

Yatırım teşvik belgesi eki listede yer almasına rağmen KDV hesaplanarak teslim edilen makine ve teçhizat için ödenen KDV nin YMM KDV İade Raporuna göre iadesinin mümkün olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.63.15.01-040-2
Tarih	04.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ŞANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.63.15.01-040-2 04/01/2012

Konu : KDV İADESİ

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden; ... İç ve Dış Tic. A.Ş. tarafından firmanıza, sahibi olduğunuz yatırım teşvik belgesi eki listede yer almasına rağmen KDV hesaplanarak teslim edilen makine ve teçhizat için ödenen KDV nin, ilgili firmanın işleme ait KDV yi kayıtlarına intikal ettirdiği ve beyan ettiği ayrıca bedelin yarısının Tarım ve Köyişleri Bakanlığı tarafından yapılan nakdi hibe ile karşılandığı da dikkate alınarak, YMM KDV İade Raporuna göre iadesinin mümkün olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/d maddesinde, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerinin KDV den istisna olduğu hüküm altına

alınmış, uygulamanın usul ve esasları 69 ve 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde açıklanmıştır.

87 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yer alan açıklamalarda; teşvik belgesi sahibi **mükelleflere** belge kapsamındaki makine-teçhizat teslimleri vergiden müstesnadır. Bu hüküm uyarınca, teşvik belgesinde yer alsa dahi, katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar ile makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak olanlara yapılacak teslimlerde istisna uygulanamayacaktır.

Öte yandan, 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 bulunsa bile katma değer vergisi uygulanacaktır.

Buna göre, söz konusu istisna tek safhalı olup, makine ve teçhizatın yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe teslimi sırasında uygulanmaktadır. Makine ve teçhizatı yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe teslim edenlerin makine ve teçhizat alımında veya imali için kullanılacak mal ve hizmetlerin temininde istisna uygulanması mümkün değildir.

Dolayısıyla, ... İç ve Dış Tic. A.Ş. tarafından sahibi bulunduğunuz yatırım teşvik belgesi kapsamında firmanıza yapılan makine ve teçhizat teslimleri KDV den istisna olup, bu kapsamdaki işlemler üzerinden KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

... İç ve Dış Tic. A. Ş. nin istisna kapsamındaki bu teslimleri nedeniyle piyasadan temin edeceği mal ve hizmetler ise genel hükümlere göre KDV ye tabi tutulacaktır. ... İç ve Dış Tic. A.Ş. nin istisna kapsamındaki teslimleri nedeniyle yüklendiği ve indirim yoluyla telafi edemediği KDV nin ise genel hükümlere göre iadesi mümkün bulunmakta olup, istisna kapsamında yer alan bu teslim bedellerinin bir kısmının Tarım ve Köy İşleri Bakanlığınca hibe programından karşılanmasının istisna edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirilemeyen KDV nin iadesine bir etkisi bulunmamaktadır.

Öte yandan, KDV Kanununun 8/2 maddesi uyarınca fazla ve yersiz ödenen vergiler Bakanlığımızca belirlenecek usul ve esaslara göre ilgililere iade edilebilmektedir.

Buna göre, yatırım teşvik belgesi kapsamında KDV den istisna tutulması gerektiği halde KDV hesaplanmak suretiyle teslim edilen makine ve teçhizat için fazla ve yersiz ödenen KDV nin, firmanıza 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I) bölümünde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde iadesi mümkün bulunmaktadır.

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