

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	30.05.2022
Sayı:	2022/40
Konu:	KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 42)

Özet: 28.05.2022 Tarihli 31849 Sayılı Resmi Gazete’de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 42) yayımlandı.

Söz konusu Tebliğ ile 7394 sayılı Kanun’la yapılan değişiklikler KDV Genel Uygulama Tebliğ’inde değişiklikler yapılmış ve bazı istisnalara ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Konuya ilişkin özet bilgiler sirkülerimizde yer verilmiştir.

1. Ulusal Güvenlik Harcama Ve Yatırımlarında Uygulanan KDV İstisnası

KDV Kanununun 13/f maddesinde 7349 sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile ulusal güvenlik amaçlı alımlarında istisnadan yararlanan kuruluşlardan olan Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Emniyet Genel Müdürlüğü yerine İçişleri Bakanlığının maddeye eklenmesi nedeniyle, 01.05 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7) bölümünde düzeltmeler yapılmıştır.

Ayrıca Tebliğin (II/B-7.6.) bölümüne “Ulusal güvenlik kuruluşlarının verdiği istisna belgesi ve onayladığı listede yer alan mal ve hizmetlerin istisna şartlarını taşımadığının tespiti halinde, ziyaa uğratan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlardan ulusal güvenlik kuruluşları sorumludur.” ibaresi eklenmiştir.

2. Yabancı Kişi Ve Kuruluşlar İle Yurt Dışında Yaşayan Türk Vatandaşlarına Vergisiz Konut Ve İşyeri Tesliminde İstisna Uygulamasında Satış Yasağı Süresi

Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 13. maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde, konut veya iş yeri olarak inşa edilen binaların ilk tesliminde uygulanmak ve bedeli döviz olarak Türkiye’ye getirilmek kaydıyla, yabancılara yapılan konut veya iş yeri teslimlerinin KDV’den istisna olduğuna dair hüküm yer almaktadır.

İstisna kapsamında teslim alınan konut veya iş yerinin bir yıl içerisinde elden çıkarılması halinde zamanında tahsil edilmeyen verginin, tecil faiziyle birlikte tapu işleminden önce elden çıkaran tarafından ödenmesi gerekmektedir. 7394 sayılı Kanun’un 10. maddesiyle yukarıdaki 1 yıllık süre 3 yıla çıkarılmıştır.

01.05.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe giren bu hüküm kapsamında Tebliğ’de gerekli güncellemeler yapılmıştır.

3. Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerinde İstisna Uygulaması

KDV Kanununun Geçici 37. maddesindeki imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki malların tesliminde KDV istisnası uygulamasına yönelik hükümlere 7394 sayılı Kanunla, 31/12/2025 tarihine kadar turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları da dahil edilmiştir.

Bu düzenleme dolayısıyla KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-7.) bölümünün başlığı “7. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 1/5/2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları” olarak değiştirilmiş, aynı bölümün ilk paragrafında yer alan “3065 sayılı Kanunun geçici 37 nci maddesinde” ibaresi “3065 sayılı Kanunun 7394 sayılı Kanun ile değişmeden önceki geçici 37 nci maddesinde” olarak değiştirilmiş ve aynı bölümünde düzeltmeler yapılmıştır.

4. Türkiye’deki Ar-Ge Faaliyetleri Kapsamında Türkiye’de Geliştirilen Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Mühendislik Hizmetlerinde İstisna Uygulaması

7394 sayılı Kanun’un 12. maddesiyle KDV Kanunu’na geçici 42. madde eklenmişti. Buna göre Türkiye’de gerçekleştirilen Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirilen elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye’de üreten mükelleflere bu araçların geliştirilmesine yönelik verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetleri 31 Aralık 2023 tarihine kadar KDV istisnası kapsamına alınmıştı.

Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyayı 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 başlamaktadır.

Bu kapsamda yapılan hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, KDV Kanunu’nun 32. maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilecektir.

Tebliğ’de, Kanun’un yayım tarihi olan 15.04.2022 yürürlüğe giren bu hükmün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkte yer verilmiştir.

[Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 42\)](#)

Saygılarımızla,