

İstisna kapsamında alınan malların satışı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97726449-130-166415
Tarih	18.09.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kocaeli Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97726449-130-166415

18.09.2024

Konu : İstisna kapsamında alınan malların satışı

İlgi : ... tarihli ve ... gelen evrak sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin tetkikinden;

- ... tarih ve ... Onay ID li KDV istisna belgesi ve eki listeye istinaden elektrik altyapı malzemelerinin ilgili satıcı firmadan alındığı,

- 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanununda, organize sanayi bölgesi tüzel kişilerinin üretim ve/veya dağıtım lisansı alarak üretim ve/veya dağıtım faaliyetlerinde bulunabileceklerinin kabul edildiği, fakat Organize Sanayi Bölgenizin "ıslahtan dönüşen" statüsünde olması nedeniyle elektrik dağıtımını yapamayacağı,

- KDV istisnası şartlarında almış olduğunuz elektrik altyapı malzemelerinin kullanılacağı altyapı yatırımının iptal edilmesi üzerine ilgili malzemeler kullanılamayacağından tarafınızca vergi dairesi müdürlüğüne müracaat edilerek KDV istisna belgesinin iptal edildiği, fakat satıcı firmayla görüşmelerinizde ürünleri iade alamayacaklarının yazılı olarak tarafınıza bildirildiğinden

bahisle, bu malzemelerin satıcı firma dışında talebi olan başka firmalara satışının yapıp yapılamayacağı, satışı halinde KDV uygulanıp uygulanmayacağı, olası satışınızda tevkiyat uygulanıp uygulanmayacağı ve hurda mahiyetinde satılıp satılamayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 13/j maddesinde, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme, yenilenebilir ve diğer enerji tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifalarının KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Müteselsil Sorumluluk" başlıklı (II/B-13.5.) bölümünde;

"İstinadan yararlanmak isteyen mükelleflerin, istisna belgesinin imza ve kaşe tatbik edilmiş bir suretini mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıya vermeleri gerekmektedir. Bu yazı olmadan istisna

uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden teslim veya hizmeti yapan mükellefler ile birlikte teslim veya hizmet yapılan alıcı da müteselsilen sorumludur.

Kendisine teslim veya hizmetin istisna kapsamına girdiğini gösteren belge verilen satıcı mükelleflerce, başka bir şart aramaksızın istisna kapsamında işlem yapılır. Daha sonra işlemin, istisna için ilgili düzenlemelerde belirtilen şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar, kendisine istisna kapsamında teslim veya hizmet yapılan alıcıdan aranır. Satıcının iade talebi ise yukarıda açıklanan şekilde değerlendirilir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13/j maddesi uyarınca vergiden istisna olarak satın aldığınız elektrik altyapı malzemelerinin altyapı yatırımında kullanılmayıp piyasaya satışı durumunda, istisna uygulamasına ilişkin gerekli şartlar ihlal edilmiş olduğundan, bahse konu malzemelerin alımında ödenmeyen KDV dolayısıyla ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamların, alıcı kurum olan Organize Sanayi Bölgenizden aranması gerekmektedir.

Diğer taraftan, söz konusu elektrik altyapı malzemelerinin Organize Sanayi Bölgeniz tarafından satışı genel esaslar çerçevesinde KDV'ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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