

DUYURU: 05.04.2016/16

29.03.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“90 seri no.lu Gider Vergileri Genel Tebliği”** ile, üreticiler tarafından imalat sanayinde kullanılmak üzere iktisap edilen makine ve teçhizatın finansmanı dolayısıyla kredi kurumları nezdinde yapılan işlemlerin Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi’nden istisna edilmesine yönelik düzenlemenin uygulama usul ve esasları belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğ’de yer alan açıklamalar, özetle aşağıdaki gibidir.

I- 90 SERİ NO.LU GİDER VERGİLERİ GENEL TEBLİĞİ:

A- MAKİNE VE TEÇHİZATIN FİNANSMANINDA SAĞLANAN BSMV İSTİSNASI:

01.01.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6655 sayılı Kanun ile, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu’nun 29/1. maddesine eklenen (z) bendinde;

“z) 17/4/1957 tarihli ve 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz sanayi işletmelerince münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere alınan makine ve teçhizatın finansmanı için bu işletmeler tarafından kullanılan krediler dolayısıyla lehe alınan paralar”

BSMV’den istisna edilmiş, söz konusu istisnanın uygulama usul ve esaslarının Maliye Bakanlığı tarafından belirleneceği ifade edilmişti.

Maliye Bakanlığı, yukarıda belirtilen Kanun maddesinde belirtilen yetkisini, işbu Duyuru konusu 90 seri no.lu Gider Vergileri Genel Tebliği’nde kullanmış bulunmaktadır. Söz konusu düzenlemeye göre, Gider Vergileri Kanunu’nun 29/1-z maddesinin uygulanmasında aşağıdaki açıklamalar geçerli olacaktır.

B- BSMV İSTİSNASININ KAPSAMI:

Sanayi sicil belgesini haiz olmak koşuluyla, gerçek veya tüzel kişilik bünyesinde faaliyette bulunan tüm **sanayi işletmeleri**, münhasıran imalat ve üretim faaliyetlerine ilişkin alacakları yeni **(kullanılmamış)** makine ve teçhizatın finansmanı için kullandıkları krediler dolayısıyla istisnadan faydalanabilecektir.



İstisnadan yararlanabilecek olan “sanayi işletmeleri”, 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanunu’nun 1. maddesinde tanımlanan; “Bir maddenin vasıf, şekil, hassa veya terkiibini makina, cihaz, tezgah, alet veya diğer vasıta ve kuvvetlerin yardımı ile veya sadece el emeği ile kısmen veya tamamen değiştirmek veya bu maddeleri işlemek suretiyle devamlı ve seri halinde imal veya istihsal eden yerlerle madenlerin çıkarılıp işlendiği yerler”i ifade etmektedir.

Devamlı ve seri halinde tamirat yapan müesseselerle elektrik veya sair enerji istihsal eden santraller, gemi inşaatı gibi büyük inşaat yerleri de sanayi işletmesi kapsamına dahil bulunmaktadır.

İstisna kapsamında kredi kullanılarak alınabilecek olan **makine ve teçhizatın içeriği** ile ilgili hususlar ise özetle aşağıdaki gibidir:

- İstisna kapsamında temin edilebilecek olan makine ve teçhizat, “Sanayi sicil belgesini haiz sanayi işletmelerince, sanayi sicil belgelerinde yer alan üretim konularında kullanılmak üzere alınacak olan amortismanına tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan sabit kıymetleri” ifade etmektedir.
- Makine ve teçhizatın münhasıran imalat ve üretim işlerinde kullanılabilir mahiyette olması gerekmektedir. İmalat ve üretimle doğrudan ilgisi olmayan büro malzemeleri, demirbaşlar, trafik tescil kuruluşlarınca tescil edilen taşıt araçları gibi makine ve teçhizat kapsama dahil bulunmamaktadır.

Örnek:

Tekstil ürünleri imalatı alanında faaliyet gösteren bir sanayi işletmesinin imalat konusu ile doğrudan ilgisi bulunan ve işletmenin imalat bölümünde kullanılmak üzere alınan örgü makinasının finansmanı için kullanılan kredi dolayısıyla istisnadan faydalanılabilecek, ancak, aynı işletmede kullanılmak üzere ısınma sistemine ilişkin alınan kalorifer tesisatının finansmanı için kullanılan kredi dolayısıyla istisnadan faydalanılamayacaktır.

- Sanayi işletmesinin faaliyet konusu bakımından imalat ve üretim işlerinin icrası için ayrılmaz nitelikte bulunan, imalatla ve üretimle doğrudan ilgisi olan ve 18.07.1997 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Karayolları Trafik Yönetmeliği’nde belirtilen esaslara göre ilgili odalar tarafından tescil edilen iş makineleri dolayısıyla kullanılan krediler istisna kapsamında yer almaktadır.



Örnek:

Madencilik alanında faaliyette bulunan bir işletmenin madencilik faaliyetiyle doğrudan ilgili bulunan ve ilgili oda tarafından tescil edilen iş makinesi mahiyetindeki taşıt alımı için kullanılan kredi dolayısıyla istisnadan faydalanılabilecek; ancak, aynı işletme tarafından çıkarılan madenin taşınmasında kullanılan trafik tescilli ve plakalı kamyonun alımına ilişkin kullanılan kredi dolayısıyla istisnadan faydalanılamayacaktır.

- Bir bütün halinde teslimi teknik olarak mümkün olmadığı için parçalar halinde alınan ve işletmede kurulumu ve montajı gerçekleştirilen makine ve teçhizat dolayısıyla kullanılan krediler istisna kapsamında olacaktır.
- Makineyle birlikte alınan ve makinenin **ayrılmaz parçası** niteliğinde olanlar hariç olmak üzere, makineden ayrı olarak alınan eklentiler ve makineyle birlikte alınsa dahi yedek parçalar istisna kapsamında olmayacaktır.

Örnek:

Metal sanayi alanında faaliyette bulunan bir sanayi işletmesince alınan torna makinasının finansmanı için kullanılan kredi dolayısıyla istisnadan faydalanılabilecek, ancak, söz konusu makinenin belli periyotlarla değişimi gereken yedek parçalarının ve aksesuarlarının alımı için kullanılan kredi dolayısıyla istisnadan faydalanılamayacaktır.

C- **İSTİSNANIN UYGULANMASI:**

İstisna kapsamında kredi kullanmak isteyen sanayi işletmelerinin, sanayi sicil belgesi ile makine ve teçhizat alımına ilişkin proforma fatura veya kredi başvuru tarihinden önceki 7 gün içinde düzenlenmiş satış faturasının birer örneğini kredi kullanılacak finans kuruluşuna ibraz etmesi gerekmektedir.

Yeni kurulan ve henüz sanayi sicil belgesi almamış olan sanayi işletmeleri ile **sanayi sicil belgesinde yer almayan bir imalat ve üretim alanında faaliyette bulunacak** sanayi işletmelerince imalat ve üretim faaliyetlerinde kullanılmak üzere alınan yeni makine ve teçhizatın finansmanı için kullanılan krediler dolayısıyla da kredinin kullanıldığı tarihten itibaren istisnadan yararlanılabilmesi mümkündür.

Bu şekilde istisna kapsamında kredi kullanmak isteyen işletmelerin, makine ve teçhizat alımına ilişkin proforma fatura veya kredi başvuru tarihinden önceki 7 gün içinde düzenlenmiş satış faturası ile işletmenin kuruluşuna ya da üretim değişikliğine dair Ticaret veya Esnaf Sicil Gazetesi'nin birer örneğini kredi kullanılacak finans kuruluşuna



ibraz etmesi gerekmektedir. Ancak, bu şekilde kullanılan kredilerde, istisnanın baştan itibaren geçerli sayılabilmesi için, ilk defa alınacak sanayi sicil belgesinin veya üretim konusu değişikliğini içeren yeni sanayi sicil belgesinin bir örneğinin, herhalükarda kredinin kapandığı tarihi aşmamak kaydıyla, kredi kullanım tarihinden itibaren 4 ay içinde kredi kullanılan finans kuruluşuna ibraz edilmesi gerekmektedir.

İstisna kapsamında kredi kullanan sanayi işletmeleri, alınan makine ve teçhizatın işletme aktifine kaydedildiğini gösteren yasal defter kaydını, kredi başvurusunda proforma fatura kullanan işletmeler ise ayrıca makine ve teçhizat alımına ilişkin satış faturasının birer örneğini kredi kullanım tarihinden itibaren 1 ay içinde ilgili finans kuruluşuna ibraz edeceklerdir.

Bununla birlikte, 25.10.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan SGM 2014/11 sayılı Sanayi Sicil Tebliği’nin 4/3. maddesi uyarınca sanayi sicil kaydı için kapasite raporu istenen işletmelerce (*halen sanayi sicil belgesini haiz olarak faaliyette bulduklarına veya sanayi sicil belgesi için ilk defa başvurduklarına bakılmaksızın*) **istisna kapsamında kullanılan kredi ile alınan makine ve teçhizatın bulunduğu kapasite raporunun bir örneğinin**, herhalükarda kredinin kapandığı tarihi aşmamak kaydıyla, 4 ay içinde ilgili finans kuruluşuna ibraz edilmesi gerekmektedir. İlgili Tebliğ’in 4/4. maddesi uyarınca sanayi sicil kaydı için kapasite raporu istenmeyen işletmelerden ise kapasite raporu aranmayacaktır.

Konuyla ilgili diğer hususlar ise özetle şöyledir:

- İstisna, sadece yeni (kullanılmamış) makine ve teçhizat alımını kapsadığından, sanayi işletmesinin istisna kapsamında kullandığı krediye konu makine ve teçhizatın **ilk kullanıcısı** konumunda olması gerekmektedir. Bu çerçevede, kullanılmış makine ve teçhizatın finansmanı dolayısıyla kullanılacak kredilere istisna uygulanmayacaktır. Buna göre, makine ve teçhizatın üreticisi veya ticaretini yapanlardan alınması esastır.
- İstisna uygulanacak kredi tutarı, yurt içi alımlarda satış faturasında yer alan vergiler dahil tutarı, ithalatta ise ithalat işlemine ilişkin ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar ile ihracatçının düzenlediği fatura ve benzeri belgede yer alan bedel toplamını aşamayacaktır.
- İlgili finans kuruluşu, işletme tarafından sunulan belgelerin doğruluğunu kontrol ettikten sonra istisna kapsamında kredi kullandırabilecek olup, **kredi kullanım tarihinden itibaren lehe alınan paralara (faiz, komisyon, masraf vs.)** banka ve sigorta muameleleri vergisi istisnası uygulanacaktır.



D- ŞARTLARIN İHLALİ DURUMUNDA UYGULANACAK CEZAI İŞLEM:

Yukarıda yer verilen açıklamalara riayet edilmeden istisna kapsamında kredi kullandırılması veya yukarıda belirtilen belgelerin öngörülen sürelerde eksiksiz olarak finans kuruluşuna ibraz edilmemesi halinde, kredinin kullandırıldığı tarihten itibaren zamanında alınmayan vergi, **vergi ziyai cezası ve gecikme faiziyle birlikte** tahsil edilecektir.

İşbu Duyuru konusu Tebliğ, Resmi Gazete’de yayımlandığı tarih olan **29 Mart 2016** tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

Yukarıda yer verilen açıklamalara ilişkin detaylı bilgi almak ve diğer sorularınız için info@centrumauditing.com adresinden veya (0216 504 20 66) numaralı telefondan irtibat sağlamanızı öneririz. Centrum Denetim, merkezi “Akasya Acıbadem AVM A Kule Kat:21 Daire:95-96 34660 Acıbadem-Üsküdar/İstanbul” adresinde bulunan, Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü adına tescilli bir markadır. Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü İstanbul YMM Odası’na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Ayrıntılı bilgi için www.centrumdenetim.com internet adresini ziyaret edebilirsiniz.

