

**EKONOMİ VE MALİYE BAKANLIĞI**  
**GELİR VE VERGİ DAİRESİ**

**Sayı: VD.25**

**Tarih: 18.12.1996**

**YETKİLİ MUHASİP-MURAKİPLARA**  
**GENELGE NO: M.M.48/96**

Konu: İşletmede imal veya inşa edilen amortismanına bağlı ekonomik kıymetlerde KDV indirimi hk.

Konu ile ilgili olarak doğan bir takım tereddütlerin giderilmesi bakımından konuya açıklık getirilmesi gereği doğmuştur.

47/1992 sayılı Katma Değer Vergisi Yasası'nın 29'uncu maddesi indirim mekanizması ile ilgili olup, 29'uncu maddenin 4'üncü fıkrasının Maliye Bakanlığı'na verdiği yetki çerçevesinde yayınlanmış olan 4 no'lu tebliğin 5 ve 6'ncı maddeleri, amortismanına bağlı ekonomik kıymetlerde ve işletmede imal veya inşa edilen amortismanına bağlı ekonomik kıymetlerdeki indirim mekanizmasını açıklamaktadır.

47/1992 sayılı Katma Değer Vergisi Yasası'nın 31'inci maddesinde de açıkça belirtildiği gibi "Amortismanına tabi ekonomik kıymetlerin KDV'si bunların aktife girdiği veya kullanılmaya başlandığı vergilendirme döneminden itibaren 3 yıl içinde ve 3 eşit miktarda indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan işletmede imal veya inşa edilen Amortismanına tabi ekonomik kıymetlerde Katma Değer Vergisi indirimi aşağıdaki şekilde olacaktır:

Örnek verilecek olursa; Herhangi bir işletmenin, faaliyetini sürdüreceği endüstriyel bir bina inşa etmekte olduğunu düşünecek olursak, amortismanına bağlı bu ekonomik kıymetin inşası ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yüklenilen Katma Değer Vergileri ait oldukları dönemde indirim konusu yapılacaktır. İnşaatın bitirilip işletmenin aktifine alındığı veya işletme tarafından kullanılmaya başlandığı dönemde EMSAL BEDELİ üzerinden %2 oranında Katma Değer Vergisi hesaplanacak ve işletme, kendi kendine fatura düzenlemek suretiyle tahakkuk ettireceği Katma Değer Vergisi'ni, "Hesaplanan KDV" olarak o dönemdeki beyannamesine dahil edecektir.

Yine bu dönem içerisinde, işletme tarafından hesaplanan Katma Değer Vergisi'nin 1/3'ü indirim konusu yapılmak suretiyle üç yıl içinde ve üç eşit miktarda indirilecektir.

Örnek olarak verilen endüstriyel bina inşaatının Devlet Planlama Örgütü tarafından verilmiş teşvik belgesi taşıması halinde Katma Değer Vergisi indiriminin ne şekilde yapılacağı 4 no'lu Tebliğin 7. Maddesi ile 47/1992 sayılı Katma Değer Vergisi Yasası'nın 31 (2) maddesi altında düzenlenmiş olan Emirname'de açık bir şekilde izah edilmektedir.

Emirname'de öngörülen kurallar çerçevesinde, Katma Değer Vergisi bir defada indirim konusu yapılabilmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Sabahattin Sancak

Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

Dağıtım:

-Müdür Muavinleri

-Müfettiş Müdür Muavinleri,

-Kaza Sorumluları,

-Şube Amirleri.

ŞS/HE