

Geçici 37.mad. Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	37009108-130[121252]-210388
Tarih	06.11.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Konya Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-37009108-130[121252]-210388

06.11.2024

Konu : Geçici 37.mad. Hk.

İlgi : ... tarih ve ... sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; ... tarihli ve ... sayılı Yatırım Teşvik Belgesine (YTB) sahip olduğunuz, YTB'nin süresinin 22.02.2026 tarihine kadar uzatıldığı, daha önce makine teçhizat alımına ilişkin olarak düzenlenen YTB'nin, bina inşaat harcamalarını da kapsayacak şekilde revize edildiği, YTB'nin verildiği tarihten sonra ... Organize Sanayi Bölgesinde başka bir yatırımcıya ait olan fabrika arsasının Şirketinizce devir alındığını, ilk yatırımcısının su basmanı seviyesine getirdiği fabrika inşaatının Şirketinizce yapılması planlanan imalat sanayine yönelik fabrika binası gereksinimine uygun olarak yeniden projelendirilerek gerekli onayların alındığı, fabrika binasında bir kısım imalatların yapıldığı ancak inşaatın önemli bir kısmının henüz yapılmadığı belirterek bundan sonra yapılacak inşaat harcamaları için 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun geçici 37 nci maddesi kapsamında istisna uygulamasından yararlanılıp yararlanılamayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-13/d maddesinde, YTB sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri ile belge kapsamındaki yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamalarının KDV'den istisna olduğu,

-Geçici 37 nci maddesinde, imalat sanayii ve turizme yönelik YTB sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifalarının 31/12/2025 tarihine kadar KDV'den istisna olduğu

hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

-(7/A.1.) bölümünde;

"Söz konusu düzenleme ile 31/12/2025 tarihine kadar uygulanmak üzere imalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin 1/5/2022 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir.

Bu istisnadan yararlanacak mükelleflerin, imalat sanayii ile turizme yönelik düzenlenmiş bir yatırım teşvik belgesine sahip olması gerekmekte olup, bu belgenin Kanunun yürürlük tarihinden önce düzenlenmiş olması istisna uygulanmasına engel değildir.

Öte yandan, inşaat işlerinin yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırıma ilişkin olması, 31/12/2025 tarihini aşmamak kaydıyla yatırım teşvik belgesinde öngörülen süre içinde yapılmış olması ve istisna uygulanacak harcama tutarının inşaat işlerine yönelik yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırım tutarını aşmaması gerekmektedir.

İstisna, münhasıran söz konusu yatırımlar kapsamındaki inşaat taahhüt işi, nakliye, hafriyat ve benzeri inşaat işlerine ilişkindir. Yatırımı yapanların söz konusu inşaat işlerinde kullanılan mal alımları da bu kapsamda değerlendirilir. Dolayısıyla söz konusu istisna inşaat işlerine ilişkin olmak koşuluyla hem

hizmet hem de mal alımlarını kapsamaktadır.

Söz konusu yatırımlar kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin alınan makine, araç-gereç ve tefrişatın (yatırım teşvik belgesinde yer alsa dahi) bu istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir."

-(7/A.2.) bölümünde;

"İstisnadan yararlanmak isteyen yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefler KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar. Başvuruda bulunan mükellefler tarafından inşaat işlerine ilişkin istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesi, hazırlanan projeye uygun olarak elektronik ortamda sisteme girilir. Vergi dairesince gerekli kontroller yapıldıktan sonra şartları sağlayanlara elektronik olarak sisteme girilen mal ve hizmetle sınırlı olmak üzere istisna belgesi verilir (EK:30)

İstisna hükmünün yürürlüğe girdiği 1/5/2022 tarihinden önce veya bu tarihten itibaren başlayan inşaat işlerine ilişkin, 1/5/2022 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları istisna kapsamında olup, inşaat işlerine ilişkin bu tarihten önce alınan mal ve hizmetlerin istisna belgesine dahil edilmesi mümkün değildir. Diğer taraftan, 1/5/2022 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları için de 3065 sayılı Kanunun 7394 sayılı Kanun ile değişmeden önceki geçici 37 nci maddesi hükmü uygulanmaz."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Çumra Organize Sanayi Bölgesinde ilk yatırımcısının su basmanı seviyesine getirdiği fabrikanın Şirketinizce devir alınmasından sonra söz konusu fabrikanın inşasına ilişkin mal ve hizmet alımlarınızın bu inşaat işiyle doğrudan ilgili olması ve başkaca bir olumsuzluk bulunmaması kaydıyla inşaatın kalan kısmı için 3065 sayılı KDV Kanununun geçici 37 nci maddesi kapsamında KDV istisnasından yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, söz konusu YTB'nin bina inşaat harcamalarını da kapsayacak şekilde revize edilmeden önce makine teçhizat alımına ilişkin olarak düzenlenmiş olması 3065 sayılı KDV Kanununun geçici 37 nci maddesine ilişkin şartların sağlanması halinde inşaat işlerine yönelik istisna belgesi verilmesine engel teşkil etmemektedir.

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. — 18.09.2026