

## Yatırım Teşvik Belgeli Şahıs İşletmesinin GV 81.Md.göre Devri Hk.

|                   |                                        |
|-------------------|----------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                 |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU             |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.42.16.02-130[80355]-33257 |
| <b>Tarih</b>      | 18.04.2017                             |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**Konya Vergi Dairesi Başkanlığı**

Sayı : 37009108-130[80355] - 33257

18.04.2017

Konu : Yatırım Teşvik Belgeli Şahıs İşletmesinin GV 81.Md.göre Devri Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda,

-Güneş enerjisinden elektrik üretimi faaliyetinde bulunan ticari işletmenizdeki yatırımların, KDV Kanununun 13/d maddesi uyarınca yatırım teşvik belgesi ile KDV istisnasından yararlanarak gerçekleştirildiği,

-Ticari işletmenizin ortağı olduğunuz ve 2014 yılından itibaren güneş enerjisinden elektrik üretimi faaliyetine başlayan .... Mühendislik Mimarlık San. ve Tic. Ltd. Şti.'ne Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 81 inci maddesinin 2 nci fıkrası kapsamında devretmek istediğiniz

belirtilerek yatırım teşvik belgesi kapsamındaki makine teçhizatın devrinin KDV Kanununun 13/d maddesinde yer alan istisna uygulamasına engel olup olmadığı ile bu kapsamda işletmenizin devrinin

KDV'den istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

-17/4-c maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemlerinin (Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından KDV Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmü uygulanmaz. İşlem sonunda faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce yüklenilen ve indirilemeyen vergiler, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarını devralan mükellefler tarafından mükerrer indirim yol açmayacak şekilde indirim konusu yapılır.) KDV den istisna olduğu,

-13/d maddesinde, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu, yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde zamanında alınmayan verginin alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme zammı ile birlikte tahsil edileceği, zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zaman aşımının, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacağı

hüküm altına alınmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin;

*"(II.B.5.5.) Yatırımın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi"* başlıklı bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (13/d) maddesine göre, yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Satıcıların KDV iade talepleri ise yürürlükteki mevzuata göre sonuçlandırılır. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

Yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşip gerçekleşmediği Ekonomi Bakanlığı tarafından tespit edilerek, gerekli işlemler yapılmak üzere belge sahibinin bağlı olduğu vergi dairesine bildirilir.

3065 sayılı Kanunun (13/d) maddesinde yer alan istisna kapsamında olmamasına rağmen, söz konusu madde gerekçe gösterilerek ve KDV istisnası uygulanarak yapılan satışlarda vergi ve cezaların satıcıdan aranacağı tabiidir."

açıklamaları yer almaktadır.

19.06.2012 tarih ve 28328 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın,

-22/1 inci maddesi uyarınca, yatırım tamamlama vizesi yapılmış teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizatın devir, satış, ihraç veya kiralanmasının, söz konusu yatırım mallarının teminini müteakip beş yılı doldurmuş olmaları halinde serbest olduğu,

-22/3 maddesi uyarınca tamamlama vizesi yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın beş yılını doldurmamış makine ve teçhizatın yatırımın bütünlüğünün bozulmaması kaydıyla veya bütünü ile birlikte,

a)Teşvik belgeli bir başka yatırım için devri,

b)Teşvik belgesi olmayan bir başka yatırımcıya satışı,

c)İhracı,

ç)Kiralanmasının

Ekonomi Bakanlığının iznine tabi olduğu belirtilmektedir.

2012/1 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğin 21/5 maddesinde, "Tamamlama vizesi yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın işletmeye geçiş tarihinden itibaren beş yıllık süreyi doldurmamış yatırımların bütün olarak devri, teşvik belgesi üzerinde unvan değişikliği yapılmak suretiyle uygun görülebilir." açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesi çerçevesinde ferdi işletmenizin .... Mühendislik Mimarlık San. ve Tic. Ltd. Şti.'ye devri, KDV Kanununun (17/4-c) maddesi uyarınca KDV'den istisnadır.

Öte yandan, yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan makine ve teçhizatın, 2012/1 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğde yer alan izinler alınmaksızın devri

halinde yatırım, teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemiş olacağından, zamanında alınmayan verginin alıcıdan vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edileceği tabiidir.

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