

YTB sahibi mükellef adına imal edilecek 24 adet tank için DİİB kapsamında ithal edilecek paslanmaz çelik sacların KDV ye tabi olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-130[Geçici 17-2012/84]-161
Tarih	21.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 93767041-130[Geçici 17-2012/84]-161

21/08/2013

Konu : YTB sahibi mükellef adına imal edilecek 24 adet tank için DİİB kapsamında
ithal edilecek paslanmaz çelik sacların KDV ye tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 22/03/2012 tarih ve B99099 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi sahibi A.Ş. ile imzalamış olduğunuz iş sözleşmesine istinaden söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi eki makine ve teçhizat listesinde yer alan 24 adet tankın şirketinizce üretilerek ilgili firmanın maden işletmesine ait yatırım sahasında kurulumunun yapılacağı ve söz konusu işin 02/06/2013 tarihinde tamamlanacağı belirtilerek firmanızın sahip olduğu D3 kodlu DİİB (Direkt ihracat yapmayan ihracat sayılan satış ve teslimler yapan firmaların sahip olduğu DİİB) ile üretimini yapacağınız 24 adet tankın imalatında kullanılmak üzere ham ve yardımcı madde ithalinin KDV ye tabi olup olmadığı ile söz konusu işin yıllara sari inşaat işi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususlarında Başkanlığımız

görüşü talep edilmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu,

-11/1-c maddesinde, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisinin, ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu verginin, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı, söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunacağı,

-12 nci maddesinde bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için teslimin yurt dışındaki müşteriye yapılması ve teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye vasıl olması gerektiği,

-13/d maddesinde Yatırım Teşvik Belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerinin KDV den istisna olduğu,

-19 uncu maddesinde, diğer kanunlardaki vergi muafık ve istisna hükümlerinin bu vergi bakımından geçersiz olduğu, katma değer vergisine ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği,

-Geçici 17 nci maddesinde, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2015 tarihine kadar tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu, bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimlerle öngörülen sürelerin esas alınacağı, ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan verginin, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Yatırım teşvik belgesi eki makine ve teçhizat listesinde yer alan ve firmanızca imal edilecek 24 adet tankın yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe teslimi 69 ve 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde KDV den istisnadır.

Dış Ticaret mevzuatında ihracat olarak değerlendirilen ancak KDV Kanununda belirtilen şartları taşımayan işlemlerin ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarını üreterek yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılara

teslim eden imalatçı firmaların yapacakları satış ve teslimlerde ihracat istisnası uygulanması mümkün değildir.

Buna göre, Yatırım Teşvik Belgesi sahibi şirket ile imzalamış olduğunuz sözleşmeye istinaden şirketinizce üretilerek ilgili firmanın yatırım sahasında kurulumu yapılacak 24 adet tankın imalatında kullanılmak üzere ham ve yardımcı madde ithalinin firmanızın sahip olduğu D3 kodlu DİİB (Direkt ihracat yapmayan ihracat sayılan satış ve teslimler yapan firmaların sahip olduğu DİİB) ile yapılması, söz konusu tankların ihraç edilmeyecek olması nedeniyle tecil-terkin uygulanması kapsamında değerlendirilmeyecektir.

KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde, "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarım işlerinde kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir." hükmüne yer verilmiştir.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına giren inşaat ve onarma işlerinden olması için; yapılan işin inşaat ve onarma işi olması, birden fazla takvim yılına sirayet etmesi ve taahhüde bağlı olarak yapılması gerekmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmış olup, söz konusu kesinti oranı 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile %3 olarak belirlenmiştir.

Öte yandan, 4735 sayılı Kamu İhale Kanununun 4 üncü maddesinin "Tanımlar" başlıklı bölümünde;

"Yapım: Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işleri"

şeklinde tanımlanmıştır.

Diğer taraftan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 44 üncü maddesinde; inşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihin, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin bitim tarihi

olarak kabul edileceği ayrıca, bitim tarihinden sonra bu işlerle ilgili olarak yapılan giderlerin ve her ne nam ile olursa olsun elde edilen hasılatın, bu giderlerin yapıldığı veya hasılatın elde edildiği yılın kâr veya zararının tespitinde dikkate alınacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; inşaat ve onarım işlerinden ayrı olarak taahhüt konusu olan ve maden işletmesinde kullanılacak tankların imali ve montajı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde belirtilen inşaat ve onarım işi kapsamında değerlendirilemeyeceğinden söz konusu işler nedeniyle tevkifat yapılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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