

DENET VERGİ DUYURU



Duyuru Tarihi : 02.05.2018
Duyuru No : 2018/067
Yayımlandığı Yer : LEBİB YALKIN DERGİSİ
MAYIS 2018
SAYI : 173

Mehmet Emek KURT
Yeminli Mali Müşavir

emek.kurt@bdo.com.tr

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

İMALAT, YATIRIM VE AR-GE FAALİYETLERİNDE BULUNANLARA 7103 VE 7104 SAYILI KANUNLARLA (SON TORBA KANUNLARLA) SAĞLANAN TEŞVİKLER

Özet

Yatırım, üretim ve istihdamın artırılması, araştırma, geliştirme, yenilik ve tasarım faaliyetlerinin teşvik edilmesi amacıyla son dönemde 7103 ve 7104 sayılı Kanunlar yayımlanmıştır. Anılan Kanunlar çerçevesinde; imalat, yatırım ve Ar-Ge faaliyetlerinde bulunan mükelleflere bir takım vergisel teşvikler getirilmiştir. Buna göre, imalat sanayiinde yahut Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere iktisap edilecek makine teçhizat alımları KDV'den istisna edilmiştir. Ayrıca, söz konusu kıymetler için ayrılacak amortisman süresi yarı yarıya kısaltılmıştır. Diğer taraftan, imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinde yüklenilen KDV yerine, belirlenecek sektörler itibarıyla, ihracat bedelinin belli bir oranında KDV iadesi yapılması konusunda Maliye Bakanlığı yetki verilmiştir.

Anahtar Kelimeler: Daha Kısa Sürede Amortisman Ayrılması, Makine & Teçhizat Alımların KDV İstisnası, İhracatın Belli Oranında KDV İadesi, OSB Altyapı Yatırımlarında KDV İstisnası

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2017 yılında 8,1 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'den fazla ülkede bulunan 1.500 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 74.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Giriş:

7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (ilerleyen bölümlerde “**7103 sayılı Kanun**” olarak anılabilir) 27.03.2018 tarih ve 30373 (II. Mükerrer) Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. 10 gün sonra ise Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair 7104 Sayılı Kanun¹ (ilerleyen bölümlerde “**7104 sayılı Kanun**” olarak anılabilir) yayımlanmıştır. Gerek 7103, gerekse de 7104 sayılı Kanunlarla (ilerleyen bölümlerde “**Son Torba Kanunlar**” olarak anılabilir) vergi kanunlarında önemli düzenlemeler yapılmıştır. Anılan düzenlemelerin bir kısmı imalat, yatırım ve Ar-Ge faaliyetlerinde bulunan mükellefler için getirilen teşviklere yönelik olup, söz konusu teşvik düzenlemelerine çalışmamızın ilerleyen bölümlerinde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

Yeni Makine ve Teçhizatlarda Daha Kısa Süreli Amortisman Uygulaması:

7103 sayılı Kanunun 16’ncı maddesiyle Vergi Usul Kanununa geçici 30’uncu madde eklenmiştir. Söz konusu madde, 7103 sayılı Kanunun yayımını izleyen ikinci aybaşında, bir diğer ifadeyle 1 Mayıs 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir. Yapılan düzenlemeyle birlikte, 1 Mayıs 2018 tarihinden itibaren;

6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa² göre sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerle **münhasıran imalat sanayiinde** veya 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu³, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun⁴ ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun⁵ kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerle **münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde** kullanılmak üzere, 2019 yılı sonuna kadar iktisap edilen **yeni makina ve teçhizat ile** 2019 yılı sonuna kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen **yeni makina ve teçhizat** için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Maliye Bakanlığınca VUK’un 315’inci maddesine göre tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin **yarısı** dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilir.

Yapılacak hesaplamada faydalı ömür süresinin küsuratlı çıkması halinde, çıkan rakam bir üst tam sayıya tamamlanmak suretiyle ilgili kıymetlere uygulanacak amortisman oran ve süreleri belirlenir. Ancak, bu şekilde belirlenen oran ve süreler izleyen yıllarda değiştirilemez.

¹ 06.04.2018 tarih ve 30383 sayılı Resmi Gazete de yayımlanmıştır

² 24.04.1957 tarih ve 9593 sayılı Resmi Gazete de yayımlanmıştır.

³ 26.06.2001 tarih ve 24454 sayılı Resmi Gazete de yayımlanmıştır.

⁴ 28.02.2008 tarih ve 26814 sayılı Resmi Gazete de yayımlanmıştır.

⁵ 10.07.2014 tarih ve 29056 sayılı Resmi Gazete de yayımlanmıştır.

Dolayısıyla, getirilen düzenlemeyle birlikte yukarıda belirtilen kapsamda kullanılacak makine ve teçhizatlar için **amortisman süresi yarı yarıya kısılacaktır**. Buna göre de, kurum kazancının tespitinde indirim olarak dikkate alınacak amortisman gideri iki katına çıkarılarak, yeni yatırımların yapılması teşvik edilmektedir.

Düzenlemeden faydalanılması **ihtiyari** olmakla birlikte, bu imkandan yararlanılmaya başlanılmasını müteakiben izleyen yıllarda, madde kapsamında belirlenen oran ve süreler değiştirilemeyecektir.

Yeni yatırımlarda amortisman süresinin kısaltılarak amortisman giderlerinin artırılması yararlı ve yerinde bir uygulama olmakla beraber, bazı durumlarda yatırımların ilk yıllarında zarar beyan edilebilir. Dolayısıyla, amortisman süresinin azaltılmasının yanı sıra dileyen mükellefler için amortisman sürelerinin uzatılması da yerinde bir uygulama olurdu⁶.

Diğer taraftan, Bakanlar Kuruluna imalat sanayiinde kullanılmak üzere iktisap edilen ve madde hükmünden yararlanılacak makina ve teçhizatın tespiti, Maliye Bakanlığına ise uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiştir. Gerek Bakanlar Kurulu'nun, gerekse de Maliye Bakanlığı'nın kısa bir süre içerisinde söz konusu yetkilerini kullanacağını düşünüyoruz.

Yeni Makine ve Teçhizat Alımlarında KDV İstisnası:

7103 sayılı Kanunla Yapılan Düzenlemeler:

7103 sayılı Kanunla KDV Kanununa eklenen geçici 39'uncu madde uyarınca, 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre **sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere 31.12.2019 tarihine kadar yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri katma değer vergisinden istisnadır**. Ayrıca, 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 bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılacak yeni makina ve teçhizat teslimleri 31.12.2019 tarihine kadar KDV'den istisna olacaktır**. Anılan düzenleme, **1 Mayıs 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir**.

Getirilen düzenlemeyle birlikte; imalat ile Ar-Ge faaliyetlerinde bulunan mükellefler üzerindeki katma değer vergisinden kaynaklı finansman yükünün azaltılması amaçlanmaktadır.

⁶ 2018/049 no.lu DENET Vergi Sirküleri, "7103 SAYILI KANUN'UN VERGİ USUL KANUNU'NA YÖNELİK DÜZENLEMELERİ", syf.7, www.bdo.com.tr (Erişim Tarihi: 04.04.2018)

Madde kapsamında vergiden istisna edilen makine ve teçhizat teslimlerini yapan mükellefler, istisna edilen söz konusu teslimler nedeniyle yüklendikleri KDV'yi öncelikle indirim olarak dikkate alırlar. İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV ise Maliye Bakanlığı'nın belirleyeceği usul ve esaslara göre iade edilir.

İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri veya imalat sanayii dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcısından, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

Diğer taraftan, imalat sanayiinde kullanılmak üzere istisna kapsamında teslim edilecek makina ve teçhizatı belirlemeye Bakanlar Kuruluna, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığına yetki verilmektedir. Gerek Bakanlar Kurulu'nun, gerekse de Maliye Bakanlığı'nın kısa bir süre içerisinde anılan yetkilerini kullanacağı görülmektedir.

7104 sayılı Kanunla Yapılan Düzenlemeler:

7104 sayılı Kanun ile KDV Kanununa eklenen 13/m maddesi uyarınca, 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 bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılacak yeni makina ve teçhizat teslimleri herhangi **bir süre şartına bağlı olmaksızın** KDV'den istisnadır. Anılan teslimler tam istisna kapsamında olup, istisna düzenlemesi **1 Haziran 2018 tarihinde** yürürlüğe girecektir.

Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara getirilen söz konusu istisna düzenlemesi, yukarıda belirtilen ve 7103 sayılı Kanunla getirilen istisna düzenlemesiyle aynıdır⁷. Tekrardan kaçınmak amacıyla, 7104 sayılı Kanun ile getirilen düzenlemelerin detayına ayrıca yer verilmeyecektir.

⁷ 7103 sayılı Kanunla KDVK eklenen geçici 39'uncu maddedeki istisna düzenlemesi, 31.12.2019 tarihine kadar uygulanmak üzere, 1 Mayıs 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir. Ancak, 7104 sayılı Kanunla KDVK eklenen 13/m maddesindeki istisna düzenlemesi ise, 1 Haziran 2018 tarihinde yürürlüğe girecek olup, uygulamaya ilişkin herhangi bir süre sınırı bulunmamaktadır.

İmalatçı İhracatçılara İhracatın Belli Bir Oranında Yapılacak KDV İadesi:

Bilindiği üzere, ihracat işlemlerinde işlemin bünyesine giren KDV indirim yoluyla giderilemiyorsa, mükelleflere iade edilir. İşlemin bünyesine giren KDV ise, teslim işlemlerinde malın üretimi, iktisabı, muhafazası ve teslimi; hizmet işlemlerinde ise ifa edilen hizmetin meydana getirilmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV'den oluşur.

İade hakkı doğuran işlemler için yüklenilen KDV, öncelikle indirim konusu yapılır. İndirimle giderilemeyen bir miktarın kalması halinde, kalan tutar iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV olarak dikkate alınabilir. Bir vergilendirme döneminde iade konusu yapılabilir KDV (azami iade edilebilir vergi), kural olarak o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin % 18'i (genel KDV oranı) olarak hesaplanan miktardan fazla olamaz. Ancak, **doğrudan yüklenimler** nedeniyle bu tutardan fazla iade talebinde bulunulması halinde, aşan kısmın iadesi münhasıran vergi inceleme raporunun sonucuna göre yerine getirilir.⁸

İade tutarının hesaplanmasında, önce işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV dikkate alınır. Daha sonra ilgili dönem genel imal ve genel idare giderleri için yüklenilen KDV'den pay verilir. Bu şekilde hesaplanan tutarın, azami iade edilebilir KDV tutarını aşmaması halinde, bu tutar ile azami iade edilebilir KDV tutarı arasındaki farka isabet eden tutar kadar ATİK'ler dolayısıyla yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilebilir. Ancak, iade hakkı doğuran işlemle ilgisi bulunmayan giderler dolayısıyla yüklenilen KDV iade hesabına dâhil edilmez.⁹

7104 sayılı Kanun ile KDV Kanununun 32'nci maddesine “... **imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibariyle ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkilidir.**” ibaresi eklenmiştir.

01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girecek söz konusu düzenleme ile **imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden doğan KDV iadelerinde**, yüklenilen KDV yerine (belirlenecek sektörler bazında) ihracatın bedelinin belli bir oranında iade yapılması konusunda Maliye Bakanlığı yetki verilmektedir.

Maliye Bakanlığı söz konusu yetkisini kullanırsa, imalat faaliyetinde bulunan ihracatçıların, yüklendikleri KDV'den daha fazla tutarda KDV iadesi almaya hak kazanabilirler. Bunun için devir KDV'lerinin yeterli olması ve Maliye Bakanlığı'nın belirleyeceği sektörler içerisinde yer almaları gerekir.

⁸ KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (R.G. 26.04.2014 - 28983) IV/A-1-1.1 no.lu bölümü.

⁹ KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A-1-1.2 no.lu bölümü.

Diğer taraftan, Maliye Bakanlığınca belirlenen oran nedeniyle iade edilecek KDV, mükelleflerin ihracatları nedeniyle fiilen yüklendikleri KDV'den düşükse, fiili olarak yüklenilen KDV'nin iade edilmesi gerekir. Örneğin, Maliye Bakanlığı'nın KDV iadesi için belirlediği oran ihracatın bedelinin % 15, ancak yapılan ihracat nedeniyle maruz kalınan yüklenim KDV ihracat bedelinin % 17'si tutarındaysa, fiilen yüklenilen KDV'nin iade edilmesi gerekir.

OSB'lerin ve Küçük Sanayi Sitelerinin Altyapı Yatırımlarında KDV İstisnası:

Bilindiği üzere, KDV Kanununun 17/4-k maddesi uyarınca, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin yaptıkları arsa ve işyeri teslimleri KDV'den istisnadır.

Diğer taraftan, 7103 sayılı Kanun ile KDV Kanununun 13'üncü maddesine eklenen düzenleme uyarınca, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin, su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki iş yerlerinin inşasına ilişkin, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna tutulmuştur. Getirilen düzenlemeyle, söz konusu mal teslimleri ile hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna tutulmak suretiyle, yatırımlar üzerindeki katma değer vergisi yükünün azaltılması amaçlanmaktadır. Anılan istisna düzenlemesi 1 Mayıs 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere istisna kapsamında teslimde bulunan veya hizmet ifa eden mükelleflerin mal ve hizmet alımları ise genel hükümlere göre KDV'ye tabi olacaktır. Ancak yüklenilen vergiler, mükellefin diğer işlemleri nedeniyle hesaplanan KDV'den indirilir. İndirilemeyen kısım, Maliye Bakanlığı'nca belirlenecek usul ve esaslara göre iade olunur.

Yurtdışından Getirilen Nakdi Sermayeye İlişkin Teşvikler:

7103 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'na "Yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralar" başlıklı 280/A maddesi eklenerek, yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine, **işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paraların, söz konusu dönem zarfında yatırım teşvik belgesi kapsamında sarf olunan kısmı nedeniyle oluşan kur farklarının pasifte özel bir fon hesabına alınarak, kur farkından doğan gelirlerin kurumlar vergisine tabi tutulmaması imkânı getirilmiştir.** Söz konusu düzenleme, 7103 sayılı Kanunun yayım tarihi olan 27 Mart 2018 tarihinden itibaren tescil edilen sermaye şirketlerine uygulanmak üzere, yine belirtilen tarihte yürürlüğe girmiştir.

Yeni işe başlayan yabancı sermayeli şirketler anılan düzenlemeden yararlanmak için, ticaret siciline tescil tarihini izleyen **üçüncü ayın sonuna kadar** yatırım teşvik belgesi almak için **başvuruda** bulunmalıdır. Anılan yabancı paralar; başvurunun süresi içinde yapılmaması halinde müteakip ilk vergilendirme dönemi, yatırım teşvik belgesinin alınamaması halinde ise işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonu itibarıyla Vergi Usul Kanunun “*Yabancı Paralar*” başlıklı 280’inci maddesi uyarınca kur değerlemesine tabi tutulur. Bu kapsamda ortaya çıkan kur farkı gelir yahut gideri, dönem kazancının tespitinde dikkate alınır.

Diğer taraftan, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar bu belgeyi almış olmak kaydıyla, yabancı ortak tarafından sermaye taahhüt borcuna karşılık olarak gönderilen yabancı paraların yatırımlara sarf edilen kısımlarına ilişkin olarak, sarf tarihi itibarıyla hesaplanacak kur farkları pasifte özel bir fona (lehe kur farkları bu hesabın alacağına, aleyhe kur farkları ise borcuna yazılmak suretiyle) kaydedilebilir. Sarf edilmeyen kısımları ise işe başlanan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar kur değerlemesine tabi tutulmaksızın mukayyet değerlemlenebilecektir.

İşe başlanan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlar için sarf edilmeyen yabancı paralar ise anılan hesap dönemi sonu itibarıyla VUK’un 280’inci maddesi uyarınca kur değerlemesine tabi tutulur. Bu kapsamda ortaya çıkan kur farkı gelir yahut gideri, dönem kazancının tespitinde dikkate alınır.

Getirilen düzenleme uyarınca oluşturulan fon hesabı, sermayeye ilave dışında, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, **bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin**, bu dönemde vergiye tabi tutulacaktır. Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemleri hariç, şirketin tasfiyesi halinde de bu hüküm uygulanır.

Bu maddenin uygulaması hakkında maddeden aldığı yetkiye binaen Maliye Bakanlığı’nın detaylı bir Tebliğ düzenlemesi yapması gerekmektedir. Zira şirketin banka hesabında tutulan yabancı paraların, teşvik belgesi dışındaki harcamalar için kullanılıp teşvikli harcamaların başka kaynaklardan yapılması durumunda ne yapılacağı, teşvik belgesinde yazılı sabit yatırım tutarının bankada tutulan yabancı para tutarının TL karşılığından düşük olması ama belgenin sonradan revize edilerek veya kapatma esnasında sabit yatırım tutarının bankaya yatan yabancı para tutarının TL karşılığının üstüne çıkması durumunun nasıl değerlendirileceği, kur düşmelerinde gider yazma avantajından yararlanabilmek için uygulamadan vaz geçilip, geçilemeyeceği gibi değerlendirilmesi gereken önemli konular vardır¹⁰.

¹⁰ 2018/049 no.lu DENET Vergi Sirküleri, “7103 SAYILI KANUN’UN VERGİ USUL KANUNU’NA YÖNELİK DÜZENLEMELERİ”, syf.4

DENET DUYURU

Sayı : 2018/067/7

Sonuç:

Son dönemde yayımlanan 7103 ve 7104 sayılı Kanunlarla vergi kanunlarında önemli düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemelerin bir bölümü ise imalat, yatırım ve Ar-Ge faaliyetlerinde bulunan mükelleflere getirilen vergisel teşviklere ilişkindir. Getirilen söz konusu vergisel teşvikler özetle şu şekildedir:

2019 yılı sonuna kadar, sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde, 4691, 5746 ve 6550 sayılı Kanunlar çerçevesinde faaliyette bulunan mükelleflerce münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak ile yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Maliye Bakanlığınca VUK'un 315'inci maddesine göre tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilir. Anılan düzenlemeyle birlikte, ilgili makine ve teçhizatlar için amortisman süresi yarı yarıya kısılacaktır. Düzenleme, 1 Mayıs 2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere 31.12.2019 tarihine kadar yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri katma değer vergisinden istisnadır. 1 Mayıs 2018 tarihinde yürürlüğe giren söz konusu düzenleme uyarınca, istisna kapsamında teslim edilecek makina ve teçhizatı belirleme konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir. Teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde ve 6550 sayılı Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılacak yeni makina ve teçhizat teslimleri KDV'den istisna edilmiştir.

01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girecek düzenleme ile imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinde yüklenilen KDV yerine, belirlenecek sektörler itibarıyla, ihracatın bedelinin belli bir oranında KDV iadesi yapılması konusunda Maliye Bakanlığı yetki verilmektedir. Maliye Bakanlığı söz konusu yetkisini kullanırsa, imalat faaliyetinde bulunan ihracatçıların, yüklendikleri KDV'den daha fazla tutarda KDV iadesi almaya hak kazanabilirler. Bunun için devir KDV'lerinin yeterli olması ve Maliye Bakanlığı'nın belirleyeceği sektörler içerisinde yer almaları gerekir.

Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin, su, kanalizasyon, arıtma, doğalgaz, elektrik, haberleşme tesisleri ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki iş yerlerinin inşasına ilişkin, organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna tutulmuştur.

Yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paraların, söz konusu dönem zarfında yatırım teşvik belgesi kapsamında sarf olunan kısmı nedeniyle oluşan kur farklarının pasifte özel bir fon hesabına alınarak, kur farkından doğan gelirlerin kurumlar vergisine tabi tutulmaması imkânı getirilmiştir.

KAYNAKÇA:

7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

Katma Değer Vergisi Kanunu Ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair 7104 Sayılı Kanun

Katma Değer Vergisi Kanunu

Vergi Usul Kanunu

KDV Genel Uygulama Tebliği

DENET VERGİ SİRKÜLERİ, Tarih: 28.03.2018 - No: 2018/049 “7103 SAYILI KANUN’UN VERGİ USUL KANUNU’NA YÖNELİK DÜZENLEMELERİ”