

Alıcı firmanın öteden beri katma değer vergisi mükellefiyetinin bulunması, istisna dahilinde alman makine ve teçhizatın indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılacağıının tespit edilmesi halinde yatırım teşvik belgesi eki listelerde yer alan makine ve teçh

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL0.54/5413-494-52890
Tarih	11.12.2003

T.C.

Maliye Bakanlığı

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL0.54/5413-494

KONU:

... valiligine

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İliniz Vergi Dairesi Mudurlugu mükelleflerindenSan. ve Tic. Ltd. Şti. nden alınan bir örneği ekli dilekçede, yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe teşvik belgesi kapsamında makine ve teçhizat tesliminde bulunduğu, ancak teşvik belgesi sahibi mükellefin, mükellefiyet yazısının fatura tarihinden sonra temin edildiğinden bahisle söz konusu tesliminin katma değer vergisinden istisna olup olmadığı sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13/d maddesinde, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri katma değer vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 87 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "Teşvik Belgesi Sahibi Mükelleflere Yapılan Makine-Teçhizat Teslimlerine ilişkin istisna" başlıklı (A) bölümünde,

24.04.2003 tarihinden sonra, katma değer vergisi mükellefiyeti olmayan veya makine-teçhizat 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 alarak, noter veya yeminli mali müşavir onaylı örneklerini gümrük idarelerine veya yurt içindeki satıcılara ibraz edecekleri, gümrük idareleri ve yurt içindeki satıcılar 69 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğindeki diğer şartlar yerine gelmeden ve bu belge ibraz edilmeden istisna kapsamında işlem yapmayacakları ve satıcıların kendilerine ibraz edilen bu belgeyi Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümlerine göre saklamaları gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre, istisna kapsamında makine ve teçhizat satın alacak alıcılar, bağlı oldukları vergi dairesine başvurarak, katma değer vergisi mükellefiyetlerinin bulunduğu ve makine-teçhizatı indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacaklarına dair bir yazı alarak, noter veya yeminli mali müşavir onaylı örneklerini gümrük idarelerine veya yurt içindeki satıcılara ibraz edeceklerdir. Gümrük idareleri ve satıcılar, 69 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğindeki şartlar olmadan ve bu belge ibraz edilmeden istisna kapsamında işlem yapamayacaklardır.

Söz konusu olayda, istisna kapsamında 22.09.2003 tarihinde mal satın alan alıcı, mail aldıktan sonra katma değer vergisi mükellefiyetinin bulunduğu dair yazıyı vergi dairesinden 31.10.2003 tarihinde aldığı anlaşılmaktadır.

Buna göre, alıcı firmanın öteden beri katma değer vergisi mükellefiyetinin bulunması, istisna dahilinde alman makine ve teçhizatın indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılacağına tespit edilmesi halinde yatırım teşvik belgesi eki listelerde yer alan makine ve teçhizat tesliminden sonra ibraz edilen mükellefiyet yazısı üzerine istisna kapsamında işlem yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve durumun dilekçesine cevaben adi geçen şirkete de duyurulması hususunda gereğini rica ederim.

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