

GEÇİCİ MADDE 14

MADDE METNİ :

"Geçici Madde 14 – (4369 Sayılı Kanunu'nun 62 nci maddesiyle eklenen ve 1.8.1998 tarihinde yürürlüğe giren madde) Bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar alınan yatırım teşvik belgelerinde yer alan yatırım mallarından, makina ve teçhizat niteliği taşımayanlar için Katma Değer Vergisi Kanunu'nun bu Kanunla kaldırılan 49 uncu maddesinin ikinci fıkrası hükmü uygulanır."

MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :

<u>Tebliğ No</u>	<u>Bölüm</u>
69	1

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

Bilindiği üzere eskiden teşvikli yatırım mallarının teslimini KDV den istisna eden bir hüküm yoktu.

-Teşvikli ithal yatırım malları için gümrükte KDV hesaplanıp, teminata bağlanıyor, daha sonra bu teminat kadar KDV ödenmesine veya ödenmiş sayılmasına istinaden çözülüyor, böylelikle yatırımcının KDV yüklenmesi önleniyordu. (Md.49 ikinci fıkra) Fakat teminat mektubu alabilmek ve çözümü konusunda yaşanan tikanıklıklar nedeniyle bu mektup için uzun süreler komisyon ödemek ve kredi limitlerinin dolu kalması, yatırımcıyı bunaltıyordu.

-Teşvikli yatırım mallarının yurt içi alımında KDV doğmasını önleyen bir hüküm olmadığı gibi, teminat vererek veya bir başka şekilde KDV ödemeksizin yatırım malı satın almak mümkün değildi Hatta yatırımcının bir türlü çözülemeyen bu sıkıntısı, "KDV desteği" adı verilen teşvik enstrümanı ile kompanse edilmeye çalışılmıştı.

Bazı vergi kanunlarında değişiklik yapan 4369 sayılı Kanun ile, (RG 29.7.1998 - 23417 Mükerrer) KDV Kanunu'nun 13 üncü maddesine, teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizatın yurt içi tesliminde (ve ithalinde) KDV istisnası öngören (d) bendi eklenmiş, bu ekleme sonucu işlevi kalmayan 49 uncu maddedeki ikinci fıkra hükmü kaldırılmış ve müktesep hakların korunması amacı ile, KDV Kanunu'na geçici 14 üncü madde eklenmiştir.

Buna göre 29.7.1998 tarihinden önce teşvik belgesine bağlanmış olan ve makine teçhizat niteliği taşımayan (ancak teminatlı olarak ithali, eski uygulamaya göre mümkün olan) yatırım mallarının ithalinde KDV nin teminata bağlanarak ertelenmesi, bu madde sayesinde mümkün olmuştur.

Bu maddenin uygulama alanı kalmamıştır. (Bildiğimiz kadarı ile 29.7.1998 den önce alınmış olup halen hükmü devam eden yatırım teşvik belgesi yoktur.

Günümüzde, yatırım teşvik belgesine bağlanmamış olan yatırım malları, Md. 13/a daki gibi özel bir istisna hükmü olmadığı sürece KDV ödemeksizin ithal edilmemekte ve yurt içindeki KDV mükelleflerinden KDV ödemeksizin satın alınmamaktadır.

Yatırım teşvik belgesine bağlanmış yatırımlarda, belge ekindeki yatırım kalemleri listesindeki “makine veya teçizat” olarak işaretlenmiş yatırım malları, KDV Kanunu’nun 13/d maddesi uyarınca KDV ödemeksizin ithal edilebilmekte veya yurt içinden tedarik edilebilmektedir.