

Yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflerin, belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri katma değer vergisinden istisnadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55/5513-322/31500
Tarih	02.09.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH: 02.09.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.55/5513-322/31500

**KONU : Yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflerin,
belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerinin
K.D.V.' karşısındaki durumu hk.**

BAŞBAKANLIK
HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINA

Bilindiği üzere, 22.07.1998 tarih ve 4369 sayılı Kanunun 59 uncu maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun 13. maddesine eklenen (d) bendi ile yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri 01.08.1998 tarihinden itibaren katma değer vergisinden istisna edilmiş bulunmaktadır.

01.08.1998 tarihinden sonra düzenlenen yatırım teşvik belgelerine ekli listelerde makine ve teçhizat tanımına giren sabit kıymetler, belgeyi veren idareler tarafından belirlenerek istisnadan yararlanacakları açıkça ifade edilecektir. Konu ile ilgili olarak 14.08.1998 tarih ve 23433 sayılı resmi Gazete'de yayımlanan 69 seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmış bulunmaktadır.

Söz konusu Tebliğin makine ve teçhizatın tanımı ve kapsamı ile ilgili bölümündeki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, taşıt araçları makine ve teçhizat kapsamına girmemekte, dolayısıyla otomobil, panel, arazi taşıtı, otobüs, minibüs, kamyonet, kamyon, treyler ve çekici (Euro I ve Euro II normlarına uygun yeşil motoru haiz olanlar hariç) gibi taşıt araçlarının teslim ve ithalinde istisna uygulanması söz konusu olmamaktadır.

69 seri No.lu Genel Tebliğin "Kapsam ve tanım" başlıklı bölümündeki ".... otomobil, panel, arazi taşıtı, otobüs, minibüs, kamyonet, kamyon, treyler ve çekici (Euro I ve Euro II normlarına uygun yeşil motoru haiz olanlar hariç) gibi taşıt araçları " ifadesinde yer alan parantez içi hüküm, sadece çekiciler için geçerlidir.

Dolayısıyla, yeşil motoru haiz olsalar bile otomobil, panel, arazi taşıtı, otobüs, minibüs, kamyonet, kamyon ve treyler gibi araçların hiç bir şekilde makine ve teçhizat olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta, çekicilerin ise sadece parantez içi ifade de yer alan tanıma uygun olanların makine ve teçhizat olarak değerlendirilebilmektedir. Euro I ve Euro II normlarına uygun yeşil motoru haiz olmayan çekicilerin de makine ve teçhizat olarak değerlendirilemeyeceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve istisna hükümlerinin doğru olarak uygulanabilmesi ve vergi ziyaına neden olunmaması açısından, Müsteşarlığınızca 01.08.1998 tarihinden itibaren verilecek teşvik belgelerinde yukarıdaki açıklamaların dikkate alınması hususunu arz ederim.

Bakan a.
Gelirler Genel Müdürü

