

İZMİR
03.06.2022

Sayı : YMM.03.2022-51

Konu: İmalat ve turizme yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat harcamalarına ilişkin KDV tebliği yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

KDV Kanunu geçici 37. Maddesinde 1.5.2022 den geçerli olmak üzere (31.12.2025 tarihine kadar) imalat ve turizme yönelik teşvik belgeli yatırımlarda inşaat işleri nedeniyle belge sahibine mal teslimleri ile hizmet ifaları KDV den istisna hale getirilmiştir.

28 Mayıs 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:42) ile istisna teslimlere ilişkin düzenlemeye ilişkin usul ve esaslara yer verilmiştir.

İstisna uygulaması öncesinde yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefler KDV açısından bağlı oldukları vergi dairesine başvurarak istisna belgesi talep edeceklerdir. Başvuruda bulunan mükelleflerce, inşaat işlerine ilişkin istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesi, hazırlanan projeye uygun olarak elektronik ortamda sisteme girilecektir. Vergi dairesi, kontrolleri sonrasında şartları sağlayanlara sisteme girilen mal ve hizmetle sınırlı olmak üzere tebliğ ekinde örneği yer alan istisna belgesini verecektir.

İstisna belgesinin alıcı tarafından onaylı örneği (kaşeli ve imzalı) satıcıya verilecektir. Mal teslimi ve hizmet ifası gerçekleştiğinde alıcı ve satıcılar alım/satım bilgilerini sisteme gireceklerdir.

İstisna kapsamında mal ve hizmet alanlar istisna belgesinin süresinin sona erdiği tarih itibarıyla istisna belgesini vergi dairesine ibraz ederek kapatılmak zorundadır. Vergi dairesi kontrol sonrasında istisna belgesini kapatacaktır.

Satıcılar; istisna belgesinin alıcı tarafından onaylı örneğini almaları ve elektronik ortamdaki listeyi mal/hizmet cinsi ve miktarı açısından (listedeki önceki alışlara da bakarak) kontrol etmeleri sonrasında faturalarını KDV den istisna olarak düzenleyeceklerdir.

İstisna tek safhada sadece yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe yapılan teslimlerde uygulanacaktır. Belge sahiplerine mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıların alımlarında istisna uygulanması söz konusu değildir.

Bu şekilde istisna kapsamında fatura düzenleyen satıcıların KDV beyannamesinde bu istisnayı göstermeleri ve sözkonusu teslim ve hizmetlerden kaynaklanan iade talepleri hakkında tebliğde gerekli açıklamalar yer almaktadır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.