



KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU 13/D İLE GEÇİCİ 37. MADDE HÜKÜMLERİ KAPSAMINDA KDV İSTİSNA BELGESİ

01 EYLÜL 2025

KAPSAM

- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,
- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği,
- Konya Defterdarlığı Tarafından Verilen 06.11.2024 Tarih ve E-37009108-130[121252]-210388 Sayılı Özelge,
- İzmir Defterdarlığı Tarafından Verilen 08.10.2024 Tarih ve E-21152195-130[Geçici 37-2024.7310]-606883 Sayılı Özelge,
- Hakkari Defterdarlığı Tarafından Verilen 27.09.2024 Tarih ve E-44048431-130-8226 Sayılı Özelge.

1. Giriş

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDVK'nın) 13/(d) maddesi kapsamında; yatırım teşvik belgesine sahip mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri ile yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralama ları KDV'den istisna tutulmuştur.
- Aynı şekilde, KDVK'nın geçici 37. maddesi kapsamında; imalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları 31.12.2028 tarihine kadar KDV'den istisna tutulmuştur.
- KDV İstisna Belgesi ise; yatırım teşvik belgesi (Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan alınır) sahibi mükelleflere KDVK'nın 13/(d) ile geçici 37. madde kapsamındaki teslimlerde KDV ödemed en alım yapabilmeleri için vergi dairesinden verilen resmi bir belgedir. Söz konusu belge; alıcı ve satıcı arasında KDV'siz işlem yapılabilmesini sağlamak ta ve satıcının KDV iadesi alabilmesine olanak tanımaktadır.

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna

- KDVK'nın (13/d) maddesinde; *"Yatırım Teşvik Belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makina ve teçhizat teslimleri ile belge kapsamındaki yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamaları[4] (Şu kadar ki, yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyaı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar)"* hükmüne yer verilmiş olup, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri ile yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamalarının KDV'den istisna olduğu belirtilmiştir. Söz konusu istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ise Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin **"5. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna"** bölümünde açıklanmıştır.

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna (Devamı)

2.1. Kapsam

- 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde makine ve cihazlar, üretimde kullanılan her türlü makine ve cihazlar ile bunların eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçleri şeklinde tanımlanmış olup, 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.
- Teşvik belgesinde yer alsa dahi, KDV mükellefiyeti bulunmayanlar ile makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak mükelleflere yapılacak teslimlerde istisna uygulanmamaktadır. Aynı şekilde, KDV mükellefiyeti olmayan veya makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak olanlar tarafından bu malların ithalinde, teşvik belgesinde aksine bilgiler bulunsa bile KDV uygulanmaktadır. Makine ve teçhizatın, indirim hakkı bulunan işlemlerde kullanıldığı, halihazırda yapılan faaliyetin niteliği ve alınan makine- teçhizatın kullanılacağı işlemlerin KDV açısından indirim hakkı tanınan işlemler olduğu, mükellef tarafından tevsik edilebilmektedir.

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna (Devamı)

2.1. Kapsam (Devamı)

- Teşvik belgesi eki listelerde yer alan ve teşvik belgesi sahibi mükellefe bir bütün halinde teslimine teknik olarak imkan 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 dahil toplam bedele uygulanmaktadır.
- Teşvik belgesi eki listede yer alan set, ünite, sistem, takım ve benzerini oluşturan makine ve teçhizat teslimlerinde de bu istisna kapsamında işlem tesis edilmektedir. Set, ünite, sistem, takım ve benzerini oluşturan muhtelif makine ve teçhizatın kısmi teslimleri de 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 aranmaktadır.

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna (Devamı)

2.2. 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 etmektedir.
 - Söz konusu istisnadan faydalanmak üzere vergi dairelerine dilekçe ile başvuran yatırımcılara söz konusu belge verilirken aşağıdaki hususlara dikkat edilmektedir. Buna göre;
 - **Yatırımcının vergi dairesinde KDV mükellefiyetinin bulunup bulunmadığı,**
 - **Yatırımcının iştigal 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 edilmektedir.

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna (Devamı)

2.2. İstisna Uygulaması (Devamı)

- Yatırım teşvik belgelerine ekli listelerde makine ve teçhizat tanımına giren iktisadi kıymetler, belgeyi veren idareler tarafından yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde belirlenerek istisnadan yararlanacaklar açıkça ifade edilmektedir. İstisnadan yararlanmak isteyen yatırımcılar tarafından, teşvik belgesi ve eki listenin aslı satıcıya veya gümrük idaresine ibraz edilerek istisna uygulanması talep edilmektedir. Sabit kıymetin belgede istisna kapsamına giren mallar arasında yer aldığı belirlendikten sonra KDV uygulamaksızın işlem yapılmaktadır.
- 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 onaylanmaktadır. Listede şerh verilecek yer kalmaması durumunda satıcılar veya gümrük idarelerince listeye alonj ilave edilerek, alonj üzerine şerh verilmektedir. 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 verilmektedir.
- **Yatırımcılar, yatırım teşvik belgesi eki listelerde her bir makine ve teçhizat için belirtilen miktardan fazla istisna kapsamında mal alamamaktadır. Satıcılar, ibraz edilen listelerdeki şerhlere bakarak, bu miktarın aşılmamasına dikkat etmelidir.**

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna (Devamı)

2.3. 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; *"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 Kanununun (13/d) maddesi kapsamında istisna uygulanır."* hususuna da yer verilmektedir.

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna (Devamı)

2.3. Finansal Kiralama Yoluyla Makine-Teçhizat Alımlarında Uygulama (Devamı)

- Söz konusu 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 KDVK'nın (13/d) maddesindeki istisna kapsamında temin edebilmektedir. 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 tabi olmaktadır.
- 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 KDVK'nın (13/d) maddesi çerçevesinde yatırımcıdan (kiracıdan) vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilmektedir.

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna (Devamı)

2.4. 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 verilmektedir. 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 Başkanlığına bildirilmektedir.
- 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 Başkanlığına bildirilmektedir.
- Ancak, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 26.08.2025 tarihinde yayımlanan “EK: 9B - Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makina Teçhizat İstisnası Bildirimine İlişkin Önemli Duyuru”da; **Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında KDV hesaplamadan mal tesliminde bulunan satıcılar tarafından her bir vergilendirme dönemi içinde gerçekleştirilen satışlara ilişkin bu döneme kadar İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilen “EK: 9B - Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makina Teçhizat İstisnası Bildirimi”nin 1 no.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesine eklendiği belirtilmiştir.** Bu kapsamda hazırlanan; “**2025/50 EK: 9B Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makina Teçhizat İstisnası Bildirimi (29.08.2025)**” başlıklı çalışmamıza ulaşmak için [tıklayınız.](#)

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna (Devamı)

2.5. İstisnanın Beyanı

- Bu istisna kapsamına giren işlemler, KDV beyannamesinde yer alan "*İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler*" kulakçığının, "*Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler*" tablosunda 308 kod numaralı "*Teşvikli yatırım mallarının teslimi*" satırı aracılığıyla beyan edilmektedir.
- Bu satırın "*Teslim ve Hizmet Tutarı*" sütununa istisnaya konu mal bedellerinin KDV hariç tutarı, "*Yüklenilen KDV*" sütununa bu mallara ilişkin alış ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı yazılmaktadır. İade talep etmek istemeyen mükellefler, "*Yüklenilen KDV*" sütununa "0" yazmaktadır.

Beyanname1 - KDV1_39

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

Sonuç Hesapları

Düzenleme Bilgileri

Eklr

Genel Bilgiler

Matrah

İndirimler

İhraç Kaydıyla Teslimler

KİSMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER		
İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV
Toplam		

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER		
İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	KDV Ödenmeksiz
Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi		
Toplam		

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna (Devamı)

2.6. KDV İadesi

- Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizat teslimlerinden kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranmaktadır. Buna göre;
 - 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,
 - İstisna bildirim formu,
 - Alıcının KDV istisnasından yararlanma hakkı bulunduğunu gösterir istisna belgesinin onaylı örneği,
 - Yatırım teşvik belgesi ile eki global listenin onaylı örneği,
- şeklinde sıralanabilecektir.

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna (Devamı)

2.6. KDV İadesi (Devamı)

2.6.1. 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 getirilmektedir.

2.6.2. Nakden İade

- Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan ve 50.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilmektedir. İade talebinin 50.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilmektedir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülmektedir.

2. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna (Devamı)

2.7. Yatırım Teşvik Belgesi Sahibi Mükelleflere Verilecek İstisna Belgesi Örneği

EK 9A:YATIRIM TEŞVİK BELGESİ SAHİBİ MÜKELLEFLERE VERİLECEK İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ⁶⁸⁰

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

.....
.....

İlgi :.....tarihli dilekçeniz.

Dairemizdevergi kimlik numarası ile KDV mükellefiyetiniz bulunmaktadır.

.....tarih vesayılı Yatırım Teşvik Belgesi eki listede KDV istisnasından faydalanılabileceği belirtilmiş bulunan makine-teçhizat, yazılım ve gayri maddi hakların KDV mevzuatına göre indirim hakkı tanınan işlemlerle ilgili olduğu tespit edilmiştir.

Bu makine ve teçhizatın ithalinde ve tarafınıza teslimi ile yazılım ve gayri maddi hakların alımı ve/veya kiralanmasında 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

3. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 01.05.2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları

- KDVK'nın 7394 sayılı Kanun ile değişmeden önceki geçici 37. maddesinde, “İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında; a) Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017, 2018 ve 2019 yıllarında yüklenilen ve 2017, 2018 ve 2019 yıllarının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde, b) 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017, 2018 ve 2019 yıllarında yüklenilen ve 2017, 2018 ve 2019 yılları sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde, talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyası cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başında başlar. Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreleri, bitiminden itibaren, sürelerin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir. Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir” hükmü yer almaktadır.

3. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 01.05.2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları (Devamı)

- Diğer taraftan, 30.12.2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 29.12.2019 tarihli ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla, söz konusu maddenin, 2020 ve 2021 yıllarında; 31.12.2021 tarihli ve 31706 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 30.12.2021 tarihli ve 5047 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla, söz konusu maddenin, 2022, 2023 ve 2024 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi için de uygulanmasına karar verilmiştir.
- Söz konusu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ise Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nin “***İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 1/5/2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları***” bölümünde açıklanmıştır.

3. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 01.05.2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları (Devamı)

3.1. Kapsam

- İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;
- Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle ilgili yılın ilk altı aylık döneminde söz konusu yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin bu altı aylık dönemi izleyen bir yıl içinde,
- Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle ilgili yılın ikinci altı aylık döneminde söz konusu yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin bu altı aylık dönemi izleyen bir yıl içinde,
- 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle ilgili yılda söz konusu yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve aynı yılın sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin söz konusu yılı izleyen yıl içinde, talep edilmesi halinde iadesi öngörülmektedir.
- Bu uygulamadan yararlanacak mükelleflerin, imalat sanayiine yönelik düzenlenmiş bir yatırım teşvik belgesine sahip olması, söz konusu inşaat işlerinin de bu teşvik belgesinde öngörülen yatırıma ilişkin olması ve teşvik belgesinde öngörülen süre içinde yapılmış olması gerekmektedir.

3. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 01.05.2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları (Devamı)

3.2. İstisnanın Uygulaması

- İstisna, münhasıran söz konusu yatırımlar kapsamındaki inşaat taahhüt işi, nakliye, hafriyat ve benzeri inşaa işlerine ilişkindir. Yatırımı yapanların söz konusu inşaat işlerinde kullanılan mal alımları da bu kapsamda değerlendirilmektedir. Dolayısıyla, söz konusu istisna inşaat işlerine ilişkin olmak koşuluyla hem hizmet hem de mal alımlarını kapsamaktadır.
- Bu istisna, verginin önce uygulanıp sonra iade edilmesi şeklinde düzenlenmiş olup, istisna kapsamında değerlendirilen mal ve hizmet alımlarında genel hükümler çerçevesinde KDV uygulanmaktadır. Dolayısıyla yatırımı yapana mal teslimi veya hizmet ifası yapanların bu kapsamda KDV istisnası uygulamaları mümkün değildir.
- Yatırımı yapan belge sahibi mükellefler tarafından inşaat işlerine ilişkin bu şekilde yüklenilen vergiler, ilgili dönemde indirim konusu yapılmaktadır. Söz konusu mükelleflerin bu şekilde yüklenip indirim hesaplarına dahil ettikleri vergilerin öncelikle indirim yoluyla telafi edilmesi gerekmektedir. İlgili altı aylık veya yıllık dönemlerde yüklenilen 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.

3. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 01.05.2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları (Devamı)

3.3. İstisnanın Beyanı

- İade;
 - Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde ilgili yılın ilk altı aylık döneminde yüklenilen ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken aynı yılın Temmuz, en geç ilgili yılı izleyen Mayıs dönemine ait KDV beyannamesine,
 - Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde ilgili yılın ikinci altı aylık döneminde yüklenilen ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken ilgili yılı izleyen yılın Ocak, en geç Kasım dönemine ait KDV beyannamesine,
 - 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işlerinde ilgili yılda yüklenilen ve söz konusu yılın sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV için en erken bu yılı izleyen yılın Ocak, en geç Kasım dönemine ait KDV beyannamesine,
- dahil edilerek talep edilebilmektedir. 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 edilmektedir.
- Yatırımın ilgili mevzuat hükümlerine göre tamamlanamaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilmektedir.

3. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 01.05.2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları (Devamı)

3.3. İstisnanın Beyanı

Beyanname2 - KDV1_39

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

Genel bilgiler Matran İndirimler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler İhraç Kaydıyla Teslimler

KİSMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER			
İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV	
Toplam			

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER			
İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	KDV Ödenmeksizin Temin Edilen Mal Bedeli	Yüklenilen KDV
Toplam			

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı

İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER		
İşlem Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	İadeye Konu Olan KDV
Toplam		

DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER	
İşlem Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı
İMALAT SANAYİİNE YÖNELİK YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ İNŞAAT İŞLERİ	
Toplam	

İade Edilebilir KDV

3. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 01.05.2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları (Devamı)

3.4. KDV İadesi

- Bu bölümde yer alan işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranmaktadır. Buna göre;
 - Standart iade talep dilekçesi,
 - İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
 - İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi,
 - Yatırım teşvik belgesi ve eki listenin onaylı örneği,şeklinde sıralanabilecektir.

3.4.1. 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 getirilmektedir.

3.4.2. Nakden İade

- Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan ve 50.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilmektedir. İade talebinin 50.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilmektedir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilmekte ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülmektedir.

4. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri

- KDVK'nın 7394 sayılı Kanun ile değişik geçici 37. maddesinde, *“İmalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları 31/12/2025 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergiler, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte yatırım teşvik belgesi sahibi alıcıdan tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başından başlar. Bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, bu Kanunun 32'nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir. Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreyi üç yıla kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”* hükmü yer almakta olup, söz konusu hükmün yürürlük tarihi 01.05.2022 olarak düzenlenmiştir.
- Bu istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ise Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin ***“İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri”*** bölümünde açıklanmıştır.

4. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri (Devamı)

4.1. Kapsam

- Söz konusu düzenleme ile 31.12.2025 tarihine kadar uygulanmak üzere imalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin 01.05.2022 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler KDV’den istisna edilmiştir.
- Bu istisnadan yararlanacak mükelleflerin, imalat sanayii ile turizme yönelik düzenlenmiş bir yatırım teşvik belgesine sahip olması gerekmekte olup, bu belgenin Kanunun yürürlük tarihinden önce düzenlenmiş olması istisna uygulanmasına engel değildir.
- Öte yandan, inşaat işlerinin yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırıma ilişkin olması, 31.12.2025 tarihini aşmamak kaydıyla yatırım teşvik belgesinde öngörülen süre içinde yapılmış olması ve istisna uygulanacak harcama tutarının inşaat işlerine yönelik yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırım tutarını aşmaması gerekmektedir.
- İstisna, münhasıran söz konusu yatırımlar kapsamındaki inşaat taahhüt işi, nakliye, hafriyat ve benzeri inşaa işlerine ilişkindir. Yatırımı yapanların söz konusu inşaat işlerinde kullanılan mal alımları da bu kapsamda değerlendirilir. Dolayısıyla söz konusu istisna inşaat işlerine ilişkin olmak koşuluyla hem hizmet hem de mal alımlarını kapsamaktadır. Söz konusu yatırımlar kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin alınan makine, araç-gereç ve tefrişatın (yatırım teşvik belgesinde yer alsa dahi) bu istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

4. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri (Devamı)

4.2. İstisnanın Uygulanması

- İstisnadan yararlanmak isteyen yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefler KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunmaktadır. Başvuruda bulunan mükellefler tarafından inşaat işlerine ilişkin istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesi, hazırlanan projeye uygun olarak elektronik ortamda sisteme girilmektedir. Vergi dairesince gerekli kontroller yapıldıktan sonra şartları sağlayanlara elektronik olarak sisteme girilen mal ve hizmetle sınırlı olmak üzere istisna belgesi (EK:30) verilmektedir.
- İstisna hükmünün yürürlüğe girdiği 01.05.2022 tarihinden önce veya bu tarihten itibaren başlayan inşaat işlerine ilişkin, 01.05.2022 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları istisna kapsamında olup, inşaat işlerine ilişkin bu tarihten önce alınan mal ve hizmetlerin istisna belgesine dahil edilmesi mümkün değildir. Diğer taraftan, 01.05.2022 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları için de KDVK'nın 7394 sayılı Kanun ile değişmeden önceki geçici 37. maddesi hükmü uygulanmamaktadır.
- Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin alıcı tarafından onaylanmış bir örneği satıcılara verilmektedir. Bu belge satıcılar tarafından 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak saklanmaktadır. Mal teslimi ve hizmet ifası gerçekleştikçe alıcı ve satıcılar alım/satım bilgilerini sisteme girmektedir. Satıcı mükellefin iade talebi, bu istisna belgesi ve sisteme yapılan alış ve satış giriş bilgileri esas alınmak suretiyle, iade için gerekli diğer belgeler de aranarak sonuçlandırılmaktadır.

4. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri (Devamı)

4.2. İstisnanın Uygulanması (Devamı)

- Projenin sonradan revize edilmesi, güncellenmesi veya ek proje düzenlenmesi halinde proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste de elektronik ortamda revize edilmektedir. Revize sonrası istisna kapsamına giren alışlarda istisnadan faydalanılabilmesi için istisna belgesinin de revize edilmesi gerekmektedir. İstisna belgesi, 31.12.2025 tarihini geçmemek üzere projede öngörülen süreyle sınırlı olarak verilmektedir. Projedeki sürenin revize edilmesi durumunda, istisna belgesindeki süre de revize edilmektedir.
- İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde söz konusu belge, ilgili gümrük idaresine ibraz edilmektedir. İstisna belgesindeki istisna kapsamında ithal edilen mala ilişkin bölüm doldurulduktan sonra ilgili gümrük idaresi tarafından bu bölüm de onaylanmaktadır. İstisna kapsamında mal ve hizmet alanlar istisna belgesinin süresinin sona erdiği tarih itibarıyla istisna belgesini vergi dairesine ibraz ederek kapatmak zorundadır. Vergi dairesi istisna belgesinde yer alan mal ve hizmet bölümlerinin satıcılar tarafından doldurulup doldurulmadığını ve faturalarla uyumunu kontrol ederek istisna belgesini kapatmaktadır.
- İstisna tek safhada uygulanacak olup, yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe istisna kapsamında mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıların alımlarında istisna uygulanması söz konusu değildir.

4. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri (Devamı)

4.4. KDV İadesi

- Bu istisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerden kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranmaktadır. Buna göre;
 - 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,
 - Yatırım teşvik belgesinin örneği,
 - Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mal ve hizmete ilişkin olarak proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği,
- şeklinde sıralanabilecektir.

4. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri (Devamı)

4.4. KDV İadesi (Devamı)

4.4.1. Mahsuben İade

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

4.4.2. Nakden İade

- Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan ve 50.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilmektedir. İade talebinin 50.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilmektedir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülmeaktadır.

4. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri (Devamı)

4.5. Müteselsil Sorumluluk

- İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin istisna belgesinin imza ve kaşe tatbik edilmiş bir suretini mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıya vermeleri gerekmektedir. Bu belge olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden satıcı ile birlikte teslim ve hizmet yapılan alıcı da müteselsilen sorumludur.
- Kendisine teslim veya hizmetin istisna kapsamına girdiğini gösteren belge verilen satıcı mükelleflerce, başka bir şart aramaksızın istisna kapsamında işlem yapılmaktadır. Daha sonra işlemin, istisna için ilgili düzenlemelerde belirtilen şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar, kendisine istisna kapsamında teslim veya hizmet yapılan alıcıdan aranmaktadır. Satıcının iade talebi ise yukarıda açıklanan şekilde değerlendirilmektedir.

4. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri (Devamı)

4.6. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Sahibi Mükelleflere Verilecek İstisna Belgesi Örneği

**EK 30: İMALAT SANAYİİ İLE TURİZME YÖNELİK YATIRIM TEŞVİK BELGESİ SAHİBİ
MÜKELLEFLERE VERİLECEK İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ**

T.C.

..... **VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI/DEFTERDARLIĞI**
(..... **Vergi Dairesi Müdürlüğü**)

Sayı:

Konu:

.....

.....

İLGİ: tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, firmanızca imalat sanayiine/turizme yönelik proje kapsamında yapılacak inşaat işlerine ilişkin mal teslimi/hizmet ifasında bulunacak firmaya ibraz edilmek üzere, söz konusu alımların KDV'den istisna olduğunu belirten bir belge verilmesi talep edilmektedir.

Yukarıda açık kimliği/unvanı ve adresi belirtilen firmanız işinden dolayı Dairemizin vergi kimlik numarasında kayıtlı mükellefi bulunmaktadır.

Firmanız tarafından imalat sanayiine/turizme yönelik proje kapsamında yapılacak inşaat işleri 3065 sayılı KDV Kanununun geçici 37 nci maddesi uyarınca KDV'den istisnadır.

Bu belgenin verilmesine esas olan dilekçenizde belirtilen hususların aksine bir durumun tespiti veya sonradan ortaya çıkması halinde, ziyaa uğratılan vergi ve buna bağlı ceza, faiz ve zamlardan firmanız sorumlu olup, bu belgeye istinaden istisna uygulayan firmalar sorumlu tutulmayacaktır.

Bu belge, aşağıda yer verilen imalat sanayiine/turizme yönelik inşaat işlerine ilişkin projedeki mal ve hizmetlerle sınırlı olarak firmanızca imalat sanayiine/turizme yönelik inşaat işlerinde kullanılacak mal veya hizmeti satın alacağınız firmaya/ithal edeceğiniz gümrük idaresine (.../.../.....) - (.../.../.....) tarihleri arasında ibraz edilmek üzere verilmiştir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Müdürü

Tarih

İmza

5. Konuya İlişkin Özelgeler

Özelge 1: [Konya Defterdarlığı Tarafından Verilen 06.11.2024 Tarih ve E-37009108-130\[121252\]-210388 Sayılı Özelge](#)

Konu: Geçici 37.mad. Hk.

İçerik: ... tarihli ve ... sayılı Yatırım Teşvik Belgesine (YTB) sahip olduğunuz, YTB'nin süresinin 22.02.2026 tarihine kadar uzatıldığı, daha önce makine teçhizat alımına ilişkin olarak düzenlenen YTB'nin, bina inşaat harcamalarını da kapsayacak şekilde revize edildiği, YTB'nin verildiği tarihten sonra ... Organize Sanayi Bölgesinde başka bir yatırımcıya ait olan fabrika arsasının Şirketinizce devir alındığını, ilk yatırımcısının su basmanı seviyesine getirdiği fabrika inşaatının Şirketinizce yapılması planlanan imalat sanayine yönelik fabrika binası gereksinimine uygun olarak yeniden projelendirilerek gerekli onayların alındığı, fabrika binasında bir kısım imalatların yapıldığı ancak inşaatın önemli bir kısmının henüz yapılmadığı belirterek bundan sonra yapılacak inşaat harcamaları için 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun geçici 37'nci maddesi kapsamında istisna uygulamasından yararlanılıp yararlanılamayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

İdarenin Görüşü: Çumra Organize Sanayi Bölgesinde ilk yatırımcısının su basmanı seviyesine getirdiği fabrikanın Şirketinizce devir alınmasından sonra söz konusu fabrikanın inşasına ilişkin mal ve hizmet alımlarınızın bu inşaat işiyle doğrudan ilgili olması ve başkaca bir olumsuzluk bulunmaması kaydıyla inşaatın kalan kısmı için 3065 sayılı KDV Kanunu'nun geçici 37'nci maddesi kapsamında KDV istisnasından yararlanılması mümkün bulunmaktadır. Diğer taraftan, söz konusu YTB'nin bina inşaat harcamalarını da kapsayacak şekilde revize edilmeden önce makine teçhizat alımına ilişkin olarak düzenlenmiş olması 3065 sayılı KDV Kanunu'nun geçici 37'nci maddesine ilişkin şartların sağlanması halinde inşaat işlerine yönelik istisna belgesi verilmesine engel teşkil etmemektedir.

5. Konuya İlişkin Özelgeler (Devamı)

Özelge 2: [İzmir Defterdarlığı Tarafından Verilen 08.10.2024 Tarih ve E-21152195-130\[Geçici 37-2024.7310\]-606883 Sayılı Özelge](#)

Konu: KDV Kanunu’nun geçici 37’nci maddesi kapsamında istisna uygulaması

İçerik: Şirketiniz adına, otel inşaatı projesine ilişkin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu’nun geçici 37’nci maddesi uyarınca Yatırım Teşvik Belgesi (YTB) kapsamında KDV istisna belgesi düzenlendiği ve söz konusu otelin, peyzaj çevre düzenleme işleri için peyzaj işçiliği ve malzeme alımları ile otelin duvar, tavan kaplamalarında kullanılacak olan ahşap lambri alımlarının KDV Kanunu’nun geçici 37’nci maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

İdarenin Görüşü: Şirketiniz tarafından otel inşası kapsamında yer alan bina içi duvar ve tavan kaplamalarında kullanılacak olan ahşap lambri alımının doğrudan otel inşası ile ilgili olması koşuluyla KDV Kanunu’nun geçici 37’inci maddesi kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkündür. Ancak, Şirketinizin, otel inşası ile doğrudan ilgisi bulunmayan "*peyzaj çevre düzenleme*" işleri kapsamındaki mal ve hizmet alımlarının 3065 sayılı KDV Kanunu’nun geçici 37’nci maddesinde yer alan istisnadan faydalanması mümkün değildir.

5. Konuya İlişkin Özelgeler (Devamı)

Özelge 3: [Hakkari Defterdarlığı Tarafından Verilen 27.09.2024 Tarih ve E-44048431-130-8226 Sayılı Özelge](#)

Konu: Çocuk gündüz bakım (kreş) faaliyetleri kapsamında makine ve ekipmanların KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği

İçerik: Şirketiniz tarafından, "*Çocuk gündüz bakım (kreş) faaliyetleri (engelli çocuklar için olanlar ile bebek bakıcılığı dahil; okul öncesi eğitim faaliyetleri ile çocuk kulüpleri (6 yaş ve üzeri çocuklar için) hariç*)" faaliyeti ile iştigal edildiği ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 13/d maddesine istinaden ... tarih ve ... sayılı Yatırım Teşvik Belgesi (YTB) kapsamındaki makine ve ekipmanlar için KDV istisna belgesi talebinde bulunulduğu belirtilerek söz konusu YTB eki listede yer alan makine/ekipmanların anılan istisna kapsamında olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

İdarenin Görüşü: Şirketinize ait YTB eki listede yer alan ve eğitim hizmeti üretiminde doğrudan ve zorunlu olarak kullanılacak makine ve teçhizatların 3065 sayılı KDV Kanunu'nun (13/d) maddesi kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.