

Sayı : 2017 –015

İstanbul, 2017

Konu : KDV Genel Uygulama Tebliği'nin teşvik belgeli yatırımlarla ilgili bölümlerinde yapılan değişiklikler.

Sayın İlgili,

27 Ocak 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6770 sayılı Kanun'la teşvik belgeli yatırımlara ilişkin KDV Kanunu'nda bazı değişiklikler yapılmıştı. Söz konusu yasal düzenlemenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ise KDV Genel Uygulama Tebliği'nde değişiklikler yapan 10 seri numaralı Tebliğ ile aşağıdaki şekilde açıklanmıştır:

- Teşvik belgeli yatırımlara ilişkin olarak belge kapsamında gerçekleştirilen yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamaları KDV'den istisna edilmiştir.

- 2017 yılı için, imalat sanayiine yönelik teşvik belgeli yatırımlar kapsamında yapılan inşaat işleri harcamaları nedeniyle yüklenilen ancak indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV tutarlarına ilişkin iade hakkı getirilmiştir. Buna göre;

- Asgari 50 milyon TL tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde 2017 yılının ilk altı aylık döneminde (1/1/2017-30/6/2017) yüklenilen ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken Temmuz/2017, en geç Mayıs/2018 dönemine ait KDV beyannamesine,
- 2017 yılının ikinci altı aylık döneminde (1/7/2017-31/12/2017) yüklenilen ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken Ocak/2018, en geç Kasım/2018 dönemine ait KDV beyannamesine
- inşaat işlerinde 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken Ocak/2018, en geç Kasım/2018 dönemine ait KDV beyannamesine, dahil edilerek iade talep edilebilecektir.

Yatırım teşvik belgesi kapsamında makine ve teçhizat teslimleri ile yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamalarında istisna

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin II/B-5 bölümünün başlığı "Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna" olarak değiştirilmiş ve bölümün birinci paragrafı yeniden düzenlenmiştir.

Buna göre, KDV Kanunu'nun 13/d maddesinde yapılan değişiklik kapsamında, yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralama işlemlerinin de istisna kapsamında olduğu ifade edilmiştir. Bu işlemlerle ilgili istisna uygulaması, makine ve teçhizat teslimlerindeki istisna uygulamasıyla ilgili Tebliğ'de belirtilen usul ve esaslara göre yürütülecektir.

Diğer taraftan, mezkur Tebliğ'in (II/B.5.1.) bölümünün dördüncü paragrafında, istisnanın sadece teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamında yapılacak makine-teçhizat teslimlerine ilişkin



NETWORKING
FOR BUSINESS

"The Member Firm of Jeffreys Henry International"



GLOBAL

Uluslararası Bağımsız
Revizyon ve Denetim A.Ş.

olduğu belirtilerek "Dolayısıyla, teşvik belgesinde" ibaresi "Teşvik belgesinde" olarak revize edilmiş ve aynı bölümün aşağıda dikkatinize sunulan 10 uncu paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

"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."

Ayrıca, mezkur Tebliğ'in (II/B-5.7.) bölümündeki "Makine ve teçhizat istisnası bildirim formu" ibaresi "istisna bildirim formu" olarak değiştirilmiştir.

İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işleri

Katma Değer Vergisi Kanunu'na 6770 sayılı Kanun ile eklenen geçici 37. maddede, imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen bina-inşaat harcamalarında yüklenen KDV'nin iadesine ilişkin usul ve esaslar hükme bağlanmıştır.

Bu düzenleme kapsamında 10 seri numaralı Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/E) bölümünün sonuna "İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri" bölümü eklenmiştir.

Buna göre, imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

- Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılının ilk altı aylık döneminde (1/1/2017-30/6/2017) söz konusu yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin izleyen bir yıl içinde (1/7/2017-30/6/2018),
- 2017 yılının ikinci altı aylık döneminde (1/7/2017-31/12/2017) söz konusu yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin izleyen bir yıl içinde (1/1/2018-31/12/2018),
- 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında söz konusu yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin izleyen yıl içinde (1/1/2018- 31/12/2018) talep edilmesi halinde iadesi öngörülmektedir.

Bu uygulamadan yararlanacak mükelleflerin, söz konusu inşaat işlerinin yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırıma ilişkin olması ve teşvik belgesinde öngörülen süre içinde yapılmış olması gerekmektedir.

Bu istisna ile yatırımı yapan belge sahibi mükellefler tarafından inşaat işlerine ilişkin yüklenen vergiler, ilgili dönemde indirim konusu yapılır. Söz konusu mükelleflerin bu şekilde yüklenip indirim hesaplarına dahil ettikleri vergilerin öncelikle indirim yoluyla telafi edilmesi gerekmektedir. İlgili altı aylık veya yıllık dönemlerde yüklenen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesi mümkündür. İadesi talep edilecek KDV tutarının altı aylık veya yıllık dönemlere ilişkin son dönem beyannamesindeki sonraki döneme devreden KDV tutarını aşamayacağı tabiidir.

İstisnanın beyanı ve verginin iadesi ise;

- Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde 2017 yılının ilk altı aylık döneminde (1/1/2017-30/6/2017) yüklenilen ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken Temmuz/2017, en geç Mayıs/2018 dönemine ait KDV beyannamesine,

- 2017 yılının ikinci altı aylık döneminde (1/7/2017-31/12/2017) yüklenilen ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken Ocak/2018, en geç Kasım/2018 dönemine ait KDV beyannamesine,

- 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken Ocak/2018, en geç Kasım/2018 dönemine ait KDV beyannamesine

dahil edilerek talep edilebilir.

İadesi talep edilecek tutar, talebin yapılacağı döneme ait KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunun 442 kod numaralı "İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri" satırında beyan edilir. Yatırımın ilgili mevzuat hükümlerine göre tamamlanamaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyaı cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir

İade talepleri bu işlemlerden kaynaklanıyorsa standart iade talep dilekçesi, iade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi ve yatırım teşvik belgesi ve eki listenin onaylı örneği istenir.

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

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 çözümlür.

Saygılarımızla;

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik
-