

**SİRKÜ : 2020/02**

**Konu :**

**KAYSERİ**  
**03.01.2020**

**1-İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında 2020-2022 yıllarında yapılacak harcamalar için de ilave destekler uygulanabilecektir.**

**2-İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında inşaat harcamaları sebebiyle 2020-2021 yıllarında yüklenilen KDV'ler de iade alınabilecektir.**

**3-Sanayi sicil belgesi sahibi imalatçılarca 2020-2022 yıllarında imalat faaliyetinde kullanılmak üzere alınacak yeni makine teçhizatı da KDV istisnası uygulanabilecektir.**

**4-İmalat, ar-ge yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere veya yatırım teşvik belgesi kapsamındaki 31.12.2019 tarihine kadar iktisap edilen makine teçhizatları için çift kat amortisman uygulanabilecektir.**

**1- İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında 01.01.2020-31.12.2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için de ilave desteklerden yararlanılabilecektir.**

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 9. Maddesinde imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında 2017 ila 2019 yıllarında yapılacak yatırım harcamalarına ilave desteklerin uygulanması öngörülmüş ve maddede Cumhurbaşkanına söz konusu süreyi, sürenin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatma konusunda yetki verilmişti. Bu yetki 30.12.2019 tarih ve 30994 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1950 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile kullanılmış ve Geçici 9. Maddesindeki süre 31.12.2022 tarihine kadar uzatılmıştır. Buna göre 2017, 2018 ve 2019 yıllarında olduğu gibi **01.01.2020-31.12.2022 tarihleri arasında;**

(US-97 Kodu:15-37 olan **(EK/1)** imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri (gerek mülga 2009/15199 gerekse de 2012/3305 Sayılı Kararla istinaden düzenlenen) kapsamında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için

her bir bölge ve yatırım cinsi için öngörülen **yatırıma katkı oranına 15 puan** ilave edilecek, **vergi indirim oranları ise %100** olarak uygulanacaktır.

Ayrıca bu yatırımlar için yatırım döneminde **diğer faaliyetlerden elde edilen kazançta** indirimli oranda vergi uygulanarak **toplam yatırıma katkı tutarına mahsuben** yararlanılabilecek yatırıma katkı oranı **%100** olarak uygulanacaktır.

**2- İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında inşaat işleri nedeniyle 2020 ve 2021 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iadesi**

3065 Sayılı KDV Kanunu'nun geçici 37. Maddesinde sabit yatırım tutarına bakılmaksızın imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında inşaat işleri nedeniyle 2017, 2018 ve 2019 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iade edilmesi öngörülmüş ve maddede Cumhurbaşkanına söz konusu süreyi, sürenin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatma konusunda yetki verilmişti. Bu yetki 30.12.2019 tarih ve 30994 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1950 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile kullanılmış ve **imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında inşaat işleri nedeniyle 2020 ve 2021 yüklenilen vergilerin de maddedeki esaslara göre iade alınabileceği** belirtilmiştir.

Buna göre 2017, 2018 ve 2019 yıllarında olduğu gibi **2020 ve 2021 yıllarında imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında;**

- a) Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve takvim yılının 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 yüklenilen ve takvim yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde,

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade edilecektir.

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

**3- Sanayi sicil belgesi sahibi mükelleflere münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere (30/4/2018 tarihli ve 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki listede yer alan) yeni makina ve teçhizat teslimlerinde 01.01.2020-31.12.2022 tarihleri arasında da istisna uygulanabilecektir.**

27.03.2018 tarih ve 30373 (2. Mükerrer) sayılı Resmî Gazetede yayınlanan 7103 Sayılı Kanun ile 3065 Sayılı KDV Kanunu'na eklenen Geçici 39. Maddede 31.12.2019 tarihine kadar uygulanmak üzere sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere iktisap edilen yeni makina ve teçhizat alımlarına KDV istisnası uygulanması öngörülmüş ve istisna uygulanacak makine teçhizat listesi 30/4/2018 tarihli ve 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yayımlanmıştır. [\(Ek/2\)](#)

24.12.2019 tarih ve 30988 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7201 Sayılı Kamulaştırma Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile söz konusu geçici maddenin uygulanma süresi 31.12.2022 tarihine kadar uzatılmış ayrıca bu sürenin 2 yıla kadar uzatılabilmesi konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir.

Buna göre sanayi sicil belgesi sahibi KDV mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere **2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki listede yer alan yeni makina ve teçhizat teslimlerinde 01.01.2020-31.12.2022 tarihleri arasında da istisna uygulanabilecektir.** Bu kapsamda yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilecek, indirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, istisna kapsamında teslimde bulunan mükellefin talebi üzerine iade edilebilecektir.

7103 Sayılı Kanun ile 3065 Sayılı KDV Kanunu'na eklenen Geçici 39. Maddede ki istisna sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere iktisap edilen yeni makina ve teçhizat alımları yanında 4691, 5746 ve 6550 Sayılı Kanunlar kapsamında münhasıran ar-ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimlerini de kapsamakla birlikte, söz konusu istisna hükümleri 7104 Sayılı Kanun ile 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun 13/m maddesine alınarak kalıcı hale getirildiğinden 7201 Sayılı Kanunla geçici 39. Maddede yapılan süre uzatımın sadece sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere alacakları yeni makine teçhizatlar için geçerli olduğu söylenebilir.

Gerek sanayi sicil belgesi sahibi KDV mükelleflerin imalat faaliyetlerinde gerekse de yukarıda belirtilen ar-ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere istisna uygulanarak alınan yeni makine teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; imalat veya ar-ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

**4-İmalat, ar-ge yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere veya yatırım teşvik belgesi kapsamındaki 31.12.2019 tarihine kadar iktisap edilen makine teçhizatlar için çift kat amortisman uygulanabilecektir.**

7103 Sayılı Kanun ile 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 30. madde de kapsamı yukarıda belirtilen sanayi sicil belgesi sahibi KDV mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere 4691, 5746 ve 6550 Sayılı Kanunlar kapsamında münhasıran ar-ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere ve faaliyet gösterilen sektöre bakılmaksızın yatırım teşvik belgeleri kapsamında 01.05.2018-31.12.2019 tarihleri arasında iktisap edilen yeni makine teçhizat için (amortisman süresinin makine teçhizatın faydalı ömür süresinin yarısı olarak dikkate alınmak suretiyle) çift kat amortisman ayrılma desteği sağlanmıştı. Söz konusu geçici madde 31.12.2019 tarihine kadar iktisap edilen makine teçhizat için geçerli olup, yukarıda belirtilen süre uzatımları Geçici 30. Madde için yapılmadığından sadece 01.05.2018-31.12.2019 tarihleri arasında iktisap edilen ve kapsama giren makine teçhizatlar için çift kat amortisman uygulanabilecektir.



**Ekler:**

- 1- İlave yatırım teşviklerinden yararlanacak imalat sektörü US-97 Faaliyet kodları**
- 2- Sanayi sicil belgesi sahiplerine imalat sanayinde kullanılmak üzere istisna kapsamında teslim edilecek makine teçhizat listesi**