

YTB ile ithal edilen tıbbi atık sterilizasyon cihazının süresinde teslim edilmemesi nedeniyle gecikme cezasında,yurtiçi masraflar ve yurtdışından bedelsiz gönderilen malzemelerin gümrükleme ve nakliye masraflarının yansıtma faturası ile tahsilinde KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/50-15
Tarih	31.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/50-15

31/01/2012

Konu : Yatırım Teşvik Belgesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Eskişehir İlinde tıbbi atıkların toplanması ve bertaraf edilmesi işi ile iştigal ettiğiniz, İtalya'da kurulu bir şirketten, bir adet tıbbi atık sterilizasyon cihazı ve ekipmanlarını yatırım teşvik belgesi ile katma değer vergisinden (KDV) istisna olarak ithal ettiğiniz belirtilerek,

- yurt dışındaki firmanın sözleşmede belirtilen sürede cihazı teslim etmemesi nedeniyle ödeyeceği gecikme cezasının KDV ye tabi olup olmadığı,

- sözleşme gereği tıbbi atık sterilizasyon cihazının kurulumu ve faaliyete geçirilmesi için Türkiye'de yapılan masraflar ve alınan hizmetlerin bedelinin şirketiniz tarafından karşılanacağı ve daha

sonra yansıtma faturası ile yurt dışındaki firmadan tahsilinde KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı,

- tıbbi atık sterilizasyon cihazının faaliyete başlamasından sonra yedek parça ve malzemelerinin yurt dışındaki firma tarafından bedelsiz olarak gönderildiği, bu yedek parça ve malzemelerin gümrükleme işlemleri ve nakliyesi için yapılan harcamaların yansıtma faturası ile yurt dışı firmadan tahsilinde KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı

sorulmaktadır.

KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/2 nci maddesinde her türlü mal ve hizmet ithalinin KDV ye tabi olduğu,

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

-24/c maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin KDV matrahına dahil olduğu,

hükme bağlanmıştır.

69 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "1.1. Teşvik Belgeli Makine ve Teçhizat Teslimlerinde Katma Değer Vergisi İstisnası" başlıklı bölümünde; yatırım teşvik belgesinde yer alan mallardan "makine ve teçhizat" niteliği taşıyanların yurtiçi teslimleri ile ithalinde 01/08/1998 tarihinden itibaren KDV uygulanmayacağı, "1.1.1. Kapsam ve Tanım" başlıklı bölümünde; makine ve teçhizatın amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliğitaşıyan ve mal ve hizmet üretiminde kullanılan sabit kıymetler olduğu, bir sabit kıymetin istisnadan yararlanabilmesi için, öncelikle makine ve teçhizat niteliğinde olması, ayrıca mal ve hizmet üretiminde kullanılmasının gerektiği, sarf malzemeleri ve yedek parçalar ile hizmet üretiminde doğrudan ve zorunlu olarak kullanılanlar dışındaki masa, sandalye, koltuk, dolap, mefruşat gibi demirbaşlar makine ve teçhizat kapsamına girmediğinden istisnadan yararlanamayacağı açıklanmıştır.

Buna göre;

1) İthal edilen tıbbi atık sterilizasyon cihazının sözleşmede belirtilen sürede teslim edilmemesi nedeniyle ilgili firma tarafından ödenecek gecikme cezası, herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığını oluşturmadığından firmanızca düzenlenecek faturada KDV hesaplanmayacaktır.

2) Tıbbi atık sterilizasyon cihazının kurulumu ve faaliyete geçirilmesi için, cihazın ithal edildiği firma dışında Türkiye'de başka bir firmadan alınan hizmetler KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamında yer almadığından KDV ye tabi olacaktır. Bu hizmet nedeniyle yapılan harcamaların yurt dışındaki firmaya

yansıtılması için düzenlenecek faturada da hizmetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanacaktır.

3) İtalya'dan bedelsiz olarak gönderilen cihaza ait yedek parça ve malzemelerin ithali ve buna ilişkin gümrükleme ve nakliye işleri KDV ye tabi olacak, gümrükleme ve nakliye işlerine ilişkin harcamaların yurt dışındaki firmaya yansıtılması için düzenlenecek faturada da bu hizmetlerin tabi olduğu oranda KDV hesaplanacaktır.

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