

İmalat sanayinde kullanılmak üzere satın alınacak makinenin GTİP numarasının değışmesi halinde istisna uygulanıp uygulanmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-492686
Tarih	03.05.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV - ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-492686

03.05.2023

Konu : İmalat sanayinde kullanılmak üzere satın alınacak makinenin GTİP numarasının değışmesi halinde istisna uygulanıp uygulanmayacağı

İlgi : ... tarihli ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin imalat sanayinde faaliyet gösterdiği ve sanayi sicil belgesine haiz olduğu, yurt dışından 8456.11.90.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP) numaralı makineyi ithal etmek istediğiniz ancak 30/4/2018 tarihli ve 2018/11674 sayılı Kararname eki makina ve teçhizat listesi kapsamına bakıldığında listede 8456.11.90.10.00 şeklinde GTİP numarasının yer aldığı, ilgili GTİP pozisyonlarının korelasyona tabi tutulduğu ve 8456.11.90.10.00 pozisyonunun gümrük sisteminde değiştiği belirtilerek, 8456.11.90.00.00 GTİP numaralı ürünün ithalinin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun geçici 39 uncu maddesi kapsamında KDV'den istisna olup olmayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun geçici 39 uncu maddesinde, 17/4/1957 tarihli ve 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz KDV mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimlerinin 31/12/2022 tarihine kadar KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu istisnanın usul ve esaslarının belirlendiği KDV Genel Uygulama Tebliğinin "İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna" başlıklı (II/E-9.) bölümünde;

"...

9.1.2. İstisna Kapsamına Giren Teslimler

30.04.2018 tarihli ve 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki listede sanayi sicil belgesine haiz katma değer vergisi mükelleflerinin münhasıran imalat sanayiindeki kullanımlarına yönelik istisna kapsamında teslim edilecek makina ve teçhizat belirlenmiştir. Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı eki listede yer almayan makina ve teçhizat teslimlerine istisna uygulanmaz."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, 2018/11674 sayılı BKK eki listede yer alan ve istisna kapsamında teslimi mümkün bulunan 8456.11.90.10.00 GTİP numaralı "*Metallerin veya metal karbürlerin işlenmesine mahsus olanlar*" isimli

eşya Ticaret Bakanlığınca (Gümrükler Genel Müdürlüğü) tarife değişikliği yapılmak suretiyle 1/1/2022 tarihinden itibaren "8456.11.90.00.00 Diğerleri" GTİP numarasında tanımlanmıştır.

İlgili Bakanlık tarafından yapılan bu değişiklik, 2018/11674 sayılı BKK ile yapılan düzenlemeyi (Bakanlar Kurulu iradesini) etkilememektedir. Dolayısıyla, bu tarife değişikliğinin KDV istisna uygulamasına etkisi bulunmamaktadır.

Bu itibarla, 1/1/2022 tarihinden itibaren "8456.11.90.00.00 Diğerleri" GTİP numarasında sınıflandırılan eşyanın ithalinin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-9.) bölümünde yer alan şartların da sağlanması kaydıyla 3065 sayılı Kanunun geçici 39 uncu maddesine göre istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

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