

Sözleşme tarihi itibariyle yatırım teşvik belgesi eki makine teçhizat listesine eklenen malların tesliminde KDV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-2133
Tarih	26.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-2133

26/11/2011

Konu : Sözleşme tarihi itibariyle yatırım teşvik belgesi eki makine teçhizat listesine eklenen malların tesliminde KDV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, TCDD ile aranızda imzalanan 30/9/2010 tarihli sözleşme gereğince TCDD'ye ait 21/6/2007 tarih ve 87186 sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamında makine ve teçhizat olarak 300.000 adet beton traversden 120.000 adedinin teslimine ilişkin olarak 14/10/2011 tarihinde 43605 sayılı faturayı düzenlediğiniz ve bu malları 84 adetlik gruplar halinde teslim etmeye başladığınız ancak söz konusu traverslerin 14/10/2011 tarihinde makine teçhizat listesine eklendiği belirtilerek faturanın KDV siz olarak düzenlenip düzenlenmeyeceği hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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,

13/d maddesinde de, yatırım teşvik belgesi (YTB) sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerinin KDV den istisna olduğu

hükme bağlanmıştır.

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

Söz konusu istisna uygulanmasının usul ve esaslarının belirlendiği 69 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.1.2.1.) bölümünde; bu istisna hükmünden yararlanılabilmesi için YTB sahibi mükelleflerin teşvik belgesi ve eki listeyi satıcıya veya gümrük idaresine ibraz etmeleri, satıcı ve gümrük idarelerinin de makine-teçhizatın belgede istisna kapsamına giren mallar arasında yer aldığını belirledikten sonra istisna kapsamında işlem yapmaları, teşvik belgesi eki listenin uygun bir yerine satılan veya ithal edilen mal miktarını belirten şerh (Tebliğin aynı bölümünde ifade edilen şerhi) koymaları, bu şekilde şerh konulan liste ile YTB nin birer fotokopisinin belge sahipleri tarafından onaylanarak satıcı veya gümrük idaresine verilmesi gerektiği 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 tesliminde uygulanacak olup, söz konusu traversler, teslim tarihi olan 14/10/2011 tarihinde YTB ye ekli listede yer aldığından, istisna için gerekli diğer şartların da sağlanması kaydıyla, KDV istisnası uygulanarak teslim edilebilecek ve bu işleme ilişkin olarak düzenlenecek faturada KDV hesaplanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(**) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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