

**Sirküler No: 3717**

**Sirküler Tarihi:10.06.2022**

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

28.05.2022 tarih ve 31849 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 42 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin;

-Tebliğin II/B-12 Konut veya İş Yeri Teslimlerinde İstisna başlıklı bölümünde belirtilen sürede yapılan değişiklik.

Yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları, Türkiye de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu kişiler ile kanuni ve iş merkezi Türkiye de olmayan ve bir iş yeri ya da daimi temsilcisi vasıtasıyla Türkiye de kazanç elde etmeyen kurumlara yapılan;

Konut veya iş yeri olarak inşa edilen binaların ilk tesliminde uygulanmak ve bedeli döviz olarak Türkiye'ye getirilmek kaydıyla KDV yönünden istisna uygulanmaktadır.

İstisna kapsamında teslim alınan konut veya iş yerinin alıcılar tarafından bir yıl içerisinde elden çıkarılmama süresi üç (3) yıl olarak değiştirilmiştir.

**Yürürlük tarihi: 01/05/2022 tarihinden geçerli olmak üzere 28.05.2022 dir.**

-Tebliğin II/E-7/A. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri başlıklı bölüm eklenmiştir.

3065 sayılı Kanunun 7394 sayılı Kanunla değişik geçici 37'nci maddesinde, "İmalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları 31/12/2025 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Söz konusu düzenleme ile 31/12/2025 tarihine kadar uygulanmak üzere imalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin 01/05/2022 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir.

Bu istisnadan yararlanacak mükelleflerin, imalat sanayii ile turizme yönelik düzenlenmiş bir yatırım teşvik belgesine sahip olması gerekmekte olup, bu belgenin Kanunun yürürlük tarihinden önce düzenlenmiş olması istisna uygulanmasına engel değildir.

Öte yandan, inşaat işlerinin yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırıma ilişkin olması, 31/12/2025 tarihini aşmamak kaydıyla yatırım teşvik belgesinde öngörülen süre içinde yapılmış olması ve istisna uygulanacak harcama tutarının inşaat işlerine yönelik yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırım tutarını aşmaması gerekmektedir.

İstisna, münhasıran söz konusu yatırımlar kapsamındaki inşaat taahhüt işi, nakliye, hafriyat ve benzeri inşa işlerine ilişkindir. Yatırımı yapanların söz konusu inşaat işlerinde kullanılan mal alımları da bu kapsamda değerlendirilir. Dolayısıyla söz konusu istisna inşaat işlerine ilişkin olmak koşuluyla hem hizmet hem de mal alımlarını kapsamaktadır.

Söz konusu yatırımlar kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin alınan makine, araç-gereç ve tefrişatın (yatırım teşvik belgesinde yer alsa dahi) bu istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

İstisnadan yararlanmak isteyen yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefler KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesinden (EK 30) istisna belgesi almak durumundadırlar.

Yatırım teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergi yatırım teşvik belgesi sahibi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

**Yürürlük tarihi: 01/05/2022 tarihinden geçerli olmak üzere 28.05.2022 dir.**

-Tebliğe II/E-11 Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Verilen Mühendislik Hizmetlerinde İstisna başlıklı bölüm eklenmiştir.

3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 42'nci maddesindeki istisna, 6745 sayılı Kanununun 80 inci maddesi kapsamında teşviklerden yararlanmasına karar verilen teknolojilerin geliştirilmesi için Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirilen elektrik motorlu taşıt araçlarının geliştirilmesine yönelik olarak 31/12/2023 tarihine kadar verilen mühendislik hizmetlerini kapsamaktadır.

Münhasıran Türkiye'de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de imal eden mükellefler yararlanır.

Bu araçların geliştirilmesi ile ilgili diğer hizmetler ile mal teslimlerinde istisna uygulanmaz.

İstisnadan yararlanmak isteyen yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefler KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesinden mühendislik hizmeti alımlarına ilişkin (EK 31) istisna belgesi almak durumundadırlar.

Yatırım Teşvik Belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

**Yürürlük tarihi: 15/04/2022 tarihinden geçerli olmak üzere 28.05.2022 dir.**

Şeklinde uygulamaya yön verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş**