

**YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA YER ALAN  
İMALAT SANAYİİ VE TURİZME YÖNELİK İNŞAAT İŞLERİ  
İLE ELEKTRİK MOTORLU TAŞIT ARAÇLARININ  
GELİŞTİRİLMESİ İÇİN VERİLEN MÜHENDİSLİK  
HİZMETLERİNDE KDV İSTİSNASI**

RSM Turkey Arkan & Ergin  
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,  
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,  
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700  
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

**Sirküler No: 2022/66**  
**İstanbul, 09.06.2022**

28/5/2022 tarihli ve 31849 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan "Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 42 Seri No.lu Tebliğ'de, 7349 sayılı Kanunla yapılan değişikliklere ilişkin olarak

- *Yurt dışında yerleşik Türk vatandaşları ile yabancılara KDV istisnası kapsamında teslim edilen konut veya iş yerinin elde tutma süresinin 1 yıldan 3 yıla çıkarılması,*
- *Teşvik belgeli yatırımlar kapsamında yapılan inşaat işlerinde yüklenilen KDV'nin iadesine ilişkin düzenlemenin istisna kapsamına alınması, ayrıca, turizme yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işlerine KDV istisnası uygulaması,*
- *Elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de üretenlere verilen mühendislik hizmetlerinin KDV'den istisna edilmesi,*

konularında açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

**1- Yurt Dışında Yerleşik Türk Vatandaşları ile Yabancı Kişi ve Kuruluşlara KDV İstisnası Kapsamında Yapılan Konut ve İşyeri Tesliminde Elde Tutma Süresinin 3 Yıla Çıkarılması**

Katma Değer Vergisi Kanununun 13/1-(i) bendi uyarınca, konut veya iş yeri olarak inşa edilen binaların;

- *İlk tesliminde uygulanmak ve*
- *Bedeli döviz olarak Türkiye'ye getirilmek*

kaydıyla (GVK.3/1-(2)numaralı bendinde belirtilenler hariç),

- *Çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla yurt dışında yaşayan Türk vatandaşlarına,*
- *Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere,*
- *Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de olmayan ve Türkiye’de kazanç elde etmeyen kurumlara*

yapılan konut veya iş yeri teslimleri KDV’den istisnadır.

Ancak; istisna kapsamında teslim alınan konut veya iş yerinin üç yıl içerisinde elden çıkarılması hâlinde, zamanında tahsil edilmeyen verginin hesaplanan tecil faiziyle birlikte tapu işleminden önce elden çıkaran tarafından ödenmesi şarttır.

1 Mayıs 2022 tarihinde yürürlüğe giren bu değişiklik öncesi elde tutma süresi 1 yıl olarak belirlenmişti.

## **B) Teşvik Belgeli Yatırımlar Kapsamında Yapılan İnşaat İşlerinde KDV İstisnası Uygulaması**

3065 sayılı Kanunun 7394 sayılı Kanunla değişik geçici 37’nci maddesi uyarınca, imalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflerin belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifalarına 31/12/2025 tarihine kadar KDV istisnası getirilmiştir.

### **1. Kapsam**

Yapılan düzenleme sonucu;

- *İmalat sanayii ile*
- *Turizme yönelik*

yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere, belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin olarak, 1/5/2022 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler 31/12/2025 tarihine kadar 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 yapılması,*
- *İstisna uygulanacak harcama tutarının yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırım tutarını aşmaması*

gerekmektedir.

İstisna; söz konusu yatırımlar kapsamındaki inşaat taahhüt, nakliye, hafriyat ve benzeri inşa işlerine ilişkin olup, inşaat işlerinde kullanılan mal alımları da bu kapsamda değerlendirilir.

Ancak; inşaat işlerine ile ilgili olarak alınan makine, araç-gereç ve tefrişat (*yatırım teşvik belgesinde yer alsa dahi*) istisna kapsamında değerlendirilmez.

Bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir.

İndirilemeyen vergiler, işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.

## **2. İstisnanın Uygulanması**

İstisnadan yararlanmak isteyen belgesi sahibi mükellefler, KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar.

Başvuruda bulunan mükellefler, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesini, hazırlanan projeye uygun olarak elektronik ortamda sisteme girerler.

Vergi dairesince yapılan kontroller sonucu gerekli koşulları sağlayanlara (*elektronik olarak sisteme girilen mal ve hizmetle sınırlı olmak üzere*) istisna belgesi verilir.

İstisna; 1/5/2022 tarihinden önce veya bu tarihten itibaren başlayan inşaat işleri ile 1/5/2022 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımlarını kapsamakta olup, 1/5/2022 tarihinden önce alınan mal ve hizmetler istisna belgesine dahil edilemez.

Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin alıcı tarafından onaylanmış bir örneği satıcılara verilir ve satıcılar bu belgeyi VUK hükümlerine uygun olarak muhafaza eder.

Mal teslimi ve hizmet ifası gerçekleştikçe alıcı ve satıcılar alım/satım bilgilerini sisteme girerler.

Projenin sonradan revize edilmesi, güncellenmesi veya ek proje düzenlenmesi halinde; proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin listenin de elektronik ortamda revize edilmesi gerekmektedir.

İstisna belgesi, 31/12/2025 tarihini geçmemek üzere projede öngörülen süreyle sınırlı olarak verilir.

Projedeki sürenin revize edilmesi durumunda, istisna belgesindeki süre de revize edilir.

Aynı satıcıdan yapılan birden fazla mal ve hizmet alımına ilişkin harcamaların proje maliyetinin binde 5'ine kadar olan kısmı tek satır olarak girilebilir.

Birden fazla satır yazılması halinde, satır tutarları toplamı proje maliyetinin yüzde 10'unu aşmamalıdır.

İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde söz konusu teşvik belgesinin ilgili gümrük idaresine ibrazı gereklidir.

İstisna kapsamında mal ve hizmet alanlar, istisna süresinin sona erdiği tarihte, istisna belgesini vergi dairesine ibraz ederek kapattırmak zorundadır.

Satıcılar, yaptıkları teslim ve hizmet ifalarına ilişkin faturada, (*Tebliğ'in (II/E-7/A.1.) ayırımındaki açıklamaları da göz önünde bulundurmak suretiyle*) KDV hesaplamazlar.

İstisna uygulaması tek aşamalıdır. Yatırım teşvik belgesi sahibine istisna kapsamında mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıların, alımlarında istisna uygulanması söz konusu değildir.

### **3. Teşvik Belgesine Konu Yatırımın Tamamlanmaması**

Yatırım Teşvik Belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergiler, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte yatırım teşvik belgesi sahibi alıcıdan tahsil edilir.

Vergi ve cezalarında zamanaşımı başlangıcı, verginin tarihi veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi izleyen takvim yılının başıdır.

### **4. İstisnanın Beyanı**

Bu istisna kapsamında yapılan teslim ve hizmetler, teslim ve hizmetin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinin

- "*İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler*" kulakçığının,
- "*Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler*" tablosunda
- 339 kod numaralı "*İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin Teslim ve Hizmetler*" satırı

aracılığıyla beyan edilir.

Bu satırın:

- "*Teslim ve Hizmet Tutarı*" sütununa, *istisnaya konu teslim ve hizmetlerin KDV hariç tutarı,*

- "Yüklenilen KDV" sütununa, bu teslim ve hizmetlere ilişkin alım ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı

yazılır.

İade talep etmek istemeyen mükellefler, "Yüklenilen KDV" sütununa "0" yazmalıdır.

## 5. İade Talepleri

İstisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerden kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi
- İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi
- İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu
- Satış faturaları listesi
- Yatırım teşvik belgesinin örneği
- Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği
- Proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği.

Yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde, mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan **mahsuben iade** talepleri;

- Miktarına bakılmaksızın
- Vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan,

yerine getirilir.

Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan **nakden iade** taleplerinden;

- 10.000 TL'yi aşmayanlar vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan,
- 10.000 TL'yi aşanların aşan kısmı vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre

yerine getirilir.

Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

## 6. Mütteselsil Sorumluluk

İstisnadan yararlanmak isteyen mükellefler, istisna belgesinin imzalı ve kaşeli bir suretini mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan satıcıya vermelidir.

Bu belge olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi ve cezalardan **satıcı ile birlikte** teslim ve hizmet yapılan **alıcı da mütteselsilden sorumludur**.

Kendisine istisna belgesi verilen satıcı tarafından, başka bir şart aramaksızın istisna kapsamında işlem yapılır.

Yapılan işlemin, istisna koşullarını baştan beri taşımadığı ya da daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ve cezaların sorumluluğu **alıcıya** aittir.

## **C) Ar-Ge Faaliyetleri Sonucu Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarını Türkiye'de Üretenlere Verilen Mühendislik Hizmetlerinin KDV'den İstisna Edilmesi**

7394 Sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 42 inci maddeyle, Türkiye'de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de imal eden mükelleflere, bu araçların geliştirilmesine yönelik olarak verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamındaki mühendislik hizmetleri 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

### 1. Kapsam

İstisna kapsamına, 6745 sayılı Kanunun 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 hizmetleri girmektedir.

İstisnadan, Türkiye'de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de üreten mükellefler yararlanır.

Bu çerçevede, elektrik motorlu taşıt araçlarının geliştirilmesine yönelik verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetleri belgedeki tutarla sınırlı olarak istisna kapsamındadır.

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

## **2. İstisnanın Uygulaması**

Söz konusu düzenleme tam istisna mahiyetindedir.

İstisnadan yararlanmak isteyen yatırım teşvik belgesi sahibi mükellef, KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine başvurur.

Bu başvuru vergi dairesi tarafından değerlendirilerek mühendislik hizmeti alımlarında istisna uygulanacağına ilişkin istisna belgesi mükellefe verilir.

Hizmetin yurtdışından sağlanacak olması durumunda da istisna belgesinin alınması gerekir.

Alıcılar tarafından istisna kapsamında alınan mühendislik hizmetlerine ilişkin bilgilerin (*hizmeti ifa edenin adı soyadı/unvanı, vergi dairesi, vergi kimlik numarası, fatura tarihi ve numarası, hizmet tutarı, yatırım teşvik belgesinin tarihi ve sayısı*) hizmetin alındığı vergilendirme dönemini takip eden ay sonuna kadar dilekçeyle ilgili vergi dairesine bildirilmesi gerekir.

Vergi dairesinden alınan istisna belgesi yatırım teşvik belgesi sahibi mükellef tarafından hizmet ifa edenlere ibraz edilerek istisna uygulanması sağlanır. Hizmet ifa edenler bu belgeyi VUK hükümlerine uygun olarak muhafaza eder.

İstisna uygulanan mühendislik hizmetleri nedeniyle yüklenilen KDV, hizmet ifa edenler tarafından indirim konusu yapılabilir. İndirilemeyen KDV iade edilir.

## **3. Yatırımın Tamamlanmaması**

3065 sayılı Kanunun geçici 42'nci maddesine göre, yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergiler, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte yatırım teşvik belgesi sahibi alıcıdan tahsil edilir.

Vergi ve cezalarında zamanaşımı başlangıcı, verginin tarhi veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi izleyen takvim yılının başıdır.

## **4. İstisnanın Beyanı**

Bu istisna kapsamında yapılan mühendislik hizmetleri, hizmetin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinin;

- *"İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler"* kulakçığının,
- *"Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler"* tablosunda,
- 340 kod numaralı *"Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Verilen Mühendislik Hizmetleri"* satırı

aracılığıyla beyan edilir.

Bu satırın;

"Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa istisnaya konu hizmetlerin KDV hariç tutarı,  
"Yüklenilen KDV" sütununa bu hizmetlere ilişkin alım ve giderlere ait belgelerde  
gösterilen toplam KDV tutarı  
yazılır.

İade talep etmek istemeyen mükellefler, "Yüklenilen KDV" sütununa "0" yazmalıdır.

Öte yandan, istisna kapsamındaki mühendislik hizmetinin yurt dışından sağlanması halinde sorumlu sıfatıyla beyanda bulunulmaz.

### **5. İade Talepleri**

İstisnadan kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- *Standart iade talep dilekçesi*
- *İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi*
- *İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi*
- *İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu*
- *Satış faturaları listesi*
- *Yatırım teşvik belgesinin örneği*
- *İstisna belgesinin örneği*

Yukarıdaki belgeleri ibraz eden, mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan **mahsuben iade** talepleri;

- *Miktarına bakılmaksızın*
- *Vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan,*

yerine getirilir.

**Nakden iade** talepleri ise

- *10.000 TL'yi aşmayanlar vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan,*
- *10.000 TL'yi aşanların aşan kısmı vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre*

yerine getirilir.



Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

## **6. Müteselsil Sorumluluk**

İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin istisna belgesinin imzalı ve kaşeli bir suretini mühendislik hizmeti ifasında bulunanlara vermeleri gerekmektedir.

Bu belge olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi ve cezalardan, hizmeti **ifa edenler ile birlikte alıcı mükellefler müteselsilden sorumludur.**

Kendisine mühendislik hizmetinin istisna kapsamına girdiğini gösteren belge verilen mükelleflerce, başka bir şart aramaksızın istisna kapsamında işlem yapılır.

İstisna koşullarını baştan beri taşımadığı ya da daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ve cezaların sorumluluğu, kendisine istisna kapsamında mühendislik hizmeti ifa edilen **alıcıya** aittir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Arkan Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member Of RSM International