaktır.

Bu düzenleme, bu Tebliğin yayımından önce sözü edilen sınırın altında olduğu halde tevkifat uygulanmayan işlemler için de geçerlidir.

**1.3. Kablo Teslimleri**

96 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile bakırdan mamul tellerin teslimi tevkifat kapsamına alınmıştır. Ancak, bakır telin plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen “izoleli iletken” teslimleri bu kapsamda mütalaa edilemeyeceğinden tevkifata tabi tutulmayacaktır.

**2. İŞGÜCÜ HİZMETLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI**

96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.1) bölümünde düzenlenen işgücü hizmetlerinde tevkifat uygulamasının kapsamı konusunda aşağıdaki açıklamalara gerek duyulmuştur.

**2.1. Tevkifat Uygulayacak Kuruluşlar**

*İşgücü hizmeti alımlarında tevkifat uygulayacak kuruluşlar kapsamına bu Tebliğin yayımını izleyen 5. günde başlamak üzere, KDV mükelleflerinin yanı sıra, KDV mükellefi olmasalar dahi 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmelerin de dâhil edilmesi uygun görülmüştür.*

*Buna göre, gerçek usulde vergilendirilen KDV mükellefleri ile KDV mükellefi olmasalar dahi 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmelerin faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücü temin hizmeti alımlarında %90 oranında tevkifat uygulanacaktır.*

## **2.2. Tevkifat Uygulamasının Kapsamı**

*Sözü edilen düzenleme, eleman temini şeklindeki hizmetleri kapsamaktadır. Eleman temin hizmeti dışındaki hizmet ifaları, bu bölümde düzenlenen tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyecektir. Ancak, diğer genel tebliğlere göre tevkifat kapsamına alınmış olan hizmet ifalarında, ilgili genel tebliğler uyarınca tevkifat uygulanacağı tabiidir.*

*96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.1) bölümünde düzenlenen işgücü temini hizmetlerinde tevkifat uygulamasına ilişkin açıklayıcı örnekler aşağıdadır.*

### **Örnek 1:**

*İmalatçı (A) firması, üretim faaliyetinde çalıştırmak üzere (B) firmasından, ürünlerin ambalajlama işlerinde çalıştırmak üzere (C) firmasından eleman temin etmiştir. (B) ve (C) firmalarından yapılan bu eleman tedariki işgücü hizmet alımı mahiyetinde olduğundan tevkifata tabi olacaktır.*

### **Örnek 2:**

*(A) firması, ürünlerinin pazarlama ve tanıtımını, müşteri ile birebir temas kuran elemanlar aracılığıyla yapmaktadır. Firma bu işi;*

- kendisiyle ücret akdi bulunan,*
- kişisel başvuruları üzerine anlaşmaya varılan,*
- (B) firmasından temin edilen,*

*elemanlar aracılığıyla yürütmektedir.*

*İlk iki gruba giren elemanlar bakımından tevkifatın söz konusu olmayacağı tabiidir. (B) firmasından yapılan eleman temini işgücü hizmet alımı mahiyetinde olduğundan yani elemanların sevk, idare ve kontrolü fiilen (A) firmasında bulunduğundan tevkifat kapsamında işlem yapılacaktır.*

### **Örnek 3:**

*(A) firması, işyeri merkezinin farklı bir binaya taşınması için (B) firması ile anlaşma yapmış, (B) firması taşıma işini 6 eleman kullanarak sözleşme şartlarına uygun olarak yerine getirmiştir.*

*Bu işlemde işgücü temin hizmeti değil taşıma hizmeti alınması söz konusu olduğundan tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak (B) firması, taşıma işinde kullanacağı elemanları (C) firmasından temin etmişse, taşıma işinde kullanılacak elemanların sevk ve idaresi (B) firmasında olduğundan söz konusu elemanların (C) firmasından temini tevkifata tabi olacaktır.*

**Örnek 4:**

(A) bankası ile mali müşavirlik hizmeti sunmak üzere anlaşması bulunan (B) mali müşavirlik işletmesinin bazı elemanları, belirli dönemlerde kayıtlarını tutmak üzere (A) bankasının mekânlarında çalışmaktadır. Eleman tahsisi şeklindeki bu hizmet, mali müşavirlik hizmetinin tamamlayıcısı olarak sunuluyor ve bedeli de mali müşavirlik bedeli içinde tahsil ediliyorsa tevkifata tabi olmayacaktır. Ancak muhasebe kayıtlarının tutulması işini yapan elemanlar, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde belirtilen meslekî hizmetlere ilişkin anlaşma bulunmayan herhangi bir firmadan temin ediliyorsa tevkifat uygulanacaktır.

**3. HURDA VE ATIK PLASTİKTEN ELDE EDİLEN ÜRÜNLERDE KDV UYGULAMASI**

KDV Kanununun 5035 ve 5228 sayılı Kanunlarla değişik 17/4-g maddesine göre plastik, lastik, kauçuk hurda ve atıklarının teslimi katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu hüküm çerçevesinde, plastik hurda ve atıklarının tesliminde KDV uygulanmamaktadır. Ancak, plastik hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle plastik esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan pet kırıkları, plastik çapak, plastik granül ve benzeri ürünler, hurda ve atık niteliğini kaybederek imalat sektöründe hammadde olarak kullanılan bir mamul haline gelmeleri nedeniyle KDV Kanununun sözü edilen 17/4-g maddesinde düzenlenen istisna kapsamına girmektedir.

Genel oranda vergiye tabi olan bu ürünlerin tesliminde 86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B/1) bölümü gereğince tevkifat uygulanmaktadır.

Bu Tebliğin yayımını izleyen 5. günde başlamak üzere, tevkifat kapsamına giren işlemlerde bu Tebliğin (1.2) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde alt sınır uygulanması uygun görülmüştür.

**4. İSTİSNADAN VAZGEÇENLERİN HURDA VE ATIK TESLİMLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASINDA ALT SINIR**

KDV Kanununun 5035 ve 5228 sayılı Kanunlarla değişik 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 Tebliğinin (F) bölümünde de, bu teslimlerle ilgili olarak istisnadan vazgeçilmesi halinde tevkifat kapsamında işlem yapılacağı açıklanmıştır.

Bu Tebliğin yayımını izleyen 5. günde başlamak üzere, yukarıda belirtilen tevkifat işlemlerinde bu Tebliğin (1.2) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde alt sınır uygulanması uygun görülmüştür.

**5. İMALAT ARTIKLARININ TESLİMİNDE KDV UYGULAMASI**

İmalathane ya da fabrikalarda, imalat sırasında elde edilen metal kırıntı, döküntü ve talaşların teslimi KDV Kanununun 17/4-g maddesine göre vergiden müstesnadır. Aynı Kanunun 30/a ve 32 nci maddelerine göre bu işlem kısmi istisna kapsamına girmektedir.

Yukarıda belirtilen imalat artıkları, işletmelerin asıl üretim konusunu teşkil etmemekte, asıl ürünlerin imalatı sırasında fire veya atık olarak ortaya çıkmaktadır. Satışa konu olsalar dahi, işletmenin amacı bu fire ve artıkları imal etmek olmadığından, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında bunlara ayrıca bir maliyet izafe edilmemektedir.

*Bu durumda, yukarıda sayılan imalat artıkları için yüklenilen bir KDV de söz konusu olmayacaktır.*

*Bu nedenle sözü edilen imalat artıkları için, “Yüklenilen KDV” hesaplanmak suretiyle teslim edildikleri dönemde KDV Beyannamesinin 30. satırında beyan yapılmasına gerek bulunmamaktadır.*

## **6. KDV GENEL TEBLİĞLERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

### **6.1. Teşvikli Yatırım Malı İstisnası**

*69 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.1.1) bölümünün 4. paragrafında yer alan “otobüs” sözcüğünden sonra gelmek ve bu Tebliğin yayımı tarihinde yürürlüğe girmek üzere aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.*

*“(Belediyeler ve İl Özel İdareleri ile bunların bağlı kuruluşları ve hisselerinin tamamına sahip oldukları şirketlerce şehir içi yolcu taşımacılığında kullanılmak üzere iktisap edilecek olanlar hariç)”*

### **6.2. Tabiat ve Kültür Varlıklarına İlişkin İstisna**

*96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.1) numaralı bölümünün 2. paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.*

*“Yukarıda belirtilen projelerin uygulanması için iktisap edilseler dahi, tabiat ve kültür varlıklarının satın alınmasında da istisna uygulanmayacaktır. Ancak iktisap edilen tabiat ve kültür varlıklarına uygulanacak projeler kapsamındaki işlemlerde bu Tebliğdeki açıklamalar çerçevesinde istisna uygulanacağı tabiidir.”*