

Hazine Müsteşarlığınca yukarıdaki esaslar dahilinde yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan ve yatırımın bütünlüğünü bozmayacak nitelikte ve miktardaki malzemelerin kullanım ömrünün dolması nedeniyle satılmasına izin verilmesi halinde, bu satış işlemi il

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5313-149-22484
Tarih	21.05.2004

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.53/5313-149

KONU:

..... **A.Ş.**

.....**İSTANBUL**

ILGi: 25/03/2003 **tarihli** dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde; yatırım teşvik belgeleri kapsamında ithal edilen ve ithal edildiği tarih itibariyle 5 yılını doldurmaması nedeniyle teşvik mevzuatı gereğince satışı veya imhasına izin verilmeyen;

-Santral ve baz istasyonlarından sökülen ve hurda mahiyetinde olan,

-Sahadan sökülmekle birlikte hurda niteliğinde olmayıp kullanılabilir durumda olan,

-Sahaya girmeksizin teknoloji gerisinde kalması nedeniyle altyapı yatırımlarında kullanılması mümkün olmayan,

malzemelerin satış işlemlerinin gelir vergisi ve katma değer vergisi karşısındaki durumu sorulmaktadır.

1- Gelir Vergisi Kanununun Ek 5 inci maddesinde ve 187 Seri No.lu Gelir Vergisi

Genel Tebliğinde **yatırım** indirimine mevzu aktif değerlerin satış ve devri halinde yapılması gereken

işlemler **belirtilmiş** olup, buna göre tamamlama vizesi yapılmış olan teşvik belgesi kapsamındaki aktif

değerlerin topluca veya kısmen satışı/devri durumunda, devreden veya satan yönünden herhangi bir işlem yapılması gerekmemektedir.

Diğer yandan tamamlama vizesi yapılmamış **olan** teşvik belgesinden yatırımın bütünlüğünü bozmayacak yani teşvik belgesinin iptalini gerektirmeyecek şekilde kısmen yatırım mallarının devredilmesi durumunda, **devredilen** yatırım mallarına istinaden yararlanılan indirimlerin Gelir Vergisi Kanununun Ek 5 inci maddesinin "a" bendi hükmü uyarınca cezasız olarak **tahsil** edilmesi gerektiği ifade edilmektedir. Ayrıca, **yatırım** indirim **istisnası**, 4842 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde yeniden düzenlenirken, konu ile ilgili gerekli açıklamalar 1 No.lu Gelir Vergi **Sirkülerinde** yapılmış bulunmaktadır.

- 2- Katma Değer Vergisi Kanununun 13/d maddesinde; **yatırım** teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri katma değer vergisinden müstesna olduğu, yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi **halinde zamanında** alınmayan verginin **alıcıdan, vergi** ziyayı cezası uygulanarak gecikme **faizi** ile **birlikte tahsil** edileceği, zamanında alınmayan **vergiler** ile **vergi** cezalarında zamanaşımının verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği **tarihi** takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacağı hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak mütalaasına başvurulanan Hazine Müsteşarlığından alınan 13/04/2004 tarih ve 20771 sayılı yazıda;

- - Müsteşarlıklarına yapılan izin ve teşvik belgeleri kapsamında temin edilen makine ve teçhizatların devir, temlik, satış veya ihracı taleplerinin, 10/06/2002 tarih ve 2002/4367 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar"ın "Devir, temlik, satış ve ihraç" başlıklı 17. ve Kararın uygulanmasına ilişkin 2002/1 sayılı Tebliğin 41. maddesinde yer alan esaslar dahilinde değerlendirildiği,
- - Anılan hükümler çerçevesinde devir, temlik, satış veya ihracına izin verilen makine ve teçhizatların yatırımın bütünlüğünü bozmayacak nitelikte ve miktarda olduğu, diğer bir ifadeyle yapılmış yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleştirilmiş sayılmasına engel teşkil etmediği,
- - Aksi durumda yani yatırımın bütünlüğünü bozacak nitelikte ve miktarda olan ve yapılmış yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleştirilmiş sayılmasına engel teşkil edebilecek taleplere Müsteşarlıklarınca izin verilmediği,

ifade edilmektedir.

Buna göre, Hazine Müsteşarlığınca yukarıdaki esaslar dahilinde yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan ve yatırımın bütünlüğünü bozmayacak nitelikte ve miktardaki malzemelerin kullanım ömrünün dolması nedeniyle satılmasına izin verilmesi halinde, bu satış işlemi ile ilgili olarak Katma Değer Vergisi

Kanununun 13/d maddesinde yer alan istisna hükmünün uygulanmasında yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleştiğinin kabul edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026