



## Yatırım Teşvik Serisi-2: Yardımcı makina ve teçhizatta KDV istisnası

Yatırım Teşvik Belgelerinde ana faaliyete ve üretime konu makina ve teçhizatların yanı sıra yardımcı makina ve teçhizatlar da Sanayi Bakanlığı'nın onayıyla teşvik belgesi kapsamına alınabilmektedir. Yardımcı makina teçhizatların KDV istisnası karşısındaki yaşadığı sorun bu yazıda incelenmiştir.

- KDV istisnasının mevzuattaki arka planı
- KDV istisnasına konu olabilecek yardımcı makina teçhizatlar
- Yardımcı makina teçhizatların konumu
- Daha fazlası



## Yatırım Teşvik Serisi-2: Yardımcı makina ve teçhizatın KDV istisnası

Yatırım Teşvik Belgelerinde ana faaliyete ve üretime konu makina ve teçhizatların yanı sıra yardımcı makina ve teçhizatlar da Sanayi Bakanlığı'nın onayıyla teşvik belgesi kapsamına alınabilmektedir. Yardımcı makina teçhizatların KDV istisnası karşısındaki yaşadığı sorun bu yazıda incelenmiştir.

Yatırım teşvik belgelerinin ana üretimle ilgili olan makina teçhizat (MT) listelerinde; makina teçhizatın adı, GTİP numarası, tutarı ve miktarı gibi detaylar bulunmaktadır. Bu MT'lara KDVK 13/d maddesi gereğince KDV istisnası tanınmaktadır.

YTB sahibi mükellefler, belgelerinde yer alan MT'ları KDV istisnalı olarak alabilmek için; internet vergi dairesi üzerinden **KDV istisna belgesi (Ek-9A)** almakta, E-Tuys sistemi üzerinden yapacakları gerçekleştirme işlemi ile birlikte bu istisna belgesini satıcıya sunmakta ve KDV'siz alım işlemini gerçekleştirmektedirler.

### KDV istisnasının mevzuattaki arka planı

KDV Kanunu'nun 13/d maddesine göre; "Yatırım Teşvik Belgesi sahibi mükelleflere **belge kapsamındaki** makina ve teçhizat teslimleri" KDV'den istisna tutulmuştur.

Konuyla ilgili olarak KDV Genel Uygulama Tebliği'nde şu ifadeler yer almaktadır:

- Söz konusu istisna uygulaması bakımından makine ve teçhizat, **ATİK niteliği taşıyan** ve mal ve hizmet üretiminde kullanılan sabit kıymetleri ifade etmektedir.
- Bir malın istisnadan yararlanabilmesi için, öncelikle **YTB eki listede yer alması** ve **makine-teçhizat niteliğinde** olması ... gerekmektedir.
- 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.

Yatırım Teşvik Belgesi verilmesine ilişkin esasların belirlendiği 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda ise makina teçhizatındaki KDV istisnasına ilişkin şu düzenleme bulunmaktadır:

*"Madde 10 - Katma Değer Vergisi Kanunu gereğince, teşvik belgesini haiz yatırımcılara **teşvik belgesi kapsamında yapılacak makine ve teçhizat ithal ve yerli teslimleri ... KDV'den istisna edilebilir.**"*

Son olarak, Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'in 8'inci maddesinde **işletme malzemeleri gibi** bazı malzemelerin YTB kapsamında **değerlendirelemeyeceği** açıklanmıştır.

Öte yandan Ek-9A kapsamındaki KDV istisna belgelerinde; E-Tuys sistemi ile entegre olarak, YTB'de detayları bulunan MT'lar yer alırken, yardımcı MT'lar görülmemektedir. Dolayısıyla mükellefler yardımcı makina teçhizatlar için KDV istisna belgesi **alamamaktadırlar**.

### KDV istisnasına konu olabilecek yardımcı makina teçhizatlar

Mükellefler başta **bilgisayarlar ve üretim alanlarına ait demirbaşlar** olmak üzere bazı malzemeleri, yardımcı MT alanına konu ettikleri ve YTB kapsamına da alınmış oldukları halde bu malzemeler için KDV istisna belgesi alamamaktadırlar.

Düşüncemize göre, yukarıda yer verilen YTB ile ilgili mevzuatın kapsamına giren tüm ekipmanlar (**bilgisayar, server, güvenlik sistemi, üretimle bağlantılı tüm demirbaşlar vb.**) **üretimle doğrudan ve zorunlu bağlantıları olmaları koşuluyla** istisnaya konu edilebilecek şekilde KDV istisna belgesinde yer almalıdır.

Genellikle YTB'nin büyüklüğü ile orantılı olarak Sanayi Bakanlığı tarafından izin verilen ve YTB'ye işlenmiş olan tutar ölçüsündeki bu ekipmanların alımında, KDV'den istisna olarak işlem yapılmasına imkân sağlanması gerekmektedir.

Nitekim söz konusu harcamaların faturaları, tıpkı normal MT'ların faturaları gibi E-Tuys sistemine yüklenmektedir. Dolayısıyla YTB'de belirlenmiş olan tutarı **aşmayacak şekilde** yardımcı MT'ların KDV istisnası kapsamında işlem görmesi gerektiği değerlendirilmekte olup bu durum; KDV Kanunu, 2012/3305 sayılı BKK ve KDV Genel Uygulama Tebliği'neki belirlemelere de uygun düşmektedir.

### Daha fazlası

Konuyla ilgili KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümüne [buradan](#), Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Tebliğ'e [buradan](#), 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında BKK'na [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

## Yatırım Teşvik Serisi-2: Yardımcı makina ve teçhizat KDV istisnası

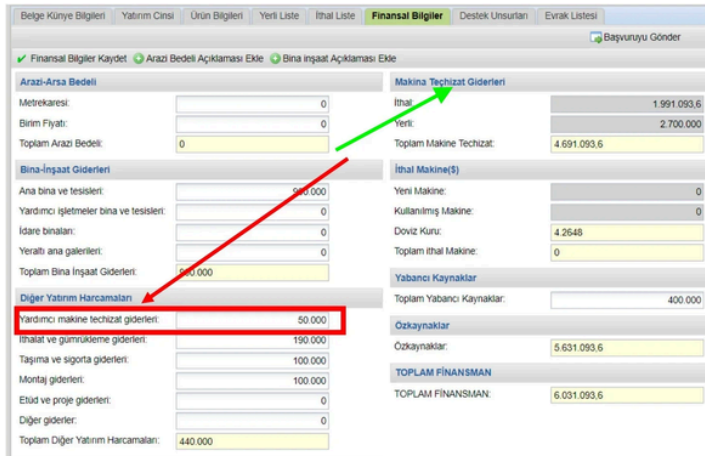
### Yardımcı makina teçhizatların konumu

Bu belirlemeler ışığında, yazıda **odaklanılmayacak** malzemeler şunlardır;

1. KDV istisnası açık olan; YTB ekli listesinde adlarına yer verilen MT'lar,
2. KDV'den istisna olmadığı açık olan; mal/hizmet üretimi ile doğrudan ilgisi olmayan demirbaşlar/işletme malzemeleri.

Ancak bunlardan başka, E-Tuys ekranında yardımcı MT'lar için de bir alan bulunmaktadır. Söz konusu alana girilen malzemeler için detay yer almamakta sadece tutar bilgisi girilmektedir. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'nın onayıyla da söz konusu malzemeler YTB'ye konu edilmektedirler.

Öte yandan bahsedilen alan her ne kadar "yardımcı makina teçhizat **giderleri**" adı altında olsa da YTB uygulamasında **normal makina teçhizatlar da "makina teçhizat giderleri"** olarak adlandırılmakta, "E-Tuys Kılavuzlarında" söz konusu yardımcı makinaların fatura girişlerinin yapılacağından bahsedilmekte ve klasik bir ATİK olduklarına atıf yapılmaktadır.



Finansal Bilgiler		Makina Teçhizat Giderleri	
Arazi-Arsa Bedeli		İthal:	1.991.093,6
Metrekaresi:	0	Yeni:	2.700.000
Birim Fiyatı:	0	Toplam Makine Teçhizat:	4.691.093,6
Toplam Arazi Bedeli:	0		
Bina-İnşaat Giderleri		İthal Makine(\$)	
Ana bina ve tesisler:	0	Yeni Makine:	0
Yardımcı işletmeler bina ve tesisler:	0	Kullanılmış Makine:	0
İkare binaları:	0	Doviz Kuru:	4.2648
Yeraltı ana galerileri:	0	Toplam İthal Makine:	0
Toplam Bina İnşaat Giderleri:	0	Yabancı Kaynaklar	
		Toplam Yabancı Kaynaklar:	400.000
Diğer Yatırım Harcamaları		Özkaynaklar	
Yardımcı makine teçhizat giderleri:	50.000	Özkaynaklar:	5.631.093,6
İhale ve gümrükleme giderleri:	190.000	<b>TOPLAM FİNANSMAN</b>	
Taşıma ve sigorta giderleri:	100.000	TOPLAM FİNANSMAN:	6.031.093,6
Montaj giderleri:	100.000		
Etüd ve proje giderleri:	0		
Diğer giderler:	0		
Toplam Diğer Yatırım Harcamaları:	440.000		