

Sirküler No: 2525

Sirküler Tarihi:11.02.2019

KONU: YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA TESLİM EDİLEN MAKİNE VE TECHİZATIN BOZUK VE EKSİK PARÇALARININ YENİDEN TESLİMİNDE KDV İADESİ.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü'nün 10.01.2018 tarih ve 39044742-KDV.1.28879 sayılı özelgesinde;

Firmanın, yatırım teşvik belgesine sahip şirket arasında yapılan sözleşme gereği makine ve teçhizatların tedarikçi veya imalatçı firmalardan temin edilerek teslimlerinin gerçekleştirildiği, sözleşme süresi tamamlandıktan sonra tespit edilen kırık, bozuk, eksik ve ek parçaların tekrar temin edilerek alıcı firmaya teslim edildiği, ikinci defa teslim edilen parçalar için sözleşme gereği fatura düzenlenemediği ve yatırım teşvik belgesinden yararlanılmadığı belirtilerek katlanılan bu ek külfete ilişkin KDV iadesi hususunda görüş talep edilmiştir.

Satılan makine ve teçhizatın alıcısı tarafından iade edilmesi halinde, 7 gün içinde iade faturası düzenlenmesi, iade faturasında iadeye ilişkin şerhlerin düşülmesi ve bu faturada kdv hesaplanmaması,

İadesi gerçekleştirilen mala ilişkin olarak satıcının defter ve kdv beyannamesi üzerinde gerekli düzeltme işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

Önceki teslim nedeniyle yüklenilen katma değer vergisi tutarının vergi dairesinden iade alınmış olması halinde vergi dairesine yazılı olarak müracaat edip, daha önce alınan iade tutarının gecikme faizi ve vergi ziyai cezası uygulanmaksızın vergi dairesine geri ödenmesi gerekeceği, aksi halde istisna kapsamındaki işlem nedeniyle iade edilen KDV, matrahta değişikliğin vuku bulduğu dönemden düzeltmenin yapıldığı döneme kadar gecikme faizi uygulanarak vergi ziyai cezası ile birlikte mükelleften aranılacaktır.

Bu nedenle, kırık, bozuk, eksik ve ek parçaların tekrar temin edilerek alıcı firmaya KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamında fatura düzenlenerek teslimi mümkün bulunmakta olup, bu teslimlere ilişkin olarak indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iadesi talep edilebilecektir

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.