

ÖZEL SİRKÜLER NO: 2016 / 07

KONU: TEŞVİK BELGELİ SATIŞLAR DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR HK.

Teşvik Belgeli satışlara ait KDV iadelerinin alınmasında yaşanan sıkıntılar nedeniyle Teşvik Belgeli satışlarda dikkat edilmesi gereken hususlar bu sirkülerimizin konusunu oluşturmuştur.

1-YASAL DÜZENLEME:

4369 sayılı Kanununun 59.uncu maddesi ile 3065 sayılı Kanununun 13.üncü maddesine eklenen (d) bendinde, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makina ve teçhizat teslimleri Katma Değer Vergisi'nden istisna edilmiştir.

Bu istisnanın uygulamasına ilişkin olarak Maliye Bakanlığı'nca 1 Mayıs 2014 tarihinden önce 69, 72 ve 87 seri nolu K.D.V Genel Tebliği 1 Mayıs 2014 den sonra yeni kdv uygulama tebliği yayımlanmıştır.

II-DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR:

İmalatçılar veya ticari mal satanların, Teşvik Belgesi kapsamında teslim ettiği Yatırım Mallarının, teslim ettiği Firmalara ait:

- 1-Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında olup ,olmadığı ile Yerli Global listelerinde KDV istisnası dışında bırakılıp bırakılmadığının kontrol edilmesi,
- 2-Teşvik belgelerinin sürelerinin geçip geçmediği ,
- 3-Teşvik belgesi YERLİ-ithal GLOBAL listede belirtilen yatırım malı adeti ile teslim edilen yatırım mallarının adetlerinin tutarlı olması, **Yatırımcılar, yatırım teşvik belgesi eki listelerde her bir makine ve teçhizat için belirtilen miktardan fazla istisna kapsamında mal alamaz. Satıcılar, ibraz edilen listelerdeki şerhlere bakarak, bu miktarın aşılmasına dikkat etmelidir.**
- 4-Teşvik belgesi eki Yerli global listelerinde belirtilen yatırım malı sıra nolarının fatura düzenlenirken ,teslim edilen yatırım malı hizasına bu numaranın verilerek vergi dairesince yapılacak kontrol işleminin kolaylaştırılması sağlanmalıdır.
- 5-İstisnadan yararlanmak isteyen yatırımcılar tarafından, **teşvik belgesi ve eki listenin aslı** satıcıya veya gümrük idaresine ibraz edilerek istisna uygulanması talep edilir.

Sabit kıymetin belgede istisna kapsamına giren mallar arasında yer aldığı belirlendikten sonra KDV uygulamaksızın işlem yapılır. Ayrıca satıcılar veya ilgili gümrük idaresi tarafından listenin uygun bir yerine, satılan veya ithal edilen mal miktarını belirten, "Listenin sırasındaki adet makine ve teçhizat tarih ve sayılı fatura /gümrük beyannamesi ile satılmıştır/ithali yapılmıştır." şerh konularak imza ve kaşe (gümrük idarelerinde mühür) tatbiki suretiyle onaylanır. Listede şerh verilecek yer kalmaması durumunda satıcılar veya gümrük idarelerince listeye alonj ilave edilerek, alonj üzerine şerh verilir.

Bu şekilde şerh düşülen liste ile yatırım teşvik belgesinin birer fotokopisi belge sahipleri tarafından imza ve kaşe tatbik edilmek suretiyle onaylanarak gümrük idarelerine veya satıcılara verilir

6-İstisna kapsamında mal satın almak isteyen alıcılar, bağlı oldukları vergi dairesine başvurarak, KDV mükellefiyetlerinin bulunduğu ve makine-teçhizatı indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacaklarına dair istisna belgesi (EK: 9A) alarak, bu belgenin örneğini gümrük idarelerine veya yurtiçindeki satıcılara ibraz ederler.

Yatırım teşvik Belgesi ve Yerli Global listesinin NOTER /YMM onaylı bir örneğini KDV iadesi dosyası ekine koymak üzere almalıdır (Yatırım Teşvik Belgesi ile Yerli Global listesinin Orjinal NOTER /YMM onaylı örneği yukarıda 5.nci maddede belirtilen şerhler düşüldükten sonra yapılmalıdır.)

7-Bilindiği üzere, müşterilerimize kolaylık olması açısından satış yapılırken 7.nci maddede belirtilen evrakların orjinal (Yatırım Teşvik Belgesi ile Yerli Global listesinin) örnekleri bize getirilirse YMM onayı Müşavirliğimizde yapılmaktadır. (Müşavirliğimize onay için getirilen bu belgelerin orjinal'lerinin getirilmesi konusunda gerekli titizlik ve özenin gösterilmesi)

8-Yatırım mallarını Teşvik belgesi kapsamında teslim eden firmalar,teslim faturasını KDV hariç düzenleyecek ve faturanın uygun bir yerine "3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13. (d) maddesi gereğince teşvik belgesi sahibi mükellefe belge kapsamındaki makine-teçhizat teslim edildiğinden, katma değer vergisi müstesnadır." İbaresini yazılacaktır.

9-Bildirim Zorunluluğu: Teşvik belgesi kapsamında KDV hesaplamadan mal tesliminde bulunan satıcılar tarafından her bir vergilendirme dönemi içinde gerçekleştirilen bu kapsamdaki satışlar (EK: 9B)'de yer alan bildirim formu, beyanname verme süresi içinde elektronik ortamda vergi dairesine verilir.(Yeni kdv uygulama tebliği 5.4. Bildirim Zorunluluğu)

10- Finansal Kiralama Yoluyla Makine-Teçhizat Alımlarında Uygulama:

6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu^[24], 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı^[25] eki Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile bu Kararın uygulanmasına ilişkin 2012/1 No.lu Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ^[26] uyarınca, finansal kiralama şirketleri aracılığıyla gerçekleştirilecek yatırımlar için finansal kiralama şirketi adına ayrı bir teşvik belgesi verilmediğinden, vergi dairelerine dilekçe ile başvuran ve adına teşvik belgesi düzenlenen yatırımcılara verilen belgede aşağıdaki hususa da yer verilir.

"Ayrıca, finansal kiralama şirketleri aracılığıyla gerçekleştirilecek yatırımlara ilişkin finansal kiralama şirketlerinin teşvik belgesi sahibi firmalara kiralanmak üzere teslim alacakları veya ithal edecekleri makine ve teçhizat için teşvik belgesi sahibi firma adına düzenlenen bu belge ile 3065 sayılı KDV Kanununun (13/d) maddesi kapsamında istisna uygulanır."

Bu belgeye istinaden, finansal kiralama şirketi, yatırımcının teşvik belgesi dikkate alınarak bu yatırım teşvik belgesi eki listede yer alan ve yatırımcıya kiralanacak olan makine ve teçhizatı Kanunun(13/d) maddesindeki istisna kapsamında temin edebilir. Finansal kiralama şirketinin bu kapsamda temin edeceği makine ve teçhizatı, ilgili mevzuat uyarınca kiracının kullanımına bırakması ise "teslim" hükmünde olmadığından genel esaslara göre KDV'ye tabidir.

Öte yandan finansal kiralama şirketi ile yatırımcı (kiracı) arasında yapılan sözleşmede belirtilen sürenin sonunda, makine ve teçhizatın yatırımcının (kiracının) mülkiyetine geçmemesi veya yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde, finansal kiralama şirketine yapılan teslim sırasında alınmayan vergi tutarları 3065 sayılı Kanunun (13/d) maddesi çerçevesinde yatırımcıdan (kiracıdan) vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

11-İstisnanın Beyanı:

Bu istisna kapsamına giren işlemler, KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 308 kod numaralı "Teşvikli yatırım mallarının teslimi" satırı aracılığıyla beyan edilir.

Bu satırın "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa istisnaya konu mal bedellerinin KDV hariç tutarı, "Yüklenilen KDV" sütununa bu mallara ilişkin alış ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı yazılır. İade talep etmek istemeyen mükellefler, "Yüklenilen KDV" sütununa "0" yazmalıdır.

İstisna kapsamında işlem yapanlar, bu Yeni KDV Uygulma Tebliğin (II/B-1.5.4.) bölümünde bahsedilen bildirim yapmak suretiyle istisnayı tevsik etmelidir.

12-Yatırım teşvik belgesi kapsamında vergiden istisna olarak alınan makine ve teçhizatın satıcıya **iadesinde asıl işleme bağlı olarak vergi hesaplanmaz.**

III-Bu konuda kdv iadelerinde sorun yaşamamak için Müşavirliğimizin önerisi;

Firmaların satış bölümü ve muhasebe bölümünde bu konu ile ilgili personele eğitim verilmesi ve bölüm prosedürlerine bu sirkülerde belirtilen içeriğin ilave edilmesi sağlanmalıdır.

Yer verilen konularda ek bilgi istenildiğinde lütfen bizimle temasa geçiniz.

**Saygılarımızla,
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**