

KDV Kanununun geçici 30'uncu maddesi kapsamında iade talebi

Belge türü	�zelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-393133
Tarih	25.10.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup MüdürlüĐü

Sayı : 39044742-130[ zelge]-393133 25.10.2017

Konu : KDV Kanununun geçici 30'uncu maddesi kapsamında iade talebi

İlgide kayıtlı  zelge talep formunda; tarih ve sayılı yatırım teşvik belgesi (YTB) kapsamında 2012 yılından itibaren bölgesinde imento fabrikası yapımına baŐlandığı, YTB' nin ilk düzenlendiği tarihinde 484.800.000,00 TL sabit yatırım tutarı öngörüldüğü, tarih sayılı yazıyla YTB'de öngörülen sabit yatırım tutarının 147.914.607 USD ithal ve 199.203.461 TL yerli makine olarak revize edilmesi ile sabit yatırım tutarının 500 milyon TL'nin üzerine çıktığı, söz konusu yatırım dolayısıyla 2015 yılında yüklenilen ancak indirimle telafi edilemeyen KDV'nin 2016 yılında talep edildiği, ancak asıl yatırımların yapıldığı 2013 ve 2014 yıllarında yüklenilen ancak indirimle telafi edilemeyen KDV'nin 2014 ve 2015 yıllı KDV beyannamelerine düzeltme beyannamesi verilerek iadesinin alınıp alınamayacağı hususunda BaŐkanlıĐımız görüŐü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun, 07/09/2016 tarih ve 29824 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6745 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi ile değişmeden önceki geçici 30 uncu maddesinde;

"31/12/2023 tarihine kadar uygulanmak üzere, 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 vergisi, **izleyen yıl talep edilmesi halinde** belge sahibi mükellefe iade olunur. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başında başlar.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

hükmü yer almaktadır.

Söz konusu istisna hükmünün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ilk defa 26/04/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile belirlenmiştir. Söz konusu Tebliğin 04/10/2016 tarih ve 29847 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 7 Seri No.lu Tebliğ ile değişmeden önceki halinde "II/E-4. Büyük ve Stratejik Yatırımlara İlişkin İstisna" başlıklı bölümünde istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslara yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, 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 iadesinin en erken izleyen yılın Ocak dönemine en geç izleyen yılın Kasım dönemine ait KDV beyannamesine dâhil edilerek talep edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, iadesi talep edilen harcamaların yapıldığı 2013 ve 2014 yıllarında, Şirketinizin istisnanın şartı olan stratejik ve asgari 500 milyon Türk lirası tutarında sabit yatırım öngörülen bir yatırım teşvik belgesine sahip olmaması nedeniyle 2013 ve 2014 yıllarında yapılan inşaat harcamalarına ilişkin

yüklenilen KDV'nin iadesinin talep edilmesi mümkün değildir.

Diğer taraftan, istisna kapsamında yapılan inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve takvim yılının sonuna kadar indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iadesine ilişkin talebin en geç ertesi yıl içinde yapılması gerekmekte olup, ertesi yıldan sonraki yıllarda düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iadenin talep edilemeyeceği tabiidir.

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