

Memo



To:

From:
Kadir Ozturk

cc:

E-mail / Direct Tel No:
kadir.ozturk@alfalaval.com
+902169996230

Date:
31/10/2016

Finance and Administration
Alfa Laval Makine Sanayii ve
Yakacik Cad.No:23 Sancaktepe
34885 Istanbul
Turkey
Tel: +902169996230
Fax: +902165659588
www.alfalaval.com

Yatırım Teşvik Belgesi

Değerli Müşterimiz,

Yatırım teşvik belgelerinin zamanında yetişmemesi sebebi ile ortaya çıkan anlık isteklerin vergi mevzuatına uyumu, müşterilerimiz ve Alfa Laval Türkiye'ye bir vergi riski oluşturulmasını önlemek amacı ile YMM'den aldığımız görüşü ekte sizlerle paylaşıyoruz.

Bu görüş neticesinde, yatırım teşvik, 13A vb kapsamda KDV'siz fatura düzenleyebilmek için, teslim tarihinden önce düzenlenmiş, bu tarihlerde geçerli olan ve teslim edilen ürünün cinsi ile uyumlu bir belgenin tarafımıza sunulmuş olması gerekmektedir. Aksi tüm istekler tarafımızdan kabul edilmeyecek, ve KDV'li fatura kesilerek süreç tamamlanacaktır.

Ekte detayları sunulan vergi mevzuatı açısından gerekli bu hatırlatmayı dikkatinize önemle sunarız.

Saygılarımızla,

Alfa Laval Makina Sanayii Tic Ltd Sti.


ALFA
LAVAL
Alfa Laval Makine Sanayi ve Tic. Ltd. Sti.
Yakacik Cad. No 23 Sancaktepe 34885 Istanbul, Türkiye
Tel: +90 216 311 79 00 Pbx Fax: +90 216 361 95 88
V.D: Anadolu Kurumlar V.D. 0510030345
turkey@alfalaval.com

25.10.2016

Alfa Laval Makine Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi

Konu: KDV'li satışa konu edilen makine ve teçhizatın iade alınarak aynı müşteriye KDV Kanununun 13/d bendi kapsamında tekrar KDV'siz satılması hak.

^{A)} 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesine eklenen (d) bendine göre: 01.08.1998 tarihinden itibaren, "Yatırım Teşvik Belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri" katma değer vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

KDVK'nun 16'ncı maddesinin 1/a bendine göre: "Teslimleri Katma Değer Vergisi'nden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithali de katma değer vergisinden müstesnadır."

Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında makine ve teçhizat teslim ve ithaline katma değer vergisi istisnası uygulanabilmesi için;

- Sabit kıymetin, makine ve teçhizat (amortismanına tabi iktisadi kıymet) niteliğinde olması
- Ayrıca mal ve hizmet üretiminde kullanılması, bir başka deyişle, mal ve hizmet üretim hattında olması,
- Söz konusu makine ve teçhizatın, Yatırım Teşvik Belgesi eki "Yurt İçinden Temin Edilecek Makine ve Teçhizat Listesi" veya "Yurt Dışından Temin Edilecek Makine ve Teçhizat Listesi"nde yer almış olması,
- Söz konusu makine ve teçhizatın bulunduğu makine listesine ait yatırım teşvik belgesinde, ^{A)} KDV istisnasının uygulanacağını Hazine Müsteşarlığı (Teşvik ve Uygulama Genel Müdürlüğü veya Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü) tarafından açıkça belirtilmesi gerekir.

Şirketiniz tarafından daha önceden satmış olduğunuz makine ve teçhizatı alıcı müşterinizin isteği doğrultusunda karşılıklı anlaşarak evrak üzerinde iade olarak gösterip aynı alıcı müşteriye tekrar aynı makine ve teçhizatı bu defa yatırım teşvik belgesi kapsamında KDV Kanunu 13/d bendine göre **KDV'siz** olarak satmanızın **vergisel riski** bulunmaktadır.

Ticari işletmeler açısından **yatırım**; ticari işletmenin üretim ve/veya hizmet gücünü artırıcı nitelikte olan aktif değerlerine yapılan **yeni** eklemeler olarak tanımlanabilir. Yatırım kavramının özünde **YENİ** olmak kavramı bulunmaktadır.

KDV Kanunu 13/d bendinde yer alan ve uygulamada yatırım mallarının yurt içinden ve/veya ithalde KDV'siz temin edilmesi olarak bilinen uygulamanın ruhunda; işletmelerin, yukarıdaki tanıma uygun olarak, **yeni makine ve teçhizat olarak** üretim ve/veya hizmet kapasitelerini arttırabilmeleri için **teşvik edilmesi** yatmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3. maddesine göre; "**Vergi kanunları lafzı ve ruhu ile hüküm ifade eder.** Lafzın açık olmadığı hallerde vergi kanunlarının hükümleri, **konuluşundaki maksat**, hükümlerin kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı göz önünde tutularak uygulanır."

^{A)}



Şirketiniz, KDV Kanunu 13/d maddesi kapsamında yatırım teşvik belgesine sahip müşterilere 1. numaralı KDV Genel Uygulama Tebliğinde açıklanan esaslar kapsamında KDV'siz makine ve teçhizat teslimi yapmaktadırlar. Bu teslimler sonucunda da yüklendiğiniz katma değer vergisi Vergi Dairesinden nakden veya mahsuben iade alınmaktadır.

KDV'li satılan makine ve teçhizatın yıl geçtikten sonra geri alınıp Teşvik belgesi kapsamında yeniden satılması durumunda alıcının ertesi yıl yeniden amortisman hesaplayacağı için daha fazla amortisman gideri yazmasına neden olabilecektir. Özellikle hızlandırılmış amortisman yöntemi kullanılıyorsa, ertesi yıl kanuna karşı hileli bu yolla önemli bir avantajda elde edilmekte ve daha fazla amortisman gideri yaratılabilmektedir. Bu husus alıcı firmayı ilgilendirdiği için üzerinde fazla durulmamıştır.

Şirketinizle ilgili ise, özü itibariyle zamanında teşvike tabi olmadan KDV tahsil edilerek satılan bir mal için bu defa satıcı konumundaki şirketiniz KDV iadesi talep edebilecek duruma gelmektedir. Bu durumda tabii ki özü itibariyle aslında haksız bir KDV iadesi talep edilecektir.

Burada, teşvik uygulamasının özünde yatan esas unsur, ekonomiye katkı sağlamak, yatırımcının (alıcının) yeni makinelere yatırım yaparak aynı zamanda ekonomiye de katkı sağlaması hedefi gerçekleştirilmemektedir. **Burada yeni bir yatırım yapılmış olmamaktadır.**

Bu durum, her ne kadar ilgili kanun maddesinde ve genel tebliğde açıkça yasaklanmamış olsa da; **bu işlemin kanuni düzenlemenin ruhuna aykırı olduğu çok açık ve nettir.** Bu hususun vergi inceleme memurları tarafından tespit edilmesi durumunda açıkça kanuna karşı hileli/muvazaalı bir işlem yapıldığı eleştirisi getirilerek şirketiniz cezalandırılacaktır.

Bu işlemin şirketinizle ilgili çok detaylı bir vergi incelemesi yapılması durumunda tespiti halinde, her ne kadar kanun maddesinde ve genel tebliğde "**iade alınan bir malın tekrar aynı müşteriye satılması istisna uygulamasına dahil edilemez**" şeklinde Kanun maddesinde bir hüküm olmasa bile tespiti halinde haksız KDV iadesi alındığı gerekçe gösterilerek Vergi Ziyat Cezalı tarhiyat yapılacaktır.

Sonuç olarak; KDV'li fatura düzenlenerek satılan makine ve teçhizatın belli bir süre geçtikten sonra iade faturası düzenlenerek geri alınmış gibi gösterilmesi ve yeniden KDV Kanununun 13/d bendi kapsamında KDV'siz fatura düzenlenmesi hususunun tespiti halinde İade alınan KDV'si Vergi Ziyat cezal olarak şirketinizden geri istenebilecektir.

Saygılarımla,

DESTEK YMM LTD.ŞTİ.

