

**SİRKÜ : 2017/08**

**Konu : Yatırım teşvik belgeleri kapsamında gerçekleştirilen  
inşaat harcamalarında KDV iadesi**

**KAYSERİ  
01.02.2017**

27.01.2017 tarih ve 29961 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6770 Sayılı Kanun ile 3065 Sayılı KDV Kanunu'na eklenen geçici 37. madde ile sabit yatırım tutarına bakılmaksızın imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında 2017 yılında gerçekleştirilen bina inşaat harcamaları nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iade edilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır. Aşağıda bu düzenleme ile 3065 Sayılı KDV Kanunu geçici 30. Maddesi kapsamındaki yatırımlarda KDV iadesine ilişkin düzenlemelere değinilmiştir.

**1- Sabit yatırım tutarına bakılmaksızın imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında "inşaat işleri" nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iadesi**

6770 Sayılı Kanun ile 01.01.2017 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 3065 Sayılı KDV Kanunu'na eklenen geçici 37. Maddede sabit yatırım tutarına bakılmaksızın imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında "inşaat işleri" nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iade edilmesi öngörülmüş, iade tutarının talep edilmesinde sabit yatırım tutarlarına göre iki sınıf oluşturularak, iade usul ve esaslarını belirleme konusunda Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Bu düzenlemeye göre imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında 50.000.000 TL.'nin altında sabit yatırım tutarı öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve yılsonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde,

50.000.000 TL. ve üzeri sabit yatırım tutarı öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve yılın altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunacaktır.

Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyaı cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

**2- 31.12.2023 tarihine kadar uygulanmak üzere belli bir sabit yatırım tutarını ihtiva eden yatırım teşvik belgeleri kapsamında inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iadesi**

6322 Sayılı Kanun ile 15.06.2012 tarihinde yürürlüğü girmek üzere 3065 Sayılı KDV Kanunu'na eklenen geçici 30. Maddede yatırım teşvik belgeleri kapsamında asgari 500 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen stratejik yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve takvim yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin, izleyen yıl talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade edilmesi öngörülmüştü.

6745 Sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 07.09.2016 tarihinden yürürlüğe girmek üzere 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun geçici 30. Maddenin başlığında ve metni içinde yer alan stratejik ibareleri başlıktan ve madde metninden çıkarılarak, bu geçici madde kapsamında yer alan asgari sabit yatırım tutarını sektörler itibarıyla veya topluca 50 milyon Türk lirasına kadar indirme veya iki katına kadar artırma konusunda Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.

Diğer taraftan 6745 Sayılı Kanunun 80. Maddesi ile kalkınma planları ve yıllık programlarda öngörülen hedefler doğrultusunda ülkemizin mevcut veya gelecekte ortaya çıkabilecek ihtiyaçlarını karşılama, arz güvenliğini sağlama, dışa bağımlılığını azaltma, teknolojik dönüşümü sağlama, yenilikçi, ar-ge yoğun ve katma değeri yüksek olma niteliklerine ayrı ayrı ya da birlikte sahip olan ve proje bazında Ekonomi Bakanlığı tarafından desteklenmesine karar verilen yatırımlara Bakanlar Kurulunca maddede sayılan desteklerden bir veya birkaçının sağlanması öngörülmüş olup, maddede sayılan destekler arasında KDV iadesi bulunmamaktadır.

Ancak 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun geçici 30. Maddesinde yapılan düzenleme ile yatırım teşvik belgeleri kapsamında inşaat işleri nedeniyle yüklenen vergilerin iade edilmesi uygulamasında "öngörülen asgari sabit yatırım tutarını sektörler itibarıyla veya topluca" azaltıp yükseltme konusunda Bakanlar Kuruluna verilen yetki, 6745 Sayılı Kanunun 80. Maddesi ile yatırımların proje bazında desteklenmesi konusunda Bakanlar Kurulu'na verilen yetki ile birleştirilerek 2016/9495 Sayılı Karar ile Ekonomi Bakanlığınca belirlenecek yatırım konularında gerçekleştirilecek, ülkemizin mevcut veya gelecekte ortaya çıkabilecek ihtiyaçlarını karşılama, arz güvenliğini sağlama, dışa bağımlılığını azaltma, teknolojik dönüşümü sağlama, yenilikçi, ar-ge yoğun ve katma değeri yüksek olma niteliklerine ayrı ayrı ya da birlikte sahip olan ve asgari sabit yatırım tutarı 100 milyon USD olan yatırımlara aralarında KDV iadesinde bulunduğu desteklerden bir veya birkaçının verilebileceği açıklanmıştır.

6745 Sayılı Kanunun 80. Maddesi ile yatırımların proje bazında desteklenmesinde, madde sayılan desteklerden bir veya birkaçının sağlanması konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiş olmakla birlikte, söz konusu 80. Maddede sağlanması öngörülen destekler arasında KDV iadesinin bulunmaması ve 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun geçici 30. Maddesinin ise proje bazlı destek mevzuatından bağımsız olması sebebiyle, proje bazlı desteklenmesi öngörülen yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlara ilişkin yüklenen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iade edilip edilmeme konusunda Bakanlar Kurulu'nun karar verme yetkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla, 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun geçici 30. maddedeki şartları sağlayan ve 2016/9495 Sayılı Karar kapsamında proje bazında desteklerden yararlanan yatırım teşvik belgeli yatırımlara Bakanlar Kurulunun inisiyatifinde olmaksızın inşaat işleri nedeniyle yüklenen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, iade edilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan 2016/9495 Sayılı Karar ile yatırımların proje bazında desteklenmesi için öngörülen asgari 100 milyon USD sabit yatırım tutarının 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun geçici 30. Maddesinde Bakanlar Kuruluna verilen "öngörülen asgari sabit yatırım tutarını sektörler itibarıyla veya topluca azaltıp yükseltme" yetkisi kapsamında değerlendirilmesi de mümkün bulunmadığından, Bakanlar Kurulu tarafından bir belirleme yapıncaya kadar 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun geçici 30. Maddesi kapsamındaki KDV iadelerinde kanuni tutar olan asgari 500 milyon TL. sabit yatırım tutarının dikkate alınmasına devam edilmesi gerekmektedir.

### **3- 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun Geçici 30 ve Geçici 37. Maddelerinde yüklenilen vergilerin iadesi edilmesi öngörülen "inşaat işlerinin" kapsamı**

3065 Sayılı KDV Kanunu'nun Geçici 30 ve Geçici 37. Maddelerinde yatırım teşvik belgeleri kapsamında inşaat işleri nedeniyle yüklenilen KDV tutarlarının iadesi edilmesi öngörülmüş olup, bu maddelerde "inşaat işlerinin" tanımı yapılmamıştır. Ancak KDV Genel Uygulama Tebliğinin II/E-4 numaralı bölümünde 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun Geçici 30. Maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak yapılan açıklamalarda KDV iadesine konu edilebilecek inşaat işleri "münhasıran madde kapsamındaki yatırımlara ait inşaat taahhüt işi, nakliye, hafriyat ve benzeri inşa işleri" olarak tanımlanmış ve söz konusu inşaat işlerine ilişkin olmak koşuluyla hem hizmet hem de mal alımlarının kapsama girdiği belirtilmiştir. Bu açıklamalarda da inşaat işlerinin tam bir tanımı yapılmamış olup, 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun Geçici 30 ve Geçici 37. Maddelerindeki düzenlemelere tabi yatırım teşvik belgeleri kapsamında "binaların, alt yapıların ve endüstriyel sanayi yapıların inşasına" yönelik mal ve hizmet alımları nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iade alınabilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

### **4- 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun Geçici 30. maddesindeki yatırımların kapsamı**

6322 Sayılı Kanun ile 15.06.2012 tarihinde yürürlüğü girmek üzere 3065 Sayılı KDV Kanunu'na eklenen geçici 30. Maddenin başlığı "büyük ve stratejik yatırımlarda iade" olmakla birlikte maddede sadece asgari 500 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen stratejik yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen KDV tutarlarının iade edilmesine ilişkin düzenlemelere yer verilmişti. Ayrıca bu madde başlığında ve metinde yer alan büyük ve stratejik yatırımların tanımı ve kapsamı 2012/3305 Sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile düzenlenmişti. 6745 Sayılı Kanun ile 07.09.2016 tarihinden yürürlüğe girmek üzere 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun geçici 30. Maddenin başlığında ve metni içinde yer alan stratejik ibareleri başlıktan ve madde metninden çıkarıldığından, bu geçici madde kapsamında KDV iadesi öngörülen yatırımlar 2012/3305 Sayılı Kararda tanımlanan "büyük ve stratejik yatırımlardan" bağımsız hale getirilmiştir. Dolayısıyla 07.09.2016 tarihinden itibaren 2012/3305 Sayılı Kararda belirtilen büyük veya stratejik yatırım olup olmadığına bakılmaksızın halen asgari 500 milyon Türk Lirası sabit yatırım tutarı öngörülen yatırım teşvik belgelerine ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen KDV tutarları iade alınabilmelidir.

