

Sirküler No: 3018

Sirküler Tarihi:17.06.2020

KONU: YATIRIM TEŞVİK BELGESİNİN DEVİR İŞLEMİNDE KDV İSTİSNA UYGULAMASI.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğünün 22.07.2019 tarih ve 39044742-130[Özelge]-E.590984 sayılı özelgesinde;

Yatırım teşvik belgesi sahibi şirket tarafından parselde bulunan, Güneş Enerji Santrali (GES-2) projesinin yatırım teşvik belgesinin tamamlama vizesi yapıldıktan sonra lisanssız olarak yatırımın bütünü ile ... San. ve Tic. Ltd. Şti.ne yatırım teşvik belgesi üzerinde unvan değişikliği yapılarak devir işleminin gerçekleştirileceği, söz konusu devir işleminin katma değer vergisinden (KDV'den) istisna olup olmayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

3065 sayılı KDV Kanununun 13/d maddesinde, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri ile belge kapsamındaki yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamalarının KDV'den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-5.) bölümünde;

"Yatırım teşvik belgesi kapsamında temin edilen makine ve teçhizatın, Ekonomi Bakanlığının izin ve onayı ile yatırım teşvik belgesi sahibi bir başka mükellefe, bu mükellefin sahip olduğu yatırım teşvik belgesi eki listede aynı makine ve teçhizatın yer alması şartıyla istisna kapsamında devri mümkündür. Yatırım teşvik mevzuatı çerçevesinde Ekonomi Bakanlığının onay ve iznine tabi olmayan devir ve satışlarda, onay ve izin aranmaz."

Hükmü yer almaktadır.

2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın "Devir, satış, ihraç ve kiralama" başlıklı 22'nci maddesinde;

"(1) Yatırım tamamlama vizesi yapılmış teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizatın devir, satış, ihraç veya kiralanması, söz konusu yatırım mallarının teminini müteakip beş yılı doldurmuş olmaları halinde serbesttir.

....."

Denilmektedir.

Buna göre, yatırım teşvik belgesi sahibi şirketin belge kapsamında satın aldığı makine ve teçhizatın Ticaret Bakanlığının izin ve onayı ile yatırım teşvik belgesi üzerinde unvan değişikliği yapılmak suretiyle devrinin 3065 sayılı Kanunun 13/d maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkündür.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş

