

KULLANIM SÜRESİ GEÇEN VEYA KULLANILAMAYACAK HALE GELEN MALLARDA KDV UYGULAMASI



Erhan GÜMÜŞ (*) Melih ÇİLDİR (**)



1 - GİRİŞ

Ticari hayatta, çürüme, bozulma, kullanım süresinin geçmesi, hatalı üretim, hatalı dikim, renk farklılığı, leke vb. gibi nedenlerle bir daha kullanıma ve satılma olanağı kalmayan malların takdir komisyonu kararı ile imha edilmesi halinde, bu malların zayı olan mal kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ve Katma Değer Vergilerinin (KDV) indirim konusu yapıp yapılamayacağı konusunda tereddütler yaşanmaktadır.

Vergi Kanunlarında "zayı olma" kavramı net olarak açıklanmamıştır. Maliye Bakanlığı vermiş olduğu birçok özelgede takdir komisyonu tarafından fiziken var olduğu saptanan ve değeri sıfır olarak belirlenen malların çürüme, bozulma veya kullanım süresinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi durumunda, bu malların zayı olan mallar kapsamında değerlendirilmediğini ve alı-

mında yüklenen KDV'nin indirim konusu yapılmasının mümkün olduğunu belirtmekteydi. Ancak yayınlanan *113 Seri No'lu KDV Genel Tebliği*¹ ile kullanım süresi geçen veya kullanılmayacak hale gelen ve imha edilen malların, zayı olan mal mahiyetinde olduğu gerekçesiyle, bu malların alımında yüklenen KDV'nin indirim konusu yapılmasının mümkün olmadığı, söz konusu mallara ait yüklenen ve daha önce indirim konusu yapılan KDV'nin imha tarihini kapsayan vergilendirme döneminde beyan edilerek indirim hesaplarından çıkarılması gerektiği açıklanmıştır.

2- ZAYİ MAL KAVRAMI

Zayı olma, kelime anlamı itibariyle ziyaa uğrama, yok olma, yitme, ortadan kaybolma, gözden kaybolma anlamındadır. Diğer bir ifadeyle var olan bir maddenin veya cismin fiziki olarak yok olması, kaybolması demektir.

Vergi kanunları ekonomik ilişkiler sonucu ekonomik değere bağlı olayları düzenlemekte ol-

(*) Yrd.Doç.Dr., Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü

(**) Dr., Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü

¹ 05.12.2009 tarih ve 27423 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

duğundan zayı olma kavramına sözlük anlamıyla değil, iktisadi değer açısından bakılması gerekmektedir. Buna göre; muhafazası mükellefin sorumluluğunda bulunduğu halde mükellefin elinden rızası dışında çıkan, fiziksel olarak ortadan yok olan, başkalarının çalınan, gasp edilen, imha edilen mallar zayı maldır. Mevsimlik veya modaya bağlı mallarda değer düşüklüğü olması halinde bu malların zayı olduğunun kabul edilmemesi gerekmektedir². Teknolojik değişimler nedeniyle ekonomik değerini yitiren mallar, malın kullanım ömrünün tükenmesi, tüketilebilme süresinin dolması, tüketicinin korunmasına ilişkin hükümler çerçevesinde değiştirilen iade alınan mallar gibi zayı olma kapsamında değerlendirilemeyecek çok sayıda durum mevcuttur³.

Bir malın son kullanma tarihinin geçmesi de zayı olmasından farklıdır. Bu durumda malın bazı teknik ve sağlık nedenlerinden dolayı kullanılması mümkün bulunmamaktadır⁴. Çürüyen, bozulan veya kullanım süresi dolan mal fiziken vardır ve zayı olmamıştır. Malların çürümesi, bozulması veya kullanım süresinin dolması nedeniyle değerlerinin sıfıra inmesi, iradi olarak ortaya çıkan bir sonuç değildir⁵.

3- YASAL DÜZENLEME

Katma Değer Vergisi (KDV) nihai tüketim üzerinden vergilendirmeyi amaçlayan bir vergi türüdür. Üretim aşamasından başlayarak çeşitli

aşamalarda alınan bu vergi, malın nihai tüketim değeri üzerinden alınacak vergiden mahsup edilmekte ve malın tüketilmesi ile vergileme sona ermektedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK) m. 29'da mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla yükledikleri KDV'yi indirilebilecekleri hükmü yer almaktadır. KDVK m. 30/c'de ise deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığı'nın yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı belirtilmektedir. Bu çerçevede, deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığı'nın yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olan mallar nedeniyle yüklenilen KDV'ler indirilebilecek, önceki dönemlerde indirilen vergiler düzeltilmeyecek, henüz indirilmemiş bulunan vergiler ise izleyen vergilendirme dönemlerinde indirim konusu yapılabilecektir⁶.

KDVK m. 30/c ile getirilen bu hüküm, vergilendirme emniyetini sağlamak ve malların zayı olduğu gerekçesiyle yaratılabilecek vergi kaybını önlemek amacıyla yöneliktir. Bu hükme göre, malların mükellef tarafından kendi özel ihtiyaçlarında kullanılması veya her ne suretle olursa olsun işletmeden çekilmesiyle zayı edilmesi arasın-

² Şükrü Kızılot, **Katma Değer Vergisi Kanunu ve Uygulaması**, Yaklaşım Yayınları, Ankara, 2000, s. 1571.

³ Zeki Gündüz, "Miadı Dolan Malların KDV'sinde Sorun", **Dünya Gazetesi**, 11.12.2009.

⁴ Nuri Değer, **Açıklamalı ve Uygulamalı Katma Değer Vergisi Kanunu**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara, 2008, s. 954.

⁵ Metin Taş, Sezgin Özcan, "Maliye Şimdi de İmha Edilen İlacın KDV'sini İstiyor", **Akşam Gazetesi**, 20.12.2009.

⁶ Abdullah Tolu, "Takdir Komisyonu Kararıyla İmha Edilen Malların Zayı Olmuş Sayılmayacağı ve Kdv'sinin İndirilebileceği", **Yaklaşım**, Sayı:187, Temmuz 2008, s. 139.

da hiçbir fark görülmemektedir. Bu nedenle zayı olan mallar için alış vesikalarında gösterilen KDV'nin indirilmemesi suretiyle bu aşamaya kadar oluşmuş KDV zayı edenlerden istenmektedir. Zayı olan malın alış belgelerinde yer alan KDV'nin indirim konusu yapılamamasının temelinde ise zayı olan malların satışının yapılamaması ve dolayısıyla yaratılan bir değer olmaması yatmaktadır.

Buna bağlı olarak malın zayı olması durumunda indirimin mümkün olmaması nedeni ile yüklenen KDV'ler indirilemeyecek, indirilmiş ise hesaplanan KDV'ye ilave edilerek düzeltilecektir. Bu şekilde düzeltilen veya yüklenildiği halde henüz indirilemeyen KDV'ler ise KDVK m. 58 uyarınca duruma göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilecektir. Deprem, sel felaketi veya yangın dışındaki nedenlerle zayı olan mallara ait KDV'nin, mükelleflerin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilmesi mümkün olmadığından, indirilebilir nitelikte olmayan KDV'nin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider kaydedilmesine engel bulunmamaktadır.

Ekonomideki tedarik zincirinin üretim, toptan, perakende gibi herhangi bir aşamada sona ermesi ve malların nihai tüketime ulaşmaması bazı durumlarda ortaya çıkabilmektedir. Diğer bir ifadeyle, katma değer zinciri ile işletmeye intikal eden mallar, bu aşamadan sonra ekonomiyeye katma değer sağlayamayacak bir hale gelebilmektedir. Bu durumun sebeplerinden bazıları işletmelerin stoklarında bulunan malların belirli dönemlerde satılmamaları veya başka nedenlerle kullanılmayacak hale gelmeleridir. Fiziksel veya teknolojik nedenlerden ötürü kıymeti düşen malların değerlendirilmesiyle ilgili düzenlemeler Vergi Usul Kanunu (VUK) m. 278'de yer almaktadır. Söz konusu madde uyarınca, yangın, deprem ve

su basması gibi afetler yüzünden veya bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi durumlarda iktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış olan mal ile maliyetlerin hesaplanması mutad olmayan hurdalar ve döküntüler üstü, deşe ve iskartaların emsal bedeli ile değerlendirilmesi gerekmektedir.

VUK m. 267'de ise, gerçek bedeli belli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın, değerlendirme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı bedelin emsal bedeli olduğu belirtilmiştir. Madde hükmü uyarınca emsal bedelinin sırasıyla; ortalama fiyat esas, maliyet bedeli esas veya takdir esasına göre tespit edilmesi gerekmektedir. Söz geçen maddede ayrıca birinci ve ikinci sıra esaslarına göre belli edilemeyen emsal bedellerinin ilgililerin müracaatı üzerine takdir komisyonunca takdir yoluyla belli edileceği hüküm altına alınmıştır. Takdirler, maliyet bedeli ve piyasa kıymetleri araştırılmak ve kullanılmış eşya için ayrıca yıpranma dereceleri nazara alınmak suretiyle yapılacaktır.

4- KONUYA İLİŞKİN MALİYE BAKANLIĞI ÖZELGELERİ ve DANIŞTAY KARARI

Fiziksel veya teknolojik sebeplerden ötürü ticari malların kıymetlerinde azalma olması birçok sektörde karşılaşılan bir durumdur. Kullanım süresinin ve modasının geçmesi, teknolojisi eskimesi ve diğer nedenlerle takdir komisyonu nezdinde imha edilen malların zayı olan mal kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ile ilgili net herhangi bir hüküm bulunmaması mükelleflerin idarenin yetkili makamlarından aldıkları özgelgeler ile uygulamalarına yön vermelerine sebep olmuştur. Geçmiş dönemlerde takdir komisyonunca fiziken varlığı tespit edilen malların imha edilmesi durumunda önceden ödenmiş

KDV'nin indirim olarak dikkate alınabileceği yönünde verilmiş birçok özelve bulunmaktadır. Verilen özelvele aşağıdaki gibidir:

"...Kullanım süresi geçmesi nedeniyle Takdir Komisyonunca imha edilmesine karar verilen malların alımı sırasında ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.⁷"

"...Hatalı dikim, renk farklılığı, leke ve benzeri nedenlerle ya da şirket politikası gereği satışının mümkün olmaması nedeniyle takdir komisyonu nezaretinde tutanakla imha edilen malların zayı olan mallar kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Dolayısıyla, bu şekilde imha edilen malların alış faturalarında gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.⁸"

"...Miadını doldurmuş, hasar görmüş, üretimden kalkmış, insan sağlığını tehdit eden ve benzeri sebeplerle takdir komisyonu kararına istinaden zorunlu olarak bir komisyon nezdinde imha edilen ilaçların zayı olan mallar kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, imha edilen ilaçların alış faturalarında gösterilen KDV indirim konusu yapılabilecektir.⁹"

"...kullanım süresi dolan ilaçlar için takdir komisyonuna başvurarak değer belirlettiği (0 TL) ve yine idarenin bilgisi ve gözetimi dahilinde söz konusu ilaçları imha ettirdiğinin tartışmasız olduğu, ilaçların ekonomik değerinin kalmadığı ve imhasının zorunluluk arz ettiği, bu nedenle kullanım süresi dolan ve değer tespit ettirilerek idarenin huzurunda imha ettirildiği anlaşılan ilaç

girdileri için ödenen katma değer vergisinin anılan yasanın 30/c maddesindeki zayı olan mal kavramı içinde değerlendirilemeyeceğinden indirilmesinin yerinde olduğu gerekçesiyle kabul eden 6. Vergi Mahkemesi'nin 4.03.2002 tarih ve 2002/526 sayılı kararının onanmasına...¹⁰"

5- 113 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ İLE YAPILAN AÇIKLAMALAR

113 seri no'lu KDV Genel Tebliği'nde Gelir İdaresi Başkanlığına intikal eden olaylardan, mükelleflerin faaliyetlerine ilişkin olarak stoklarında mevcut olan ancak kullanım süresi geçen veya bir başka nedenle kullanılmayacak durumda olan malların, ilgili mevzuat uyarınca teşkil edilen resmi komisyonlar veya takdir komisyonu huzurunda imha edilmesi durumunda, bu mallara ilişkin yüklenilen KDV'nin indirilip indirilemeyeceği hususunda tereddüde düşüldüğü anlaşıldığından bu yönde açıklamaların yapıldığı belirtilmektedir.

Genel Tebliğde kullanım süresi geçen veya bir başka biçimde kullanılmayacak hale gelen ve imha edilen malların, zayı olan mal niteliğindedir olduğundan bahsedilerek, mükelleflerce bu malların iktisabı dolayısıyla yüklenilen KDV'lerin indirim konusu yapılmasının mümkün olmadığı belirtilmiştir. Yapılan açıklamada bu şekilde imha edilen malların takdir komisyonu gözetiminde imha edilip edilmemesine değinilmemiştir. Ancak, söz konusu açıklamanın takdir komisyonu gözetiminde imha edilen malları da kapsadığı anlaşılmaktadır¹¹. Tebliğin devamında, zayı olan

⁷ Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 06.02.2006 tarih ve B.07.1.GİB.4.16.16-02-300-06- sayılı özelveği.

⁸ Maliye Bakanlığı'nın 31.10.2007 tarih ve 96771 sayılı Özelveği.

⁹ Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 02.11.2007 tarih ve 21982 sayılı özelveği.

¹⁰ Danıştay 9. Dairesi'nin E.2002/ 3313 K. 2004/4389 sayılı kararı.

¹¹ Akif Akarca, Mehmet Şafak, "Zayı Olan Malların Yüklenilmiş Katma Değer Vergilerinin İndiriminde Son Durum", **Dünya Gazetesi**, 17.12.2009.

mallara ait yüklenilen ve daha önce indirim konusu yapılan KDV'nin, imha tarihini kapsayan vergilendirme dönemine ait 1 No'lu KDV beyannamesinin "İlave Edilecek KDV" satırına dahil edilerek indirim hesaplarından çıkarılması gerektiği ifade edilmiştir. Bu kapsamda bir yıl içindeki farklı aylık dönemlerde imha işlemi yapılması halinde, her bir imha işleminin bulunduğu ay için ayrı ayrı düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

Yapılan açıklamalara göre Maliye Bakanlığı'nın, kullanım süresi geçen veya kullanılacak hale gelen malların takdir komisyonu huzurunda imha edilmesi halinde, bu malların zayı olan mal olarak değerlendirilmeyeceği yönündeki görüşünü değiştirmiş olduğu görülmektedir. Bu durumda, söz konusu malların KDV'sini indiren mükellefler malın kullanım süresinin geçmesi, bozulması gibi nedenlerle zarara uğramalarının yanında, o malın KDV'sini de beyan ederek ödemek zorunda kalacaklardır.

6- 113 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ ÇERÇEVESİNDE YAPILABİLECEK İŞLEMLER

113 Seri No'lu KDV Genel Tebliği ile yapılan açıklamalara göre, kullanım süresinin geçmesi veya kullanılmayacak hale gelmesi nedeniyle takdir komisyonu kararıyla imha edilen mallar, zayı mal kapsamında değerlendirileceğinden, bu mallara ilişkin olarak yüklenilen KDV'ler, KDVK m. 30/c'ye göre indirim konusu yapılamayacaktır. Bu şekilde imha edilen mallar nedeniyle yüklenilen KDV'nin henüz indirilmemiş olması halinde, indirilecek KDV hesabından çıkarılarak, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Zayı olan mallara ait yüklenilen ve daha önce indirim konusu yapılan KDV'nin, imha tarihini kapsayan vergilendirme dönemine ait 1 No.lu KDV beyannamesinin "İlave Edilecek KDV" satırına dahil edilerek indirim hesaplarından çıkarılarak hesaplanan KDV'ye eklenmesi gerekmektedir.

Vergi mükelleflerinin kendi vergi durumlarıyla ilgili ve vergi uygulamaları sırasında açık olmayan ve tereddüde düştükleri konular hakkında Maliye Bakanlığı'ndan veya yetkili kıldığı makamlardan bilgi alma hakkı VUK m. 413'de düzenlenmiştir. VUK m. 413'de mükelleflere, Maliye Bakanlığı'ndan veya Maliye Bakanlığı'nın yetkili kıldığı makamlardan, vergi durumları ve vergi uygulaması bakımından şüpheli veya tereddütte kaldıkları konularda yazılı açıklama isteme hakkı tanınmıştır. VUK m. 369'da ise, yetkili makamların mükellefin kendisine yazı ile yanlış izahat vermiş olmaları halinde, bu izahata uygun davranan mükelleflere vergi cezası kesilemeyeceği hükme bağlanmıştır. Bu durumda vergi cezası uygulanmayacak olan kişi, özelgenin verildiği mükelleftir. Mükellefin talep edeceği özelve sadece o mükellefi bağlamaktadır. İlgili makamlarca verilen görüş, bizzat görüş verilen mükellef açısından bağlayıcılık taşımakta olup, aynı sorunla karşılaşan mükellefler, başka mükellefe verilen bu özelveyi öne sürerek vergi ile ilgili uygulamalarına yön verememektedirler.

Mükelleflerin kendi olayı ile aynı olan bir başka olay için verilmiş ve dolayısıyla emsal nitelikteki bir başka özelveye dayanarak işlem yapmaları durumunda, bu özelveye dayanarak kendilerine vergi cezası kesilemeyeceğini savunmaları mümkün değildir¹². Buna göre 113 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin yayınlandığı 05.12.2009

¹² Bumin Doğrusöz, "Özelgeler ve Cezayı Kaldırma İşlevi-2", **Dünya Gazetesi**, 10.02.2005.

tarihi öncesi Maliye Bakanlığında özelge alan mükelleflere, imha olunan mallar nedeniyle yük-
lendikleri vergileri indirim konusu yapmaları ha-
linde 113 Seri No'lu KDV Genel Tebliğindeki
açıklamalara göre geriye dönük olarak yapacak-
ları düzeltme işlemleri sonucunda ödenecek
KDV farkı çıkması halinde vergi cezası kesileme-
yecektir. Ancak, vergi cezası olarak kabul edil-
meyen gecikme faizi vergi aslı ile birlikte görüş
verilen mükelleflerden alınabilecektir.

Geçmiş dönemlere yönelik beyanların düzelt-
mesinde, VUK m. 371'de yer alan pişmanlık mü-
essesinden yararlanılmaktadır. Bu durumda da
düzeltile beyanda sadece vergi aslı ödenecek,
vergi cezası kesilmeyecek ancak vergi aslı üze-
rinden gecikme faizi de hesaplanarak ödenecek-
tir.

Maliye Bakanlığı'nın özelgelerle bildirdiği gö-
rüşü çerçevesinde indirdikleri KDV'lerin düzeltil-
memesi gerektiğini savunan mükellefler ise, söz
konusu malların satın alınmasında ödenen KDV
tutarlarını hesaplayarak, ilgili dönemin KDV be-
yannamelerini ihtirazı kayıtlı beyan etmeleri ge-
rekmemektedir. Bu durumda imha işleminin yapıldığı ve ilgili malların kayıtlardan çıkartıldığı her dönem için KDV beyannamelerinin ihtirazı kayıtlı beyan edilmesi gerekmektedir.

113 Seri No'lu KDV Genel Tebliğine göre iş-
lem yapılmadan Maliye Bakanlığının önceki gö-
rüşleri dikkate alınarak konuyla ilgili KDV dü-
zeltmesi yapılmaz ve bu durum da yapılan bir in-
celemede ortaya çıkarsa, vergi dairesinden tebliğ
edilecek olan ceza ihbarnamesine karşı tebliğ ta-
rihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi mah-
kemesinde dava açılabilir. Tebliğ edilecek
ceza ihbarnamesine karşı dava yolunu seçmeden
önce VUK'da yer alan uzlaşma müessesesine de

başvurulması mümkündür¹³. Bununla birlikte söz
konusu düzenlemeden etkilenen mükellefler,
113 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin "E Bölü-
mü'nün" iptali için tebliğin yayımlandığı tarih
olan 05.12.2009 tarihinden itibaren altmış gün
içinde Danıştay Kanunu'nun 2 ve 24. maddeleri-
ne göre Danıştay'da "iptal davası" da açabilecek-
lerdir.

7- SONUÇ

Maliye Bakanlığının fiziksel, iktisadi ve teknik se-
beplerle kullanım süresi geçen veya kullanılamayacak hale gelen ve takdir komisyonu kararıyla imha edilen malların zayi olan mal kapsamında değerlendirilmeyeceği ve bu mallara ait KDV'lerin de indirilebileceğine ilişkin görüşünden vazgeçerek, yayımladığı 113 Seri No'lu KDV Genel Tebliği ile bu görüşünün aksi yönünde düzenleme yapmıştır. Genel Tebliğ ile yapılan açıklamalara göre, kullanım süresinin geçmesi veya kullanılmayacak hale gelmesi nedeniyle takdir komisyonu kararıyla imha edilen mallar, zayi olan mal kapsamında değerlendirileceğinden, bu malların alımında yüklenilen KDV'lerin, KDVK m. 30/c'ye göre indirim konusu yapılması mümkün değildir. Genel Tebliğ ile yapılan açıklamalar bugüne kadar yapılmakta olan ve yukarıda belirtilen mallarda vergi ihtilafları yaratmaya açıktır ve imhası zorunlu hale gelmiş mallar nedeniyle yüklenilmiş KDV'lerin de işletmeler üzerinde yük olarak kalması sonucunu doğuracaktır.

Kullanım süresi geçen veya kullanılmayacak hale gelen malların takdir komisyonu kararıyla imha edilmesi vergi idaresinin bilgisi dâhilinde ve idarenin kararı ile gerçekleştirilmekte ve yapılan işlemde KDVK m. 30/c'de belirtildiği gibi bir

¹³ Gündüz, a.g.m.

zayi olma durumu söz konusu değildir. Bu nedenle, takdir komisyonu kararıyla imha edilen mallar zayi olan mal kapsamında değerlendirilmeyerek, bu mallara ilişkin yüklenilmiş olan KDV'ler de indirilebilmelidir.

Zayi olma kavramının vergi kanunlarında net olarak belirtilmemiş olması, sadece deprem, sel felaketi ve yangın sebebiyle zayi olan mallar için yüklenilmiş KDV'lerin indiriminin kabul edilip, diğer faktörler sonucu zayi olan mallar için yüklenilmiş KDV'lerin indiriminin kabul edilmemesi gibi durumlar nedeniyle konunun idarece tekrar değerlendirilip açıklığa kavuşturulması gerekmektedir.

Yasal olarak bağlayıcı olması açısından da yapılan düzenlemelerin özelge veya genel tebliğ ile idari görüş bildirilerek değil de, Kanun hükmünde imha edilen mallara ait KDV'lerin kabul edileceği veya edilmeyeceği şeklinde değişiklik yapılması daha uygun olacaktır.

KAYNAKLAR

• Abdullah Tolu, "Takdir Komisyonu Kararıyla İmha Edilen Malların Zayi Olmuş Sayılmayacağı ve Kdv'sinin İndirilebileceği", **Yaklaşım**, Sayı:187, Temmuz 2008.

• Akif Akarca, Mehmet Şafak, "Zayi Olan Malların Yüklenilmiş Katma Değer Vergilerinin İndiriminde Son Durum", **Dünya Gazetesi**, 17.12.2009.

• Bumin Doğrusöz, "Özelgeler ve Cezayı Kaldırma İşlevi-2", **Dünya Gazetesi**, 10.02.2005.

• Metin Taş, Sezgin Özcan, "Maliye Şimdi de İmha Edilen İlacın KDV'sini İstiyor", **Akşam Gazetesi**, 20.12.2009.

• Nuri Değer, **Açıklamalı ve Uygulamalı Katma Değer Vergisi Kanunu**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara, 2008.

• Şükrü Kızılot, **Katma Değer Vergisi Kanunu ve Uygulaması**, Yaklaşım Yayınları, Ankara, 2000.

• Zeki Gündüz, "Miadı Dolan Malların KDV'sinde Sorun", **Dünya Gazetesi**, 11.12.2009.

• Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 06.02.2006 tarih ve B.07.1.GİB.4.16.16-02-300-06- sayılı özelgesi.

• Maliye Bakanlığı'nın, 31.10.2007 tarih ve 96771 sayılı Özelgesi.

• Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 02.11.2007 tarih ve 21982 sayılı özelgesi.

• Danıştay 9. Dairesi'nin E.2002/ 3313 K. 2004/4389 sayılı kararı.