

**Sirküler No: 3689**

**Sirküler Tarihi:29.04.2022**

**KONU: ÜRETİM SIRASINDA ORTAYA ÇIKAN TALİ ÜRÜNLERİN İŞLETME BÜNYESİNDE KULLANILMASININ VERGİSEL BOYUTU.**

17/08/2020 tarih ve 37538499-125.06.[6-2016-1]-19599 sayılı Malatya Vergi Dairesi Başkanlığının özelgesinde;

Tarım ürünlerinin alım satım ve imalatı işiyle iştigal eden şirketin satın aldığı kayısı ve ceviz gibi meyveleri işleyip oluşan çekirdek kabuklarını ısınma amaçlı işletmede kullanıldığı bu işlemin geri dönüşüm olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda görüş talep edilmiştir.

**KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

Tarım ürünlerinin işletme bünyesinde işlenmesi aşamasında ortaya çıkan imalat artığı vasfına sahip çekirdek kabukları ve benzerlerinin, yine işletmenin bünyesinde geri dönüşümde (işletme binasının ısıtılmasında) kullanılması durumunda kazanç doğuran herhangi bir işlem söz konusu olmadığından kurum kazancına dahil edilecek bir gelir oluşmamaktadır.

**VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN**

İşletme bünyesinde ortaya çıkan çekirdek ve ceviz kabuğu gibi ürün artıklarının, yine işletme bünyesinde geri dönüşümde (işletme binasının ısıtılmasında) kullanılması durumunda, müşteriye satılan bir mal veya yapılan bir iş söz konusu olmadığından, kendi adınıza fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

**KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN**

İmalat artıklarının, işletmelerin asıl üretim konusunu teşkil etmediği, asıl ürünlerin imalatı sırasında fire veya atık olarak ortaya çıktıkları,

İşletmenin amacı bu fire ve atıkları imal etmek olmadığından, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında bunlara ayrıca bir maliyet eklenmediği,

Bu imalat artıkları için herhangi bir fatura düzenlenmesine veya "Yüklenilen KDV" hesaplanmak suretiyle teslim edildikleri dönemde KDV Beyannamesinin "İlave Edilecek KDV" satırında beyan edilmesine gerek bulunmamaktadır

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**