

KONU: KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO:42)



İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2022

www.istanbulymm.com 0090 212 452 89 19

İSTANBUL
GLOBAL DENETİM *Bir İstanbul Denetim Markasıdır*

BAŞARILARLA
23
Yıl



28.05.2022 tarih ve 31849 sayılı Resmi Gazetede 42 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlandı.

Bahse konu Tebliğ ile yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir;

1. Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7.6.) bölümüne yapılan ilave ile, Ulusal güvenlik kuruluşlarının verdiği istisna belgesi ve onayladığı listedeki mal ve hizmetlerin istisna kapsamına girmediği tespit edilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlardan ulusal güvenlik kuruluşlarının sorumlu olduğu düzenlenmiştir.

2. Yurtdışı Yerleşiklere Satılan Konut ve İşyerlerinin 3 Yıl İçinde Satılması Halinde KDV İstisnasının İhlali

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-12.) ve (II/B-12.3.) bölümünde yapılan değişiklik ile “Bir yıl” ibaresi “Üç yıl” olarak değiştirilmiştir. Düzenlemeye göre 3065 Sayılı KDV Kanunu Madde 13/i kapsamında istisna uygulanarak satın alınan konut veya işyerlerinin 3 yıl içerisinde elden çıkarılması halinde zamanında tahsil edilmeyen KDV 6183 sayılı Kanunun 48. Maddesine göre hesaplanan tecil faizi ile birlikte tapu işlemlerinden önce ödenmelidir. Söz konusu düzenlemenin eski halinde süre bir yıl olarak uygulanmakta idi.

3. İmalat Sanayi ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerinde KDV İstisnası

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-7.) bölümüne yapılan ilave 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 Katma Değer Vergisinden istisna tutulmuştur.

Bu tebliğ içeriğinde, 7394 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Kanunun Geçici 37 nci maddesinde yer alan, imalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifalarına ilişkin istisnada yapılan değişikliğe ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırımın yapılacak inşaat işleriyle ilişkili olması, yatırım teşvik belgesinde öngörülen süre içinde yapılmış olması ve 31/12/2025 tarihini aşmaması, yapılan inşaata yönelik yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırım tutarının istisna harcama tutarını aşmaması gerekmektedir.

Uygulanacak istisna hem hizmet hem de mal alımlarını kapsamaktadır. Uygulanacak istisna söz konusu yatırım kapsamındaki inşaat taahhüt işleri, nakliye, hafriyat ve benzer inşa işleri ile söz konusu inşaattaki mal alımlarını kapsam içine almaktadır. Söz konusu yatırım kapsamındaki inşaat işleri için alınacak makine, araç-gereç ve tefrişatlar yatırım teşvik belgesinde yer alsa dahi istisna kapsamında değerlendirilmez.

SİRKÜ NO 2022 / 039

Yatırım teşvik belgesine sahip mükelleflerin istisnadan yararlanmak istemeleri halinde KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesinden istisna belgesi almaları gerekmektedir. KDV istisnasının uygulanabilmesi için vergi dairesinden alınan istisna belgesinin alıcı tarafından şirket kaşesi ve yetkili imzası ile onaylanmış bir örneği satıcılara ibraz edilmelidir. İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde söz konusu alıcı onaylı belge ilgili gümrük idaresine ibraz edilmelidir. Bu belge olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden satıcı ile birlikte teslim ve hizmet yapılan alıcı da müteselsilen sorumlu olacaktır.

İstisna tek safhada uygulanacak olup, yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe istisna kapsamında mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıların alımlarında istisna uygulanması söz konusu değildir.

Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan mahsuben iade talepleri gerekli belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan ve 10.000 TL ve altında kalan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 10.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilecektir.

İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin istisna belgesinin imza ve kaşe tatbik edilmiş bir suretini mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıya vermeleri gerekmektedir. Bu belge olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden satıcı ile birlikte teslim ve hizmet yapılan alıcı da müteselsilen sorumludur.

4. Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Verilen Mühendislik Hizmetlerinde KDV İstisnası

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-10.) bölümüne yapılan ilave ile 3065 sayılı Kanunun geçici 42. maddesi uyarınca 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 80. maddesi kapsamında teşviklerden yararlanmasına karar verilen teknolojilerin geliştirilmesi için Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirilen elektrik motorlu taşıt araçlarının geliştirilmesine yönelik olarak verilen mühendislik hizmetleri 31/12/2023 tarihine kadar KDV'den istisnadır.

Söz konusu istisnadan münhasıran Türkiye'de Ar-Ge faaliyetleri geliştiren ve gerçekleştiren, sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de imal eden mükellefler yararlanır.

İstisna kapsamına giren tutar, elektrik motorlu taşıt araçlarının geliştirilmesine yönelik verilen yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetleri tutarı ile sınırlıdır. Belgede yer alan mühendislik hizmetine isabet eden tutarın açıkça yer almaması halinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından tutar teyit edilir.

Elektrik motorlu taşıt araçlarının geliştirilmesi ile ilgili diğer hizmetler ile mal teslimleri istisna kapsamına girmemektedir.

Yatırım teşvik belgesine sahip mükelleflerin istisnadan yararlanmak istemeleri halinde istisna kapsamında temin edeceği mühendislik hizmetine ilişkin KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine başvurarak istisna belgesi alacaktır. Alınan istisna belgesinin hizmet ifa edenlere verilmesiyle KDV istisnası uygulanacaktır.

SİRKÜ NO 2022 / 039

Yatırımın tamamlanmaması halinde, alıcıdan zamanında alınmayan vergi, vergi ziyası cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacaktır.

Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan mahsuben iade talepleri gerekli belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan ve 10.000 TL ve altında kalan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 10.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilecektir.

İlgili Tebliğ'e aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/05/20220528-8.htm>

İYİ ÇALIŞMALAR DİLERİZ...

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.