

YTB eki lis. yer alan mak. çalışabilmesi için elektrik, basınçlı su, basınçlı hava tesisatı, mikser rampaları ve etrafının kapanması işlerinin KDV Kanununun 13/d md. kap.istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[KDV1/I-13-2023-13]-263933
Tarih	23.06.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV1/I-13-2023-13]-263933

23.06.2023

Konu : YTB eki lis. yer alan mak. çalışabilmesi için elektrik, basınçlı su, basınçlı hava tesisatı, mikser rampaları ve etrafının kapanması işlerinin KDV Kanununun 13/d md. kap.istisna olup olmadığı hk.

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ek dilekçenizin incelenmesinden, Şirketinizin fotovoltaiik güneş paneli üretimi ile ilgili güneş panellerinin imalatında kullanılacak olan POE okten etilen kopolimer madde üretim tesisi kurduğu, bu üretimin 6 hat ekstrüzyon makinaları ile gerçekleştirileceği, Şirketinize ait yatırım teşvik belgesinin olduğu, söz konusu belge kapsamındaki makinelerin çalışabilmesi için elektrik tesisatı, basınçlı su tesisatı, basınçlı hava tesisatı, mikser rampaları ve alınan makinelerin etrafının kapanması (kimya işi ile ilgili olduğu için dış etkenleri önlemek için) işlerinin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/d maddesi kapsamında KDV'den istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun 13/d maddesinde, yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri ile belge kapsamındaki yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamalarının KDV'den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna" başlıklı (II/B-5.) bölümünde;

"5.1. Kapsam

... Bir malın istisnadan yararlanabilmesi için, öncelikle yatırım teşvik belgesi eki listede yer alması ve makine ve teçhizat niteliğinde olması, bu makine-teçhizatın kullanıldığı faaliyetlerin tamamen veya kısmen indirim hakkı tanınan işlemlerden oluşması gerekmektedir.

Teşvik belgesinde yer alsa dahi, KDV mükellefiyeti bulunmayanlar ile makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak mükelleflere yapılacak teslimlerde istisna uygulanmaz. Aynı şekilde, KDV mükellefiyeti olmayan veya makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan

işlemlerde kullanacak olanlar tarafından bu malların ithalinde, teşvik belgesinde aksine bilgiler bulunsa bile KDV uygulanır. Makine ve teçhizatın, indirim hakkı bulunan işlemlerde kullanıldığı, hâlihazırda yapılan faaliyetin niteliği ve alınan makine- teçhizatın kullanılacağı işlemlerin KDV açısından indirim hakkı tanınan işlemler olduğu, mükellef tarafından tevsik edilebilir.

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.

...

Teşvik belgesi eki listelerde yer alan ve teşvik belgesi sahibi mükellefe bir bütün halinde teslimine teknik olarak imkân olmadığı için yatırım mahallinde kurulumu, montajı gerçekleştirilen makine-teçhizat istisna kapsamındadır. Bu uygulamada, bizzat teslimi yapan mükellef tarafından yatırım mahallindeki kurulum ve montaj işleri, teslimden ayrı olarak fiyatlandırılmadığı sürece hizmet olarak değerlendirilip istisna dışında tutulmaz, istisna kurulum ve montaj dâhil toplam bedele uygulanır.

Ancak, teşvik belgeli yatırım mallarına teslimden ayrı olarak verilen tadil, bakım, onarım gibi hizmetler ile başka mükelleflerden alınan (teslimi yapan mükellef tarafından alt yüklenicilerden alınan ve bedeli yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe ayrıca yansıtılanlar dahil) kurulum, montaj ve benzeri hizmetler istisna kapsamında değerlendirilmez.

..."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, güneş panellerinin imalatında kullanılacak olan POE okten etilen kopolimer madde üretimi ile ilgili YTB eki listelerde yer alan makine ve teçhizatın çalışabilmesi için yaptırılacak elektrik tesisatı, basınçlı su tesisatı, basınçlı hava tesisatı, mikser rampaları ve alınan makinelerin etrafının kapanması (kimya işi ile ilgili olduğu için dış etkenleri önlemek için) işlerinin KDV Kanununun 13/d maddesi

kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026