

Set olarak tabir edilen komple üretimde bu malların bünyesinde bulunan tesislerin kısım kısım yapılması ve teslimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-2497
Tarih	10.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-2497

10/08/2012

Konu : Set olarak tabir edilen komple üretimde bu malların bünyesinde bulunan tesislerin kısım kısım yapılması ve teslimi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketiniz ile ... Üniversitesi arasında yapılan inşaat taahhüt sözleşmesi gereği yapılacak teslimlerin bir kısmının ... Üniversitesi tarafından alınan 4/2/2011 tarih ve 99874 no.lu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılacağı, söz konusu teşvik belgesinde bir kısım malların set olarak tabir edilen komple üretime ait olduğu belirtilerek, komple üretilecek bu malların bünyesinde bulunan tesislerin kısım kısım yapılarak teslim edilmesi ve kısım kısım teslim edilen bu mallara ait yüklendiğiniz KDV nin faturalandırılması halinde, KDV iadesinin faturanın düzenlendiği dönem için söz konusu olup olmayacağı ile bir kısım imalatlar için iade hakkı doğurmayan dönemlerde düzenlediğiniz faturalarınıza ilişkin yüklenilen KDV lerin yüklenen KDV tablosuna yazılıp yazılamayacağı sorulmaktadır.

KDV Kanununun 13/d maddesinde, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerinin KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu maddenin gerekçesinde, mükelleflerin bu kapsamdaki alışları için yüklendikleri vergileri indirim konusu yapmaları mümkün ise de, özellikle yeni yatırımlarda katma değer yaratılabilmesinin uzun süre alması ve bu süre zarfında yüklenilen vergilerin fiilen indiriminin mümkün olmaması nedeniyle bu durumun finansman sıkıntısı yarattığı, teşvik belgeli yatırımlarda önemli bir girdi olan makine ve teçhizatları bu mükelleflere tesliminin vergiden istisna edilmesinin yatırımcıların finansman sıkıntılarını hafifleteceği ve yatırımların teşviki için etken olacağı ifade edilmiştir.

Konu ile ilgili olarak Ekonomi Bakanlığından alınan görüşler çerçevesinde, yatırım teşvik belgesi eki listelerde set, ünite, sistem olarak belirtilen yatırım mallarının kısmi teslim şeklinde faturalandırılmış olması durumunda, teşvik belgesi eki listelerde her kısma ait fatura muhteviyatının teşvikten faydalanacağına ilişkin Bakanlık onayı olması halinde her bir faturaya dayanılarak istisna kapsamında işlem yapılacağı doğrultusunda uygulamaya yön verilmiştir.

Ancak; 20/8/2009 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin 2009/1 sayılı Tebliğin 16/1 nci maddesinde, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu gereğince, teşvik belgesini haiz yatırımcılara teşvik belgesi kapsamında yapılacak makine ve teçhizat ithal ve yerli teslimlerinin katma değer vergisinden istisna edileceği, aynı hükmün teşvik belgesinin veya teşvik belgesi kapsamı makine ve teçhizatın devir işlemlerinde ve makine ve teçhizat listelerinde set, ünite, takım vb. olarak belirtilen malların kısmi teslimlerinde de uygulanacağı belirtilmiştir.

Ekonomi Bakanlığından alınan yazıda; teşvik belgesi kapsamında onaylanan makine ve teçhizat listelerinde set, ünite, takım vb. şekilde belirtilen makine teçhizatın kısmi teslimi ve faturalandırılması açısından bir sakınca bulunmadığı, satıcı firmalar tarafından düzenlenen faturalar üzerinde teşvikten faydalanılabileceğine ilişkin herhangi bir tasdik işleminin yapılmasına dair Bakanlıklarının bir uygulaması bulunmadığı ifade edilmiştir.

Bu çerçevede, şirketinizin ...Üniversitesine ait yatırım teşvik belgesi kapsamında komple seti oluşturan muhtelif makinelerden bir kısmının teslimi halinde KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamında istisna uygulanması, satıcıların bu teslim nedeniyle yüklendikleri KDV'nin indirim ve iadesi mümkün bulunmakta olup, iade talebi komple setin teslim edildiği dönem itibarıyla yapılabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.