



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SON YASAL DÜZENLEMELER
(7103 VE 7104 SAYILI KANUNLAR) KAPSAMINDA
YENİ MAKİNA VE TEÇHİZAT ALIMLARINDA
İSTİSNA UYGULAMASI
02 MAYIS 2018

27 Mart 2018 tarihli (2. Mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanan 7103 sayılı “Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile;

- ***Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere veya ilgili kanunları gereği münhasıran, Ar-Ge, yenilik tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere 2019 takvim yılı sonuna kadar iktisap edilen yeni makine ve teçhizatlar ile aynı tarihe kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makine ve teçhizat için faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle amortisman hesaplanabilmesi imkanı getirilmektedir.***
- ***Sanayi sicil belgesini haiz KDV mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde, 4691 sayılı Kanun kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgeleri ile 5746 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri 31 Aralık 2019 tarihine kadar KDV’den müstesna tutulmaktadır.***

6 Nisan 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7104 sayılı “KDV Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile;

- 4691 sayılı Kanun kapsamındaki ***teknoloji geliştirme bölgeleri*** ile 5746 sayılı Kanun kapsamındaki ***Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde***, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan ***yeni makina ve teçhizat teslimleri için süre sınırlaması olmaksızın kalıcı KDV istisnası*** getirilmiştir.

18 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı'nda (<http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/kdvteb18taslak.pdf>) mevcut düzenlemelere ilişkin aşağıda belirtilen usul ve esaslara ilişkin düzenlemeler yapılmaktadır.

Mevcut yasal düzenlemelere ilişkin usul ve esas belirlemeleri; «**Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna**» ve «**İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna**» başlıkları altında gruplandırılarak yapılmaktadır.

Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimleri İstisnasından;

- 4691 sayılı Kanun kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde,
- 5746 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde,
- 6550 sayılı Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında **Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlar** yararlanacaklardır.

İstisna, yukarıda sayılanların **münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere** yeni makina ve teçhizat alımlarında uygulanır.

İstisna Uygulamasında;

- İstisna kapsamında makina ve teçhizat satın almak isteyen alıcılar, teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde ve araştırma laboratuvarlarında faaliyette bulduklarına ve satın alacakları makina ve teçhizatı Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanacaklarına dair ilgili birimlerden alacakları belge ile bağlı oldukları vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunulur.
- Başvuruda bulunanlar tarafından istisna kapsamında alınacak makina ve teçhizat listesi **elektronik ortamda sisteme** girilir.
- İlgili vergi dairesi tarafından gerekli kontroller yapıldıktan sonra şartları sağlayanlara elektronik olarak sisteme girilen makina ve teçhizatla sınırlı olmak üzere istisna belgesi tebliğ eki verilir.
- Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin alıcı tarafından onaylanmış bir örneği alıcılar tarafından satıcılara verilir. Bu belge satıcılar tarafından 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak saklanır.
- Söz konusu istisna belgesi kapsamında makina ve teçhizat satan mükellef, istisna belgesi ekinin ilgili bölümünü fatura tarihi, numarası, mal miktarı ve tutarını belirtmek suretiyle onaylar ve bir örneğini alır. Teslim gerçekleştiğinde alıcı ve satıcı alım/satım bilgilerini elektronik ortamda sisteme girerler.
- İstisna kapsamındaki makine ve teçhizatın ithalat yoluyla temin edilmesi halinde söz konusu belge, ilgili gümrük idaresine ibraz edilir. İstisna belgesindeki istisna kapsamında ithal edilen makina ve teçhizata ilişkin bölüm doldurulduktan sonra ilgili gümrük idaresi tarafından bu bölüm de onaylanır.

İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisnadan;

- 6948 sayılı Kanuna göre **Sanayi Sicil Belgesi**ni haiz KDV mükellefleri yararlanacaklardır.

İstisna, **Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek yeni makina ve teçhizatın**, 6948 sayılı Kanuna göre **sanayi sicil belgesini haiz KDV mükelleflerine**, münhasıran imalat sanayiinde kullanmak üzere **31/12/2019 tarihine kadar tesliminde** uygulanacaktır.

Dolayısıyla **Bakanlar Kurulu Kararı** ile belirlenecek listelerde yer alacak ve yeni makine ve teçhizatların teslimlerinde istisna uygulanacak olup, listelerde yer almayan makine ve teçhizatlar için istisna kapsamında işlem yapılması söz konusu olmayacaktır.

İstisna Uygulamasında;

- İstisna kapsamında makina ve teçhizat satın almak isteyen mükellefler, sanayi sicil belgelerini ibraz ederek alacakları makina ve teçhizatı imalat sanayiinde kullanacaklarına dair beyanlarıyla birlikte bağlı oldukları vergi dairesine başvururlar. Bu başvuruyla birlikte istisna kapsamında alınacak makina ve teçhizat listesi elektronik ortamda sisteme girilir.
- İlgili vergi dairesi tarafından gerekli kontroller yapıldıktan sonra şartları sağlayanlara elektronik olarak sisteme girilen makina ve teçhizatla sınırlı olmak üzere istisna belgesi Tebliğ Eki verilir.
- Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin alıcı tarafından onaylanmış bir örneği alıcılar tarafından satıcılara verilir. Bu belge satıcılar tarafından 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak saklanır.
- Söz konusu istisna belgesi kapsamında makina ve teçhizat satan mükellef, istisna belgesi ekinin ilgili bölümünü fatura tarihi, numarası, mal miktarı ve tutarını belirtmek suretiyle onaylar ve bir örneğini alır. Teslim gerçekleştiğinde alıcı ve satıcı alım/satım bilgilerini elektronik ortamda sisteme girerler.
- İstisna kapsamındaki makine ve teçhizatın ithalat yoluyla temin edilmesi halinde söz konusu belge, ilgili gümrük idaresine ibraz edilir. İstisna belgesindeki istisna kapsamında ithal edilen makina ve teçhizata ilişkin bölüm doldurulduktan sonra ilgili gümrük idaresi tarafından bu bölüm de onaylanır.

Her Grupta da Ortak Hususlar;

- İstisna “**yeni**” makina ve teçhizat teslimlerine tanındığından, **istisna kapsamında teslim konu edilecek makina ve teçhizatın kullanılmamış olması gerekmektedir.**
- **Makina ve teçhizatın aksam, parça, aksesuar ve teferruatları istisna kapsamında değerlendirilmez.**
- İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, **teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri veya sanayii dışında kullanılması, elden çıkarılması veya kiralanması hallerinde**, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.
- **İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin istisna belgesinin imza ve kaşe tatbik edilmiş bir suretini mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıya vermeleri gerekmektedir.** Bu yazı olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden teslim veya hizmeti yapan mükellefler ile birlikte teslim veya hizmet yapılan alıcı da müteselsilen sorumludur.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

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.