

Yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan teslimlerde KDV iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.23.10.00-2011-KDV-ÖZE-07-1
Tarih	11.01.2012

T.C.

ELAZIĞ VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.23.10.00-2011-KDV-ÖZE-07-1

11/01/2012

Konu : Yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan teslimlerde KDV iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin tetkikinden; ... Vergi Dairesi Müdürlüğü ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, Katma Değer Vergisi Kanununun 13/d maddesi kapsamında satışını yaptığınız ancak alıcı firmadan yatırım teşvik belgesi suretini almanıza rağmen 87 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca alınması gereken katma değer vergisi mükellefi olduğunu gösterir yazının fatura düzenleme tarihinden sonra alınması sebebiyle iade talebinizin reddedildiği belirtilerek söz konusu teslimden doğan katma değer vergisi iadesinin yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 13 üncü maddesinin (d) bendinde; Yatırım Teşvik Belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerinin katma değer vergisinden müstesna olduğu ancak yatırım teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde, zamanında alınmayan verginin alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edileceği,

zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımının, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacağı hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili açıklamaların yer aldığı 69 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "İade Uygulaması" başlıklı (1.1.6) bölümünde; yatırım teşvik belgesinde yer alan makine ve teçhizatın teslim ve ithalatı ile ilgili istisnanın "tam istisna" mahiyetinde olduğu, istisna kapsamına giren makine ve teçhizatı teslim edenlerin, bu malların iktisabı dolayısıyla yüklendikleri katma değer vergilerini genel esaslara bağlı kalmak şartıyla indirim konusu yapacakları, indirimin mümkün olmaması halinde nakden veya mahsuben iade olarak talep edebilecekleri,

87 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümünde de; teşvik belgesinde yer alsa dahi, katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar ile makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak olanlara yapılacak teslimlerde istisna uygulanamayacağı, 24.04.2003 tarihinden sonra, katma değer vergisi mükellefiyeti olmayan veya makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak olanlara yapılacak teslimlerde ve bu malların ithalinde, teşvik belgesinde aksine bilgiler bulunsun bile katma değer vergisi uygulanacağı, istisna kapsamında mal satın almak isteyen alıcıların, bağlı oldukları vergi dairesine başvurarak, katma değer vergisi mükellefiyetlerinin bulunduğu ve makine-teçhizatı indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacaklarına dair bir yazı alınarak, noter veya YMM onaylı örneklerini gümrük idarelerine veya yurt içindeki satıcılara ibraz edecekleri, gümrük idareleri ve yurt içindeki satıcıların 69 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki diğer şartlar yerine gelmeden ve bu belge ibraz edilmeden istisna kapsamında işlem yapamayacakları açıklanmış, Vergi Dairelerine dilekçe ile başvuran yatırımcılara tebliğde belirtilen yazı verilirken dikkat edilecek hususlara 60 No.lu KDV Sirkülerinin (3.3.1.) numaralı bölümünde yer verilmiştir.

Buna göre; Kanunun 13 üncü maddesinin (d) bendinde düzenlenen istisna uygulamasından katma değer vergisi mükellefiyeti bulunan ve yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcı firmalar yararlanacak olup, yatırımcı firmanın bağlı bulunduğu Vergi Dairesine başvurarak istisna yazısı alması gerekmektedir.

Ancak, KDV Kanununun 13/d maddesi uyarınca "Yatırım Teşvik Belgesi" sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerine ilişkin KDV istisnası uygulamasında, istisnanın uygulanmasına esas teşkil eden belge yatırım teşvik belgesidir. Dolayısıyla, belge sahibi mükellefin öteden beri KDV mükellefiyetinin bulunması ve belgede yazılı makine ve teçhizatı vergiye tabi işlemlerde kullanacak olması istisna için yeterli olup belge sahibi mükellefin mükellefiyet durumunu gösteren yazının sonradan alınarak ibraz edilmesi istisna uygulamasına engel teşkil etmemektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.