

Yatırım Teşvik Belgesi tarihinden önce fatura düzenlenmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-575
Tarih	26.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-575 26/10/2011

Konu : Yatırım Teşvik Belgesi tarihinden önce fatura düzenlenmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/d maddesi kapsamında yatırım teşvik belgesi için başvuruda bulunmuş firmaya KDV istisnası uygulayarak teslimde bulunduğunuz ancak söz konusu firmanın yatırım teşvik belgesini ve KDV istisnası belgesini firmaya düzenlediğiniz fatura tarihinden sonra temin ettiği belirtilerek durumun KDV istisnası uygulamasına etkisi konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 13/d maddesine göre, yatırım teşvik belgesine sahip mükelleflere teşvik belgesi kapsamında yapılan makine-teçhizat teslimleri KDV den istisnadır.

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 yatırım teşvik belgesi

sahibi mükelleflerin teşvik belgesi ve eki listenin 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, buşekilde şerh konulan liste ile yatırım teşvik belgesinin birer fotokopisinin belge sahipleri tarafından onaylanarak satıcı veya gümrük idaresine verilmesi gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre, söz konusu istisnadan yararlanılabilmesi için öncelikle sahip olunan teşvik belgesi ve eki listenin satıcıya veya ilgili gümrük idaresine ibrazı zorunlu olduğundan bu belgeler ibraz edilmeden satıcı veya gümrük idaresi tarafından istisna kapsamında işlem tesis edilmemesi gerekmektedir.

Bu çerçevede, yatırım teşvik belgesi için başvuru yapmış ancak henüz belgeyi almamış bir firmaya, firmanız tarafından makina teçhizat tesliminde KDV Kanunun 13/d maddesi kapsamında KDV istisnası uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

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 üzerine 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