

SİRKÜ : 2018/08

**Konu : 7103 Sayılı Kanun ile Makine Teçhizat Alımlarına
Sağlanan Destekler**

**KAYSERİ
03.04.2018**

27.03.2018 tarih ve 30373 (2. Mükerrer) sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında 7103 Sayılı Kanun'un 16 ve 31. Maddeleri ile 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'na Geçici 30. madde ve 3065 Sayılı KDV Kanunu'na Geçici 39. Madde eklenerek **01.05.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe** girmek üzere;

Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde;

4691, 5746 ve 6550 Sayılı Kanunlar kapsamında münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde;

kullanılmak üzere 2019 takvim yılı sonuna kadar iktisap edilen yeni makina ve teçhizat alımlarına KDV istisnası ve amortisman desteği

Faaliyet gösterilen sektöre bakılmaksızın Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında 2019 yılı sonuna kadar alınan makine teçhizata amortisman desteği

sağlanmış olup, bu konudaki düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

<p>1- Sağlanan destekler</p> <ul style="list-style-type: none">✓ KDV istisnası✓ Amortisman desteği	<p>2- Desteklerden yararlanabilecek mükellefin</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Sanayi Sicil Belgesini haiz olması veya,✓ 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında faaliyette bulunması gerekmektedir.✓ Yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefler faaliyet gösterdiği sektöre bakılmaksızın amortisman desteğinden yararlanabilecektir.
<p>3- Desteklerden yararlanılabilecek makine teçhizatın,</p> <ul style="list-style-type: none">✓ 01.05.2018-31.12.2019 tarihleri arasında alınması✓ Alınan makine teçhizatın sanayi sicil belgesi sahiplerince münhasıran imalat sanayiinde veya 4691, 5746 ve 6550 Sayılı Kanunlar kapsamında münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılması ve✓ Yeni olması <p>Gerekmemektedir.</p>	<ul style="list-style-type: none">✓ Söz konusu geçici geçici maddeler kapsamında desteklerden yararlandırılması öngörülen imalat sanayiinde kullanılacak makina ve teçhizatı belirleme konusunda Bakanlar Kurulu'na yetki verilmiş olup, hatalı uygulama yapılmaması için bu konuda çıkacak Bakanlar Kurulu Kararlarının takip edilmesi gerekmektedir.

<p>4- KDV istisnası desteği,</p> <p>✓ Sanayi sicil belgesini haiz imalatçıların yeni makine teçhizat alımlarında KDV istisnası uygulanabilmesi için imalatçının KDV mükellefiyetinin bulunması ve KDV istisnası uygulanacak makine teçhizatın münhasıran imalat sanayiinde kullanılması gerekmektedir.</p> <p>✓ 4691, 5746 ve 6550 Sayılı Kanunlar kapsamında faaliyette bulunanların yeni makine teçhizat alımlarında KDV istisnası uygulanabilmesi için yapılacak teslimin 4691 Sayılı Kanun kapsamında teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 5746 Sayılı kanun kapsamında ar-ge ve tasarım merkezlerinde, 6550 Sayılı Kanun kapsamında araştırma laboratuvarlarındaki faaliyetlere ilişkin olması gerekmektedir.</p>	<p>✓ İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; imalat sanayii veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan verginin alıcıdan, vergi ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilmesi öngörülmektedir.</p> <p>✓ İstisna uygulanarak teslim edilen makine teçhizat için yüklenen vergilerin Satıcılar tarafından indirim yoluyla giderilememesi halinde iade edilmesi öngörülmektedir.</p>
<p>5- Amortisman desteği</p> <p>✓ Kapsama giren mükelleflerin yeni makine teçhizat alımlarına ilişkin maliyet bedelinin, bu makine teçhizatların kendileri için belirlenen faydalı ömrün yarısındaki sürede itfa (amortisman oranının iki kat uygulanarak) edilmesi öngörülmektedir.</p>	<p>✓ Mevcut faydalı ömrün yarısının küsuratlı çıkması halinde, çıkan rakam bir üst tam sayıya tamamlanmak suretiyle uygulanacak faydalı ömür ve amortisman oranı bulunacaktır.</p> <p>✓ Söz konusu düzenleme isteğe bağlı olup, mükellefler ilave amortisman desteğinden yararlanmayıp, mevcut faydalı ömür sürelerini de kullanabilir. Ancak yeni itfa sürelerinden yaralanan mükelleflerin belirlenen oran ve süreleri izleyen yıllarda değiştirmemesi gerekmektedir.</p> <p>✓ Bilindiği üzere 213 Sayılı VUK 315. Maddesi uyarınca azalan bakiyeler usulüne göre amortisman ayıran mükelleflerce %50 oranını geçmemek üzere normal amortisman oranının iki katında amortisman ayrılabilir. 7103 Sayılı Kanun ile 213 Sayılı VUK'na eklenen geçici 30. Maddesi yapılan düzenlemede açık bir hüküm bulunmadığından mevcut faydalı ömrü yarıya indirilen makine teçhizatların yeni faydalı ömürleri üzerinden azalan bakiyeler yöntemine göre amortisman ayrılıp ayrılmayacağı ve bu sabit kıymetler için azalan bakiyeler usulünde amortisman ayrılabilmesi halinde 213 Sayılı VUK 315. Maddesindeki azalan bakiyeler usulünde uygulanan amortisman oranının %50'yi geçemeyeceğine ilişkin genel kuralın, geçici 30. Madde kapsamında alınan makine teçhizat için uygulanıp uygulanmayacağı konusunda Maliye Bakanlığınca açıklama yapılması gerekmektedir.</p>



ERCİYES
Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.