

KDV Kanunu'nun Geçici 29'uncu madde kapsamındaki teslim ve hizmetlerde KDV istisnası.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV GENEL-1414
Tarih	02.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV GENEL-1414

02/09/2013

Konu : KDV Kanunu'nun Geçici 29'uncu madde kapsamındaki teslim ve hizmetlerde KDV istisnası.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda,

- ... Projesi için yap-işlet-devret modeli kapsamında Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı Altyapı Yatırımları Genel Müdürlüğü tarafından ... yılında yapılan ihaleyi, ... ortak girişimi ... ile kurulan ... İnşaat ve Yatırım A.Ş'nin kazandığı,

- Altyapı Yatırımları Genel Müdürlüğü ile imzalanmış olan ... Sözleşmesi uyarınca, bir yap-işlet-devret projesi olan bu projenin mühendisliği, inşaatı ve yapımının anahtar teslimi yöntemi ile gerçekleştirilebilmesi için ... İnşaat ve Yatırım A.Ş'nin ortakları olan ... İnşaat ve San. A. Ş. ile ... Ltd. tarafından Adi Ortaklığınızın kurulduğu,

- Adi Ortaklığınızın faaliyetinin, söz konusu proje kapsamındaki inşaat işini ... İşletme İnşaat ve Yatırım A.Ş.'ye anahtar teslimi yöntemiyle gerçekleştirmek olduğu,
- Söz konusu işlemin ana unsurunu teşkil eden tünel açma işini gerçekleştirecek olan makinenin yurt dışında inşa ettirildiği,
- Sadece bu proje için kullanılabilecek mahiyetteki tünel açma makinesinin inşasıyla ilgili hak ediş tutarlarına ilişkin olarak, ... İşletme İnşaat ve Yatırım A.Ş.'ye KDV Kanununun geçici 29 uncu maddesi uyarınca KDV hesaplamadan fatura düzenlediğiniz,
- Anılan madde hükmüne göre istisna kapsamında fatura düzenlediğiniz imalat işinin tamamlanması ve imal edilen tünel açma makinesinin Türkiye'ye ithalinin önümüzdeki aylarda gerçekleşeceği,
- Söz konusu makinenin imaline ilişkin hak ediş tutarlarına ait faturaların ithalat işleminden önce düzenlenmiş olması nedeniyle ithalatta ödenecek KDV'nin iade konusu yapıp yapılamayacağı hususunda tereddüde düşüldüğü

belirtilerek, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununa 6288 sayılı Kanun eklenen geçici 29 uncu madde hükmüne göre, 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeleri üstlenen ana yüklenicilere doğrudan bu projelere yönelik olarak yapılacak teslim ve hizmetler ile ithalat işlemleri KDV den istisnadır.

Söz konusu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 16/5/2012 tarihli ve 28294 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 118 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümünde belirlenmiştir.

İstisna tek safhada uygulanacağından, projeyi üstlenen mükellefe mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan mükelleflerin istisna kapsamında yaptıkları teslim ve hizmetlere yönelik alımlarında KDV istisnası uygulanması söz konusu olmayıp, anılan Tebliğin (A/3) bölümünde belirtildiği üzere, projeyi üstlenen firmalara mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan mükellefler, istisna kapsamında yapmış oldukları teslim ve hizmetleri ait oldukları dönemler itibarıyla KDV beyannamesinin "Tam İstisna Kapsamındaki İşlemler" tablosunun 318 kod numaralı "3996 sayılı Kanuna göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 sayılı Kanuna göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projelere İlişkin Teslim ve Hizmetler" başlıklı satırında beyan edeceklerdir.

İstisna kapsamında yapılan teslim ve hizmetlere ait yüklenilen KDV'nin indirim yoluyla telafi edilemeyen kısmı ise 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin mal ihracından doğan KDV iadesindeki esaslar çerçevesinde mükelleflerin talebi doğrultusunda nakden veya mahsuben iade edilecektir.

Buna göre;

- ... Projesi İşinin ana yüklenicisi ... İşletme İnşaat ve Yatırım A.Ş.'ye doğrudan bu projeye yönelik olarak Adi Ortaklığınız tarafından yapılacak teslim ve hizmetler KDV'den istisna olacaktır.

- Tünel açma makinesinin yurt dışında inşa edilmesi sonrasında Adi Ortaklığınız tarafından Türkiye'ye ithali KDV'ye tabi olup bu ithalatta anılan istisna hükmünün uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

- Tünel açma makinesinin yurt dışında inşası ile ilgili olarak ... İşletme İnşaat ve Yatırım A.Ş. tarafından Adi Ortaklığınıza yapılan ödemeler avans niteliğinde olduğundan, bir teslim veya hizmetin karşılığını oluşturmayan söz konusu ödemeler için fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

Ancak, alınan avanslar için fatura düzenlenmesi halinde, adı geçen Şirkete istisna tatbiki suretiyle KDV hesaplamadan düzenlediğiniz faturalarla ilgili olarak, 118 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/3) bölümünde belirtilen şekilde beyanda bulunmanız gerekmektedir.

- Tünel açma makinesinin ithalinde ödenen KDV'nin, ... İşletme İnşaat ve Yatırım A.Ş.'ye yapmış olduğunuz teslim ve hizmet bedellerinin beyan edildiği ilgili dönem KDV beyannamelerinde, (mükerrerliğe yol açmayacak şekilde) ithalat işleminin gerçekleştiği vergilendirme döneminden önce anılan istisna kapsamında düzenlemiş olduğunuz fatura bedelleri de dikkate alınmak suretiyle hesaplanacak istisna kapsamındaki toplam teslim bedelinin % 18'ini aşmayan kısmının iadesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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