

Muafiyet

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.65.10.00-KDV Matrahı-26
Tarih	29.07.2016

T.C.

VAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 60757842-KDV Matrahı-26 29.07.2016

Konu : Muafiyet

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, adınıza düzenlenen tarihli ve sayılı Yatırım Teşvik Belgesi ve eki global liste muhteviyatı yurt içi ve yurt dışı makine ve teçhizat alımlarınızda KDV, KKDF ve gümrük harcı muafiyetleri hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesinde; ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmış 13/d maddesi ile de yatırım teşvik belgesi (YTB) sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri KDV den istisna edilmiştir.

Konu hakkında KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-5.1) bölümünde; "1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde makine ve cihazlar, üretimde kullanılan her türlü makine ve cihazlar ile bunların eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçleri şeklinde tanımlanmıştır.

Söz konusu istisna uygulaması bakımından da makine ve teçhizat, amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan ve mal ve hizmet üretiminde kullanılan sabit kıymetleri ifade etmektedir.

Bir malın istisnadan yararlanabilmesi için, öncelikle yatırım teşvik belgesi eki listede yer alması ve makine teçhizat niteliğinde olması, bu makine-teçhizatın kullanıldığı faaliyetlerin tamamen veya kısmen indirim hakkı tanınan işlemlerden oluşması gerekmektedir.

Söz konusu istisna hükmü, teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamında yapılacak makine-teçhizat teslimlerine ilişkindir. Dolayısıyla, teşvik belgesinde yer alsa dahi, KDV mükellefiyeti bulunmayanlar ile makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak mükelleflere yapılacak teslimlerde istisna uygulanmaz. Aynı şekilde, KDV mükellefiyeti olmayan veya makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak olanlar tarafından bu malların ithalinde, teşvik belgesinde aksine bilgiler bulunsa bile KDV uygulanır. Makine ve teçhizatın, indirim hakkı bulunan işlemlerde kullanıldığı, hâlihazırda yapılan faaliyetin niteliği ve alınan makine-teçhizatın kullanılacağı işlemlerin KDV açısından indirim hakkı tanınan işlemler olduğu, mükellef tarafından tevsik edilebilir."

açıklamasına yer verilmiş bulunmaktadır.

Öte yandan, 12.05.1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye ilişkin KKDF Hakkında 6 Sıra Nolu Tebliğin 2 nci maddesi uyarınca; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekline göre yapılan ithalat işlemleri % 6 oranında KKDF kesintisine tabi tutulmakta, peşin ödeme şekline göre yapılan ithalat işlemleri üzerinden ise fon kesintisi yapılmamaktadır.

Aynı Tebliğin 3 üncü maddesinin 14 üncü bendinde, yatırım teşvik belgesi kapsamında kullanılan krediler fon kesintisi yapılmayacak işlemler arasında sayılmıştır. Ayrıca, konuya ilişkin Merkez Bankasının 05/08/1996 tarihli ve 96/2 sayılı Talimatının 7 nci bölümünde, yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan vadeli ithalat işlemleri ve bu belge kapsamında kullanılan krediler üzerinden fon kesintisi yapılmayacağı belirtilmektedir.

Buna göre, adınıza düzenlenen YTB ye ekli listelerde KDV istisnasından faydalanacağı açıkça belirtilen makine ve teçhizatların ithali ve yurt içi teslimleri, KDV mükellefiyetinizin bulunması, teslim konu malın makine ve teçhizat niteliği taşıması ve indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılması halinde Kanunun 13/d maddesi kapsamında KDV den istisna olup, yatırım teşvik belgesi kapsamında kullanılacak krediler ve yapılacak vadeli ithalat işlemlerinden ise KKDF kesintisi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Ancak, söz konusu ithalat işlemlerinin gümrük harçlarından muaf tutulup tutulmayacağına yönelik görüşün Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'ndan alınması 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