

13/a kapsamında alınan malzemelerin artması ve stok haline gelmesi durumunda bunların satışının yapılıp yapılamaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-403
Tarih	01.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-403

01/02/2012

Konu : 13/a kapsamında alınan malzemelerin artması ve stok haline gelmesi
durumunda bunların satışının yapılıp yapılamaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan, Katma Değer Vergisi Kanununun 13/a maddesi kapsamında istisna belgesine dayanarak aldığınız malzemelerin aracın inşasından sonra stok haline gelmesi ve bu stokta bulunan malzemenin satışının mümkün olup olmadığı konusunda tereddüt hasıl olduğu ve konuyla ilgili olarak Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/a maddesine göre; faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler ve faaliyetleri deniz taşıma araçları

ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetler KDV den istisna edilmiş, söz konusu istisna uygulamasının usul ve esasları 48 ve 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde açıklanmıştır.

Buna göre, Kanunun 13/a maddesinde sayılan araçları inşa eden veya ettiren gerçek usulde KDV mükelleflerinin bu araçların inşası ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarında istisna uygulanabilecektir. İstisna kapsamında işlem yapılabilmesi için, istisna uygulanabileceğini belirten vergi dairelerinden alınan bir yazının, teslim veya hizmeti yapacak olan mükellefe ibraz edilmesi şarttır. Mükelleflerin bu belge olmadan istisna uygulamaları halinde, istisna uygulaması nedeniyle ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden teslim veya hizmeti yapan mükellefler ile birlikte teslim veya hizmet yapılan alıcı da müteselsilen sorumlu olacaktır. Kendisine, teslim veya hizmetin istisna kapsamına girdiğini belirten vergi dairesi yazısı ibraz edilen mükellefler, başka bir şart aramadan istisna kapsamında işlem yapacaktır. Daha sonra işlemin, istisna için belirlenen şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar, kendisine istisna kapsamında teslim veya hizmet yapılan alıcıdan aranacaktır.

Bu açıklamalar çerçevesinde;

1) Kanunun 13/a maddesi kapsamında KDV ödenmeksizin alınan malların teslimi, genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabi bulunmakta olup, bu malların tesliminde KDV hesaplanacaktır. Ancak alıcının, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflerden olması ve KDV Mevzuatındaki diğer şartları taşıması kaydıyla söz konusu malların tesliminde istisna uygulanacağı tabiidir.

2) İstisna kapsamında alınan malzemelerin imalat işinden sonra arta kalan kısmının stok haline gelmesi halinde, istisna şartları ihlal edilmiş olduğundan stoktaki bu mallar için KDV hesaplamanız ve ilave edilecek KDV satırına dahil etmek suretiyle beyan etmeniz gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.