

Kanunun 13/m maddesi kapsamında alınacak yeni makine ve teçhizata ilişkin istisna belgesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-1074951
Tarih	09.08.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Kdv - Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1074951

09.08.2024

Konu : Kanunun 13/m maddesi kapsamında alınacak yeni makine ve teçhizata ilişkin istisna belgesi

İlgi : ...tarihli ve ...evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin ...'te bilgisayar programlama faaliyeti (sistem, veri tabanı, network, web sayfası vb. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması) ile iştigal ettiği, münhasıran faaliyetinizde kullanmak üzere wireless access point, fortiswitch ve power injector gibi teknolojik teçhizatın satın alımında 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/m maddesi kapsamında istisna uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 13/m maddesinde, 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimlerinin KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "*Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna*" başlıklı (II/B-14.) bölümünde konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiş olup, anılan Tebliğin,

- *İstisnadan Yararlanacak Alıcılar*" başlıklı (II/B-14.1.1.) bölümünde;

"İstisnadan;

- *4691 sayılı Kanun kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde,*

- *5746 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde,*

- *6550 sayılı Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında*

Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlar yararlanır."

-*"İstisna Kapsamına Giren Teslimler"* alt başlıklı (II/B-14.1.2.) bölümünde;

"İstisna, bu Tebliğin (II/B-14.1.1.) ayırımında sayılanların, münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanmak üzere, yeni makina ve teçhizat alımlarında uygulanır.

Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetinde bulunanlara istisna kapsamında teslim edilecek makina ve teçhizatın, münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetinde kullanılması gerekir. Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinin kapsamı ilgili mevzuat hükümlerine göre belirlenir.

İstisna "yeni" makina ve teçhizat teslimlerine tanındığından, istisna kapsamında teslim konu edilecek makina ve teçhizatın kullanılmamış olması gerekmektedir. Diğer taraftan, makina ve teçhizatın aksam, parça, aksesuar ve teferruatları istisna kapsamında değerlendirilmez.

Makina ve teçhizatın nitelik ve kapsamı, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki makina ve teçhizat teslimlerinde istisna uygulamasına ilişkin düzenlemelerin yer aldığı bu Tebliğin (II/B-5.1.) bölümündeki açıklamalara göre belirlenir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan mezkur Tebliğin *"Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna"* başlıklı (II/B-5.) bölümünün *"5.1.Kapsam"* başlıklı alt bölümünde ise;

"1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde154 makine ve cihazlar, üretimde kullanılan her türlü makine ve cihazlar ile bunların eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçleri şeklinde tanımlanmıştır.

Söz konusu istisna uygulaması bakımından da makine ve teçhizat, amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan ve mal ve hizmet üretiminde kullanılan sabit kıymetleri ifade etmektedir.

...

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..."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, wireless access point, fortiswitch ve power injector gibi teçhizat, münhasıran Ar-Ge yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılabilecek makine ve teçhizat kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, Şirketiniz tarafından yapılacak söz konusu alımların 3065 sayılı KDV Kanununun 13/m maddesi kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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. — 09.09.2026