

GEÇİCİ MADDE 12**MADDE METNİ :**

"Geçici Madde 12 - (4108 sayılı Kanun'un 37'inci maddesiyle eklenen madde) 4046 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin (A) fıkrası ile özelleştirme kapsamına alınan iktisadi kıymetlerin aynı Kanun hükümleri çerçevesinde teslim ve kiralanması işlemleri vergiden müstesnadır. Bu kapsamda istisna edilen işlemler bakımından Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmü uygulanmaz."

MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :

<u>Tebliğ No</u>	<u>Bölüm</u>
48	C

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

48 no.lu KDV Genel Tebliğinin C bölümü şöyledir :

"C. ÖZELLEŞTİRME KANUNU KAPSAMINDAKİ TESLİMLER

4108 sayılı Kanunla, Katma Değer Vergisi Kanununa geçici 12 nci madde eklenerek, 4046 sayılı Özelleştirme Kanununun 1 inci maddesinin (A) fıkrası ile özelleştirme kapsamına alınan iktisadi kıymetlerin, aynı Kanun hükümleri çerçevesinde teslim ve kiralanması işlemleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Aynı geçici madde hükmüne göre, bu kapsamda istisna edilen işlemlerde Katma Değer Vergisi Kanununun 30/a maddesi hükmü uygulanmayacaktır.

Buna göre, Özelleştirme kapsamına alınan iktisadi kıymetlerin Özelleştirme İdaresine teslim ve kiralanması ile, bunların aynı İdare tarafından teslim ve kiralanması işlemlerinde katma değer vergisi uygulanmayacaktır."

Ülke ekonomisi açısından çok önemli ve gerekli olan özelleştirme işlemleri, çoğu zaman kamu iktisadi teşebbüsü niteliğindeki anonim şirketlerin hisse senetlerinin satışı şeklinde tezahür etmekle birlikte, bazı özelleştirmelerin, İKTİSADİ KIYMET SATIŞI şeklinde yapılması gerekli olabilmektedir.

Bu satışlar, KDV Kanununun 1 inci maddesi uyarınca KDV ye tabidir. KDV nin alıcı tarafından ödenmesi;

- Ödemenin meydana getirdiği finansman yükü,
- Sabit kıymet alımlarında KDV nin üç taksitte indirilmesi, indirim şu veya bu nedenle bir defada yapılabilse dahi, devrolan KDV sorunu dolayısıyla bu finansman yükünün ağırlaşması iktisadi kıymet satışı şeklindeki özelleştirmelerde, alıcılar üzerinde caydırıcı etki yapmaktaydı.

Geçici Md.12

Yukarıdaki hüküm, özelleştirme sürecinin KDV nedeniyle engellenmesini önlemek amacıyla konulmuş olup, 27.11.1994 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. (27.11.1994, 4046 sayılı Kanun'un yürürlüğe girdiği tarihtir.)

Madde metnine dahil edilen, bu madde kapsamındaki işlemler bakımından, satıcı kuruluşun satışa konu malların temininde yüklendiği KDV leri indiremeyeceği (indirmişse indirim iptaline tabi tutulacağı) yolundaki hükmün (30/a) uygulanmayacağı şeklindeki düzenlemeyi son derece isabetli buluyor ve benzeri düzenlemeye, diğer bazı KDV istisnaları açısından da ihtiyaç bulunduğuna inanıyoruz.