

**SİRKÜLER**  
**Sayı: 2014/108**

**İstanbul, 20.05.2014**  
**Ref: 4/108**

**Konu:**

**YENİ KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNE GÖRE YATIRIM TEŞVİK BELGESİ SAHİBİ MÜKELLEFLERE KDV KANUNU 13/D KAPSAMINDA MAKİNE VE TEÇHİZAT TESLİMİNDE İSTİSNA UYGULAMASI**

Bilindiği üzere 26.04.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği ile bu tarihe kadar geçmişte yayınlanmış olan tüm KDV tebliğleri yürürlükten kaldırılarak tek bir tebliğ altında birleştirilmiştir. Yeni tebliğ ile geçmiş tebliğlerde yapılan düzenlemeler genel olarak korunmuş olmakla birlikte; başta KDV iade sistemi olmak üzere bazı özellikli konularda değişiklikler yapılmıştır. Bu sirkülerimizde **KDV Kanunu’nun 13/d** maddesi kapsamında, yatırım teşvik belgesi (YTB) sahibi mükelleflere KDV’den istisna tutularak yapılacak makine ve teçhizat teslimleri hakkında bilgi vereceğiz.

KDV Kanunu’nun 13/d maddesi kapsamında yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere KDV’den istisna tutularak makine ve teçhizat teslimi yapılması ve bu teslimler kapsamında oluşacak KDV iadelerinin ne şekilde yerine getirileceği mülga 69, 87 ve 99 numaralı KDV genel tebliğlerinde düzenlenmişti. Yeni tebliğde uygulamanın genel hatları itibariyle aynen devam ettirildiğini, kapsama girecek makine ve teçhizatlar açısından biraz daha belirleyici açıklamalar yapıldığını görmekteyiz.

Söz konusu istisna yeni tebliğde “II-İstisnalar” genel başlığı altında “B. Araçlar, Kıymetli Maden ve Petrol Aramaları İle Ulusal Güvenlik Harcamaları ve Yatırımlarda İstisna” alt başlıklı bölümde “5. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna” başlıklı bölümde düzenlenmiştir.

**1) İstisnanın Kapsamı:**

Yeni tebliğde istisna uygulamasının tanım ve kapsamının çok daha geniş bir şekilde düzenlendiğini görmekteyiz.

Aşağıda öncelikle mülga 69 ve 99 numaralı KDV Genel Tebliğlerinde bulunan kapsam bölümünü vermekteyiz. Devamında ise yeni tebliğin kapsam bölümünü vererek, yeni eklenen bölümleri koyu harfler ile belirteceğiz.

Mülga 69 numaralı KDV Genel Tebliği:

***“1.1.1. Kapsam ve Tanım***

*Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde(3) makina ve cihazlar, üretimde kullanılan her türlü makina ve cihazlar ile bunların eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçleri şeklinde tanımlanmıştır.*

*Buna göre makina ve teçhizat, amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan ve mal ve hizmet üretiminde kullanılan sabit kıymetlerdir. Bir sabit kıymetin istisnadan yararlanabilmesi için, öncelikle makina ve teçhizat niteliğinde olması, ayrıca mal ve hizmet üretiminde kullanılması gerekmektedir. Sektörlerin yapısı itibarıyla üretim faaliyetinin yanı sıra idari ve pazarlama gibi üretim dışı alanlarda kullanılan aynı cins sabit kıymetler ise bu kapsama girmeyecektir.*

*Sarf malzemeleri ve yedek parçalar ile hizmet üretiminde doğrudan ve zorunlu olarak kullanılanlar dışındaki masa, sandalye, koltuk, dolap, mefruşat gibi demirbaşlar makina ve teçhizat kapsamına girmediğinden istisnadan yararlanamayacaktır.*

*Taşıt araçları da makina ve teçhizat kapsamına girmemektedir. Bu nedenle otomobil, panel, arazi taşıtı, otobüs, minibüs, kamyonet, kamyon, treyler ve çekici (Euro I ve Euro II normlarına uygun yeşil motoru haiz olanlar hariç) gibi taşıt araçları istisnadan faydalanamayacaktır.*

*Ancak; yüklü ağırlığı 45 tonu geçen off road truck tipi kamyonlar ile karayoluna çıkması mümkün olmayan kaya tipi damperli kamyonlar, madencilikte kullanılan damperli kamyonlar, frigorifik kamyonlar, forkliftler, iş makinaları, vinçler, tarım makinaları ve benzerlerinin teslim ve ithalinde istisna kapsamında işlem yapılacaktır.*

*Hava, deniz ve demiryolu taşıma araçları da makina ve teçhizat kapsamına girmemektedir. Ancak Katma Değer Vergisi Kanununun 13/a maddesindeki şartların mevcudiyeti halinde bu araçların teslim ve ithalinde, sözü edilen 13 üncü maddede düzenlenen "araçlara ilişkin istisna" hükümleri çerçevesinde istisna uygulanabilecektir."*

Mülga 99 numaralı KDV Genel Tebliğinde ise aşağıdaki düzenlemeye yer verilmişti:

*"....yalnızca havaalanlarında yolcuları terminalden uçağa ve uçaktan terminale taşımak için kullanılan ve trafiğe çıkmayan apron otobüslerinin;*

*-yatırım teşvik belgesi eki listelerde yer almaları,*

*-indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılmaları,*

*-apron dışında taşımacılık işi yapmamaları,*

*şartıyla KDV Kanununun 13/d maddesinde düzenlenen istisna kapsamında değerlendirilmesi uygun görülmüştür."*

Yeni KDV Genel Uygulama Tebliğinin kapsam bölümü ise aşağıdaki gibidir:

"

## 5.1. Kapsam

*1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde makine ve cihazlar, üretimde kullanılan her türlü makine ve cihazlar ile bunların eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçleri şeklinde tanımlanmıştır.*

*Söz konusu istisna uygulaması bakımından da makine ve teçhizat, amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan ve mal ve hizmet üretiminde kullanılan sabit kıymetleri ifade etmektedir.*

*Bir malın istisnadan yararlanabilmesi için, öncelikle yatırım teşvik belgesi eki listede yer alması ve makine-teçhizat niteliğinde olması, bu makine-teçhizatın kullanıldığı faaliyetlerin tamamen veya kısmen indirim hakkı tanınan işlemlerden oluşması gerekmektedir.*

*Söz konusu istisna hükmü, teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamında yapılacak makine-teçhizat teslimlerine ilişkindir. Dolayısıyla, teşvik belgesinde yer alsa dahi, KDV mükellefiyeti bulunmayanlar ile makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak mükelleflere yapılacak teslimlerde istisna uygulanmaz. Aynı şekilde, KDV mükellefiyeti olmayan veya makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan*

*işlemlerde kullanacak olanlar tarafından bu malların ithalinde, teşvik belgesinde aksine bilgiler bulunsun bile KDV uygulanır. (Mülga 87 numaralı KDV Genel Tebliğinde de, KDV mükellefiyeti olmayanlara ve alacağı makine/teçhizatı indirim hakkı bulunan işlemlerde kullanılmayacak olanlara KDV 13/d kapsamında KDV'den istisna teslim yapılmayacağı hüküm altına alınmıştı.) Makine ve teçhizatın, indirim hakkı bulunan işlemlerde kullanıldığı, hâlihazırda yapılan faaliyetin niteliği ve alınan makine- teçhizatın kullanılacağı işlemlerin KDV açısından indirim hakkı tanınan işlemler olduğu, mükellef tarafından tevsik edilebilir.*

*Sarf malzemeleri ve yedek parçalar ile hizmet üretiminde doğrudan ve zorunlu olarak kullanılanlar dışındaki masa, sandalye, koltuk, dolap, mefruşat gibi demirbaşlar makine ve teçhizat niteliğinde olmadığından istisna kapsamına girmez.*

*Taşıt araçları da makine ve teçhizat kapsamına girmez. Bu nedenle otomobil, panel, arazi taşıtı, otobüs (**Belediyeler ve İl Özel İdareleri ile bunların bağlı kuruluşları ve hisselerinin tamamına sahip oldukları şirketlerce şehir içi yolcu taşımacılığında kullanılmak üzere iktisap edilecek olanlar hariç**), minibüs, kamyonet, kamyon, treyler ve çekici (Euro normlarına uygun yeşil motoru haiz olan çekiciler hariç) gibi taşıt araçları istisnadan faydalanamaz.*

*Ancak; yüklü ağırlığı 45 tonu geçen offroadtruck tipi kamyonlar ile karayoluna çıkması mümkün olmayan kaya tipi damperli kamyonlar, madencilikte kullanılan damperli kamyonlar, **mikserli kamyonlar (beton pompası, silobas vb. monteli olanlar dahil)**, frigorifik kamyonlar, **semi veya frigorifik treylerler**, forkliftler, iş makineleri, vinçler, tarım makineleri ve benzerlerinin teslimi ve ithali istisna kapsamındadır.*

***Hastane yatırımlarına ilişkin teşvik belgelerinde yer alan ambulanslar, hastane yatırımları bakımından makine ve teçhizat niteliğinde olduklarından, bunların tesliminde de istisna uygulanır.***

*Ayrıca, yalnızca havaalanlarında yolcuları terminalden uçağa ve uçaktan terminale taşımak için kullanılan ve trafiğe çıkmayan apron otobüsü teslimleri de yukarıda belirtilen şartları taşımaları ve apron dışında taşımacılık işi yapmamaları kaydıyla, bu istisna kapsamında değerlendirilir. (Yukarıda yer verilen mülga 99 numaralı KDV Genel Tebliği ile apron otobüsleri istisna kapsamına alınmıştı.)*

***İstisna uygulaması makine ve teçhizat niteliğindeki malların teslimine yönelik olduğundan, hizmet ifaları bu uygulamadan yararlanamaz. Ayrıca makine-teçhizat niteliğinde olmayan lisans, yazılım, bilgisayar programı ve benzeri ürünler de teşvik belgesi eki listede yer verilmiş olsalar dahi istisna kapsamında değerlendirilmez. Ancak, teşvik belgesinde bulunan bir makine-teçhizatın içeriğinde yer alan yazılımla birlikte satışı istisnanın uygulanmasına engel değildir.***

***Teşvik belgesi eki listelerde yer alan ve teşvik belgesi sahibi mükellefe bir bütün halinde teslimine teknik olarak imkân olmadığı için yatırım mahallinde kurulumu, montajı gerçekleştirilen makine-teçhizat istisna kapsamındadır. Bu uygulamada, bizzat teslimi yapan mükellef tarafından yatırım mahallindeki kurulum ve montaj işleri, teslimden ayrı olarak fiyatlandırılmadığı sürece hizmet olarak değerlendirilip istisna dışında tutulmaz, istisna kurulum ve montaj dâhil toplam bedele uygulanır.***

***Ancak, teşvik belgeli yatırım mallarına teslimden ayrı olarak verilen tadil, bakım, onarım gibi hizmetler ile başka mükelleflerden alınan (teslimi yapan mükellef tarafından alt yüklenicilerden alınan ve bedeli yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe ayrıca yansıtılanlar dahil) kurulum, montaj ve benzeri hizmetler istisna kapsamında değerlendirilmez.***

***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.***

***Yatırım teşvik belgesinin süresinin bitmesi nedeniyle Ekonomi Bakanlığına süre uzatma talebinde bulunulması ve talebin olumlu karşılanmış olması halinde, süre bitim tarihi ile ilave yatırım süresinin verildiği tarih arasında (ara dönemi kapsayacak şekilde süre verilmiş olması kaydıyla) süre uzatımı yapılan yatırım teşvik belgesine dayanılarak alınan makine ve teçhizatlar da istisna kapsamındadır.***

***Yatırım teşvik belgesinin düzenlenmesinden önce, satın alınan makine ve teçhizatlar bakımından istisna uygulamasından yararlanılması mümkün değildir. Yatırım teşvik belgesinin düzenlenmesinden önce istisna kapsamında teslim edilen makine ve teçhizata ilişkin KDV satıcıdan aranır.***

***Teşvik belgesi eki listede yer alan set, ünite, sistem, takım ve benzerini oluşturan makine ve teçhizat teslimlerinde de bu istisna kapsamında işlem tesis edilir. Set, ünite, sistem, takım ve benzerini oluşturan muhtelif makine ve teçhizatın kısmi teslimleri de istisna kapsamındadır.”***

## **2) İstisna Uygulaması:**

Mülga 69 numaralı KDV Genel Tebliğinde istisnanın uygulanması aşağıdaki şekilde oldukça kısa düzenlenmişti.

*“01/08/1998 tarihinden sonra düzenlenen yatırım teşvik belgelerine ekli listelerde makina ve teçhizat tanımına giren sabit kıymetler, belgeyi veren idareler tarafından yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde belirlenerek istisnadan yararlanacakları açıkça ifade edilecektir.*

*İstisnadan yararlanmak isteyen yatırımcılar teşvik belgesini ve eki listenin aslını satıcıya veya gümrük idaresine ibraz ederek istisna uygulanmasını talep edeceklerdir.*

*Bu kapsamda işlem yapan satıcılar ve gümrük idareleri sabit kıymetin belgede istisna kapsamına giren mallar arasında yer aldığını belirledikten sonra katma değer vergisi uygulamaksızın işlem yapacaklardır. Ayrıca listenin uygun bir yerine satılan veya ithal edilen mal miktarını belirten "Listenin ..... sırasındaki ..... adet makina ve teçhizat ..... tarih ve ..... sayılı fatura /beyanname ile satılmıştır/ithali yapılmıştır." şerhini koyarak imza ve kaşe (gümrük idarelerinde mühür) tatbiki suretiyle onaylayacaklardır.*

*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 verilecektir.*

*Yatırımcılar, yatırım teşvik belgesi eki listelerde her bir makina ve teçhizat için belirtilen miktardan fazla istisna kapsamında mal alamayacaktır. Satıcıların, ibraz edilen listelerdeki şerhlere bakarak, bu miktarın aşılmasına dikkat etmeleri gerekmektedir.”*

Yeni KDV Genel Uygulama Tebliğinde ise konu çok daha kapsamlı bir şekilde düzenlenmiştir. Aşağıda yeni tebliğin ilgili bölümünü vermekte ve yeni getirilen hükümleri koyu harf ile belirtmekteyiz.

### “5.2. İstisna Uygulaması

*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.*

*Bu istisnadan faydalanmak üzere vergi dairelerine dilekçe ile başvuran yatırımcılara söz konusu belge verilirken aşağıdaki hususlara dikkat edilir:*

- a) Yatırımcının vergi dairesinde KDV mükellefiyetinin bulunup bulunmadığı tespit edilir.*
- b) Yatırımcının iştiğal konusu ve yatırım sonunda üretilecek mal ya da hizmetin mahiyeti göz önünde tutularak, yatırım teşvik belgesi eki listelerde belirtilen makine ve teçhizatın indirim hakkı tanınan işlemlerle ilgili olup olmadığı tespit edilir.*
- c) İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işlemleri birlikte yapan mükelleflerin (Devlet üniversite ve hastaneleri, Belediyeler vb.) durumu değerlendirilirken teşvik belgelerinde yer alan makine ve teçhizatı indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacakları tevsik edilmelidir.*

*İstisna belgesi, KDV mükellefine verilir. Vergi dairesi tarafından istisna belgesi talep eden ilgili birim, kurum ve kuruluşun başvuru anında KDV mükellefiyetinin bulunması durumunda bunlar adına, mükellefiyetinin bulunmaması halinde ise varsa KDV mükellefi iktisadi işletmesine istisna belgesi verilir. Bu şekilde yatırım teşvik belgesi kapsamında alınan makine ve teçhizatın ilgili birim, kurum ve kuruluşun veya iktisadi işletmesinin bilanço veya aktifine kaydedilmesi ve bu durumun satın almanın gerçekleştiği döneme ilişkin KDV beyannamesi verme süresi içinde vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Aksi halde “indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanma şartı” yerine getirilmemiş olduğundan, verginin alıcıdan aranması gerekir. Satıcının istisnalı işlem beyanı ve iade talebi ise genel hükümlere göre yerine getirilir.*

*Yatırım teşvik belgelerine ekli listelerde makine ve teçhizat tanımına giren iktisadi kıymetler, belgeyi veren idareler tarafından yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde belirlenerek istisnadan yararlanacaklar açıkça ifade edilir.*

*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.*

*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.*

***Gümrük idareleri ve yurtiçindeki satıcılar, yukarıda belirtilen şartlar yerine gelmeden ve bu belge ibraz edilmeden istisna kapsamında işlem yapamaz. Satıcılar tarafından, kendilerine ibraz edilen bu belge 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine göre saklanır.***

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

### **3) Finansal Kiralama Şirketlerine Yapılacak Teslimler:**

60 numaralı KDV sirkülerinin 3.3.2 numaralı bölümünde “Yatırım Teşvik Belgesi Sahibi Mükelleflerin Finansal Kiralama Yoluyla Makine ve Teçhizat Temini” başlığı altında konu daha önce düzenlenmişti. Bu defa yeni tebliğde konu II/B-5.3 numaralı bölümde aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir:

#### **“5.3.Finansal Kiralama Yoluyla Makine-Teçhizat Alımlarında Uygulama**

*6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu , 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile bu Kararın uygulanmasına ilişkin 2012/1 No.lu Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ 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 Kanunu’nun (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.”*

Düzenlemeler gerek 60 numaralı KDV sirkülerinde gerekse yeni tebliğde paralellik arz etmektedir. Daha önce sadece sirkülerde yer alan açıklamalara uygulama genel tebliğinde yer verilmiştir.

#### **4) Satıcılara Bildirim Zorunluluğu Getirilmiştir:**

Tebliğin II/B bölümünde “5.4- Bildirim Zorunluluğu” başlığını taşıyan kısmında aşağıdaki düzenlemeye yer verilmiştir.

##### **“5.4. 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.***

*Teşvik belgesi veren İdare tarafından, aylık dönemler itibarıyla verdikleri teşvik belgesi kapsamındaki yatırım mallarından makine ve teçhizat kapsamına girenlerin tutarları mükellef bazında liste halinde Gelir İdaresi Başkanlığı’na bildirilir.*

*Ayrıca teşvik belgesi veren İdare, teşvik belgesi veya eki listeleri kaybedenleri; adı soyadı, unvanı, adresi, vergi dairesi, vergi kimlik numarası ve teşvik belgesi tarih ve sayısını da belirterek Gelir İdaresi Başkanlığı’na bildirir.”*

Görüldüğü üzere, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere KDV Kanunu’nun 13/d kapsamında KDV’den istisna olarak makine ve teçhizat teslim eden mükelleflerin, sirkülerimizin ekinde yer alan **EK:9/B formunu** elektronik ortamda vergi dairesine vermeleri gerekecektir.

Yeni tebliğ 1 Mayıs 2014’de yürürlüğe girmiştir. Mayıs vergilendirme dönemi KDV beyannamelerinin verilmeye başlanacağı tarihe kadar e-beyanname sisteminde (1) numaralı KDV beyannamesine bu yönde bir formun ekleneceğini düşünmekteyiz.



**5) Yatırımın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi:**

Yatırımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi halinde, istisna uygulaması nedeniyle zamanında alınmayan vergilerin cezaları ile birlikte alıcıdan aranacağına dair düzenleme yeni tebliğde de yer almıştır. İlgili bölümlerin yeni ve eski metinlerini aşağıda vermekte ve değişiklik olan yerleri koyu harf ile işaretlemekteyiz.

**Değişiklik öncesi madde metni:****Değişiklik sonrası madde metni:**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.1.4. Yatırımın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi</b><br><br>Yukarıdaki şartlara uygun olarak satış yapanlar, teslimden sonra yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi nedeniyle ortaya çıkan vergi ve cezalardan sorumlu olmayacaklardır. Bu durumda ziyaa uğratılan vergi alıcılardan, yürürlükteki mevzuata göre ceza uygulanacak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir. | <b>5.5. Yatırımın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi</b><br><br>3065 sayılı Kanunun (13/d) maddesine göre, yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. <b>Satıcıların KDV iade talepleri ise yürürlükteki mevzuata göre sonuçlandırılır.</b> Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı,                                                                                                                                                            |
| Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacaktır.                                                                                                                                                                                                     | verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.<br><br><b>Yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşip gerçekleşmediği Ekonomi Bakanlığı tarafından tespit edilerek, gerekli işlemler yapılmak üzere belge sahibinin bağlı olduğu vergi dairesine bildirilir.</b><br><br><b>3065 sayılı Kanunun (13/d) maddesinde yer alan istisna kapsamında olmamasına rağmen, söz konusu madde gerekçe gösterilerek ve KDV istisnası uygulanarak yapılan satışlarda vergi ve cezaların satıcıdan aranacağı tabiidir.</b> |

Teslimi yapılan makine veya teçhizatın KDV Kanunu 13/d kapsamında olmamasına rağmen KDV istisnası uygulanması halinde zamanında alınmayan vergiler, cezaları ile birlikte satıcıdan tahsil edilecektir. Bu nedenle satıcıların satışını yapacakları makine veya teçhizatın kanunun 13/d bendi ve yeni KDV Genel Uygulama Tebliğinin kapsam bölümüne uygun olup olmadığını kontrol etmeleri ve kendilerine ibraz edilen teşvik belgesini çok iyi bir şekilde tetkik etmeleri gerekmektedir. Zira yukarıda yer verilen tebliğ hükümlerine göre, “*Sabit kıymetin belgede istisna kapsamına giren mallar arasında yer aldığı belirlendikten sonra KDV uygulamaksızın işlem yapılır. 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.*”

#### 6) İade:

KDV Kanunu’nun 13/d kapsamında yapılan teslimler nedeniyle iade oluşması halinde bu iadenin ne şekilde talep edileceği ve yerine getirileceği yeni tebliğde aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir:

##### “5.7. İade

*Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerinden kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:*

- Standart iade talep dilekçesi,
- İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
- İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi,
- İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu,
- Satış faturaları listesi,
- Makine ve teçhizat istisnası bildirim formu,
- Alıcının KDV istisnasından yararlanma hakkı bulunduğunu gösterir istisna belgesinin onaylı örneği,
- Yatırım teşvik belgesi ile eki global listenin onaylı örneği.

##### 5.7.1. Mahsuben İade

*Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan mahsuben iade talepleri, yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde **miktarına bakılmaksızın** vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat **aranmadan** yerine getirilir.*

### 5.7.2. Nakden İade

*Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan ve 5.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 5.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür."*

Saygılarımızla,

**DENGGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

EK 9A: Yatırım Teşvik Belgesi Sahibi Mükelleflere Verilecek İstisna Belgesi Örneği

EK 9B: Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makina Teçhizat İstisnası Bildirim Formu

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

**EK 9: 3065 SAYILI KANUNUN (13/d) BENDİ UYGULAMASINA İLİŞKİN EKLER**

**EK 9A:YATIRIM TEŞVİK BELGESİ SAHİBİ MÜKELLEFLERE VERİLECEK İSTİSNA BELGESİ  
ÖRNEĞİ**

**T.C.**  
**..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI/DEFTERDARLIĞI**  
..... Vergi Dairesi Müdürlüğü

.....  
.....

**İlgi** :.....tarihli dilekçeniz.

Dairemizde .....vergi kimlik numarası ile KDV mükellefiyetiniz bulunmaktadır.

.....tarih ve .....sayılı Yatırım Teşvik Belgesi eki listede KDV istisnasından faydalanılabileceği belirtilmiş bulunan makine-teçhizatın KDV mevzuatına göre indirim hakkı tanınan işlemlerle ilgili olduğu tespit edilmiştir.

Bu makine ve teçhizatın ithalinde ve tarafınıza tesliminde 3065 sayılı KDV Kanununun (13/d) maddesi kapsamında istisna uygulanabilecektir.

İstisnanın uygulanmasında, Genel Tebliğdeki usul ve esaslara uyulmaması halinde gerekli müeyyidelerin uygulanacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Vergi Dairesi Müdürü**

**EK 9B:YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ MAKİNA TEÇHİZAT İSTİSNASI BİLDİRİM FORMU**

**YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ  
MAKİNA VE TEÇHİZAT İSTİSNASI BİLDİRİM FORMU**

|                   |                             |  |
|-------------------|-----------------------------|--|
| <b>Mükellefin</b> | <b>Adı Soyadı (Unvanı):</b> |  |
|                   | <b>Vergi Dairesi :</b>      |  |
|                   | <b>Vergi Kimlik No :</b>    |  |

| <b>Sıra No</b> | <b>ALICININ</b>            |                      |                        | <b>SATILAN MALIN</b> |                |                    | <b>SATIŞ FATURASININ</b> |               | <b>YATIRIM TEŞVİK BELGESİNİN</b> |               |
|----------------|----------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------|--------------------|--------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
|                | <b>Adı Soyadı (Unvanı)</b> | <b>Vergi Dairesi</b> | <b>Vergi Kimlik No</b> | <b>Cinsi</b>         | <b>Miktarı</b> | <b>Tutarı (TL)</b> | <b>Tarihi</b>            | <b>Sayısı</b> | <b>Tarihi</b>                    | <b>Sayısı</b> |
| 1              |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
| 2              |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
| 3              |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
| 4              |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
| 5              |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
| 6              |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
| 7              |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
| 8              |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
| 9              |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
|                |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
|                |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
|                |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
|                |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
|                |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |
|                |                            |                      |                        |                      |                |                    |                          |               |                                  |               |