

Yurt içinden temin edilecek makine ve teçhizatın YTB kapsamındaki tesliminde KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.44.15.01-2011/7-KDV-3
Tarih	24.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MALATYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.44.15.01-2011/7-KDV-3

24/01/2012

Konu : Yurt içinden temin edilecek makine ve teçhizatın YTB kapsamındaki tesliminde KDV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, şirketiniz adına düzenlenen 17.06.2010 tarihli ve 96971 sayılı Yatırım Teşvik Belgesine ekli liste kapsamındaki "Trafo ve Teçhizatı" için almış olduğunuz malzemelerin trafo kurulumu açısından gerekli olduğu belirtilerek, bu malzemelerin alımında KDV Kanununun 13/d maddesine göre uygulanan istisnadan yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere 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.

YTB sahibi mükelleflere belge kapsamında yapılacak makine ve teçhizat teslimlerinde istisna uygulanmasının usul ve esasları 69, 72, 74, 87, 88 ve 89 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde açıklanmıştır.

69 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.1.1.) bölümünde; istisna kapsamında teslim edilecek makine ve teçhizatın, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre üretimde kullanılan her türlü makine ve cihazlar ile bunların eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçleri şeklinde tanımlandığı, dolayısıyla makine ve teçhizatın, amortismanına tabi iktisadi kıymet (ATİK) niteliği taşıyan ve mal ve hizmet üretiminde kullanılan sabit kıymetler olduğu, bir sabit kıymetin istisnadan yararlanabilmesi için öncelikle makine ve teçhizat niteliğinde olması, ayrıca mal ve hizmetin üretiminde kullanılması gerektiği, sektörlerin yapısı itibariyle üretim faaliyetinin yanı sıra idare ve pazarlama gibi üretim dışı alanlarda kullanılan aynı cins sabit kıymetlerin ise bu kapsama girmeyeceği açıklanmıştır.

Buna göre, KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamındaki istisna, YTB yi veren idareler tarafından konuyla ilgili KDV Genel Tebliğlerinde yapılan açıklamalar çerçevesinde belirlenen ve YTB ye ekli listelerde KDV istisnasından faydalanacağı açıkça belirtilen makine ve teçhizatların teslimlerinde uygulanacaktır.

Bu açıklamalar çerçevesinde,

Yatırım Teşvik Belgesi sahibi şirketinizin katma değer vergisi mükellefiyetinin bulunması ve

17.06.2010 tarih ve 96971 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi eki listede KDV istisnasından faydalanılabileceği belirtilmiş bulunan makine-teçhizatın KDV mevzuatına göre indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılması, kaydıyla "Trafo ve Teçhizatı"nın tarafınıza tesliminde KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamında istisna uygulanabilecektir.

Öte yandan, YTB kapsamındaki trafonun kurulmasına yönelik olarak yapılacak malzemelere ise sözkonusu malzemelerin belgede yazılmış olması ve makine ve teçhizat niteliği taşıması halinde istisna uygulanabilecek, aksi takdirde kurulum için gerekli bu malzemelerin tesliminde genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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