

Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında aldığı makineyi iade etmesi halinde yüklenilen katma değer vergisinin bu işleme ait düzenlenecek faturada hesaplanması ve hesaplanan bu verginin de Şirket tarafından indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55-5513-455-445
Tarih	06.01.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.55-5513-455

KONU :

.....

İLGİ: 29.07.2004 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz ile Valiliğinden alınan yazı ve eklerinin incelenmesindenLtd.Şti.'ne Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 23.08.2003 tarihinde konik çözü makinesi satıldığı, anılan satış Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/d maddesi hükmü uyarınca katma değer vergisinden istisna olduğundan katma değer vergisi tahsil edilmediği, yüklenilen katma değer vergisinin 83 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 6. Bölümünde de belirtildiği üzere mal ve hizmet alımında bulunduğunuz mükelleflerin vergi borçlarına mahsuben iade edildiği, ancak anılan müşterinin malı iade etmek istemesi üzerine mahsup yoluyla iade edilen vergiler hususunda ne şekilde işlem yapılacağı hususunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmaktadır.

Bilindiđi üzere Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 35 inci maddesinde "Malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlem den vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellef bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltir. Şu kadar ki. iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesi şarttır." hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre,Ltd. Şti.'nin Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında aldığı makineyi iade etmesi halinde bu işleme ait düzenlenecek faturada katma değer vergisinin hesaplanması ve hesaplanan bu verginin de Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29/1-a maddesine göre Şirketinizce indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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