

Faaliyetin terk edilmesi nedeniyle KDV istisnalı alınan makinenin üç yıldan önce elden çıkarılması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-1284084
Tarih	20.09.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV- ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1284084

20.09.2024

Konu : Faaliyetin terk edilmesi nedeniyle KDV istisnalı alınan makinenin üç yıldan önce elden çıkarılması

İlgi : ...tarih ve ...evrak sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, mobilya imalatı faaliyeti ile iştigal ettiğiniz, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun geçici 39 uncu maddesi kapsamında KDV'den istisna olarak ...tarihinde CNC ahşap işleme makinesi aldığınız ancak 31/12/2023 tarihinde faaliyetinizi terk ettiğiniz belirtilerek KDV'den istisna olarak satın aldığınız söz konusu makinenin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-9.3) bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde faaliyeti terk tarihi itibarıyla nasıl vergilendirileceği hususunda Başkanlığımız görüşü 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 katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimlerinin 31/12/2024 tarihine kadar KDV'den müstesna olduğu, bu kapsamda yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergilerin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirileceği, istisna kapsamında alınan makine ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; imalat sanayii dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan verginin alıcıdan vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edileceği, zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımının, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacağı hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Makina ve Teçhizatın Üç Yıl İçinde Belirlenen Faaliyetler Dışında Kullanımı veya Elden Çıkarılması" başlıklı (II/E-9.3.) bölümünde,

"İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; imalat sanayii dışında kullanılması, elden çıkarılması veya kiralanması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, 3065 sayılı KDV Kanununun geçici 39 uncu maddesi kapsamında 23/3/2021 tarihinde aldığınız makina ve teçhizatın, faaliyetinizin terki üzerine işletmeden çekildiğinin kabul edilmesi gerekmekte olup, bahse konu makina ve teçhizatın teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde elden çıkarılmış olması dolayısıyla çıkış işlemleri esnasında kendi adınıza düzenleyeceğiniz faturada genel esaslar çerçevesinde KDV hesaplanması gerekmektedir.

Öte yandan, ...tarihinde 3065 sayılı KDV Kanununun geçici 39 uncu maddesi uyarınca istisna kapsamında aldığınız söz konusu makina ve teçhizata ilişkin zamanında alınmayan KDV'nin vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tarafınızdan aranacağı tabiidir.

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