



42 SERİ NO.LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ İLE YAPILAN DÜZENLEMELER

31 MAYIS 2022

KAPSAM

- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,
- 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- KDV Genel Uygulama Tebliği,
- 42 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ.

1. Giriş

- 28.05.2022 tarih ve 31849 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “42 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” (“42 Seri No.lu Tebliğ”) ile 7394 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nda yapılan değişikliklere ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliği’nde ilgili düzenlemeler yapılmıştır.
- 7394 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemelere daha önce [“7394 Sayılı Kanun Resmi Gazete’de Yayımlandı”](#) başlıklı bilgi notumuzda değinmiştik.
- 42 Seri No.lu Tebliğ ile yapılan düzenlemeler özetle;
 - Ulusal güvenlik kuruluşlarının alımlarında KDV istisnası,
 - Yabancı kişi ve kuruluşlar ile yurt dışında yaşayan Türk vatandaşlarına vergisiz konut ve işyeri tesliminde istisna uygulamasında satış yasağı süresi,
 - Turizme yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işlerinde istisna uygulaması,
 - Elektrik motorlu taşıt araçlarının geliştirilmesine yönelik mühendislik hizmetlerinde istisna,şeklinde sıralanabilecektir.

2. Ulusal Güvenlik Kuruluşlarının Alımlarında KDV İstisnası

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/(f) maddesinde 7394 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme ile ulusal güvenlik amaçlı alımlarında istisnadan yararlanan kuruluşlardan olan Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Emniyet Genel Müdürlüğü yerine İçişleri Bakanlığı'nın maddeye eklenmesi ile birlikte, 01.05.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-7) bölümünde buna uygun düzeltmeler yapılmıştır (**42 Seri No.lu Tebliğ, 1. madde**).

Yürürlük Tarihi: 01.05.2022 tarihinden geçerli olmak üzere 28.05.2022

- Bunun yanı sıra, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (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 uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlardan ulusal güvenlik kuruluşları sorumludur.*” cümlesi eklenmiştir (**42 Seri No.lu Tebliğ, 2. madde**).

Yürürlük Tarihi: 28.05.2022

3. Yabancı Kişi ve Kuruluşlar ile Yurt Dışında Yaşayan Türk Vatandaşlarına Vergisiz Konut ve İşyeri Tesliminde İstisna Uygulamasında Satış Yasağı Süresi

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/(i) maddesi kapsamında; yabancı uyruklu kişiler ile yurt dışında yaşayan Türk vatandaşlarına ve yurt dışında mukim kuruluşlara döviz karşılığı yapılan konut ve işyeri teslimlerinde KDV istisnası uygulanabilmesi için, satın alınan taşınmazların bir yıl boyunca elden çıkarılmaması gerektiğine ilişkin düzenleme 7394 sayılı Kanun ile üç yıl olarak değiştirilmiştir.
- Söz konusu değişiklik kapsamında, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/B-12) ve (II/B-12.3) bölümlerinde yer alan “*bir yıl*” ibareleri “*üç yıl*” olarak, “*Bir yıllık*” ibaresi “*Üç yıllık*” olarak, “*bir yıllık*” ibaresi “*üç yıllık*” olarak, (II/B-12.3.) bölümünün başlığında yer alan “*Bir Yıl*” ibaresi “*Üç Yıl*” olarak değiştirilmiştir (**42 Seri No.lu Tebliğ, 3. madde**).

Yürürlük Tarihi: 01.05.2022 tarihinden geçerli olmak üzere 28.05.2022

4. Turizm ve İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerinde İstisna Uygulaması

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 37. maddesindeki imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki malların tesliminde KDV istisnası uygulamasına yönelik hükümlere 7394 sayılı Kanun ile 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.
- Dolayısıyla, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (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 bölümden sonra gelmek üzere aşağıdaki başlıklar eklenmiştir. Buna göre;
 - İstisnanın kapsamı,
 - İstisnanın uygulaması,
 - Yatırım teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması,
 - İstisnanın beyanı,
 - İade,
 - Müteselsil Sorumluluk,şeklinde sıralanabilecektir.

4. Turizm ve İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerinde İstisna Uygulaması

4.1. İstisnanın Kapsamı

- 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 Kanun'un 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.

4. Turizm ve İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerinde İstisna Uygulaması

4.2. İstisnanın Uygulaması

- İstisnadan yararlanmak isteyen yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefler KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine istisna belgesi almak için başvuruda bulunurlar. Başvuruda bulunan mükellefler tarafından inşaat işlerine ilişkin istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesi, hazırlanan projeye uygun olarak elektronik ortamda sisteme girilir. Vergi dairesince gerekli kontroller yapıldıktan sonra şartları sağlayanlara elektronik olarak sisteme girilen mal ve hizmetle sınırlı olmak üzere istisna belgesi verilir (EK:30).
- İstisna hükmünün yürürlüğe girdiği 01.05.2022 tarihinden önce veya bu tarihten itibaren başlayan inşaat işlerine ilişkin, 01.05.2022 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları istisna kapsamında olup, inşaat işlerine ilişkin bu tarihten önce alınan mal ve hizmetlerin istisna belgesine dahil edilmesi mümkün değildir. Diğer taraftan, 01.05.2022 tarihinden sonra yapılan mal ve hizmet alımları için de 3065 sayılı Kanunun 7394 sayılı Kanun ile değişmeden önceki geçici 37 nci maddesi hükmü uygulanmaz.
- Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin alıcı tarafından onaylanmış bir örneği satıcılara verilir. Bu belge satıcılar tarafından 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak saklanır.

4. Turizm ve İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerinde İstisna Uygulaması

4.2. İstisnanın Uygulaması

- Mal teslimi ve hizmet ifası gerçekleştiğinde alıcı ve satıcılar alım/satım bilgilerini sisteme girerler.
- Satıcı mükellefin iade talebi, bu istisna belgesi ve sisteme yapılan alış ve satış giriş bilgileri esas alınmak suretiyle, iade için gerekli diğer belgeler de aranarak sonuçlandırılır.
- Projenin sonradan revize edilmesi, güncellenmesi veya ek proje düzenlenmesi halinde proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste de elektronik ortamda revize edilir. Revize sonrası istisna kapsamına giren alışlarda istisnadan faydalanılabilmesi için istisna belgesinin de revize edilmesi gerekir.
- 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. Bu şekilde birden fazla satır yazılabilir. Ancak, bu satır tutarlarının toplamının proje maliyetinin yüzde 10'unu aşmaması gerekir. Bu durumda da mal ve hizmetin cinsi, miktarı, tutarı gibi hususlar, bu kapsamdaki alışları anlaşılır bir şekilde açıklayacak detayda yazılır. Bu alımlara ilişkin fatura tarih ve numarasının listede yer alması gerektiği tabiidir.

4. Turizm ve İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerinde İstisna Uygulaması

4.3. Yatırım Teşvik Belgesine Konu Yatırımın Tamamlanmaması

- 3065 sayılı Kanunun geçici 37 nci maddesine göre, yatırım teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergi yatırım teşvik belgesi sahibi alıcıdan, vergi ziyası cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.
- Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

4.4. 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.

4. Turizm ve İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerinde İstisna Uygulaması

4.5. İade

- Bu istisna 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 ile kendisi tarafından ilgili mal ve hizmete ilişkin olarak proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği.

4.5.1. Mahsuben İade

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

4. Turizm ve İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerinde İstisna Uygulaması

4.5.2. Nakden İade

- Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan ve 10.000 TL'yi aşmayan 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 getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

4.6. Müteselsil Sorumluluk

- 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.
- Kendisine teslim veya hizmetin istisna kapsamına girdiğini gösteren belge verilen satıcı mükelleflerce, başka bir şart aramaksızın istisna kapsamında işlem yapılır. Daha sonra işlemin, istisna için ilgili düzenlemelerde belirtilen şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar, kendisine istisna kapsamında teslim veya hizmet yapılan alıcıdan aranır. Satıcının iade talebi ise yukarıda açıklanan şekilde değerlendirilir (**42 Seri No.lu Tebliğ, 4. madde**).

5. Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Mühendislik Hizmetlerinde İstisna

- 7394 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 42. madde ile 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'daki teşviklerden yararlanmasına karar verilen ve bu kapsamda sera etkisi yaratan egzoz gazı salınımını tamamen ortadan kaldıracak teknolojilerin geliştirilmesi için münhasıran Türkiye'de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye'de imal eden mükelleflere bu araçların geliştirilmesine yönelik verilen ve yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan mühendislik hizmetleri 31.12.2023 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna edilmiştir.
- Söz konusu düzenlemeye bağlı olarak KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (II/E) bölümüne eklenen "*Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Verilen Mühendislik Hizmetlerinde İstisna*" başlıklı 11. bölümde aşağıdaki başlıklar yer almaktadır. Buna göre;
 - Kapsam,
 - İstisnanın Uygulaması,
 - Yatırım Teşvik Belgesine Konu Yatırımın Tamamlanmaması,
 - İstisnanın Beyanı,
 - İade,
 - Müteselsil Sorumluluk,şeklinde sıralanabilecektir.

5. Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Mühendislik Hizmetlerinde İstisna

5.1. Kapsam

- İstisna kapsamına, 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 hizmetleri girmektedir.
- Söz konusu istisnadan, münhasıran Türkiye’de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri elektrik motorlu taşıt araçlarını Türkiye’de imal eden 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. Belgede mühendislik hizmetine isabet eden tutarın açıkça yer almaması halinde tutar Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından ayrıca teyit edilir.
- Bu araçların geliştirilmesi ile ilgili diğer hizmetler ile mal teslimlerinde ise bu bölüm kapsamında istisna uygulanmaz.

5. Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Mühendislik Hizmetlerinde İstisna

5.2. İstisnanın Uygulanması

- Söz konusu düzenleme tam istisna mahiyetindedir. İstisnadan yararlanmak isteyen yatırım teşvik belgesi sahibi mükellef, istisna kapsamında temin edeceği mühendislik hizmetine ilişkin KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine başvurur. Bu başvuru vergi dairesi tarafından değerlendirilerek mühendislik hizmeti alımlarında istisna uygulanacağına ilişkin istisna belgesi (EK:31) yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefe verilir. Hizmetin münhasıran yurtdışından temin edilecek olması halinde de 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. Bu belge hizmet ifa edenler tarafından 213 sayılı Kanununun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak saklanır.
- İstisna uygulanan mühendislik hizmetleri nedeniyle yüklenilen KDV, hizmet ifa edenler tarafından indirim konusu yapılabilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV iade edilir.

5. Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Mühendislik Hizmetlerinde İstisna

5.3. Yatırım Teşvik Belgesine Konu Yatırımın Tamamlanmaması

- 3065 sayılı Kanunun geçici 42 nci maddesine göre, yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.
- Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

5.4. 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 temin edilmesi halinde sorumlu sıfatıyla beyanda bulunulmayacağı tabiidir.

5. Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Mühendislik Hizmetlerinde İstisna

5.5. İade

- Bu istisnadan 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.

5.5.1. Mahsuben İade

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

5. Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Mühendislik Hizmetlerinde İstisna

5.5.2. Nakden İade

- Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan ve 10.000 TL'yi aşmayan 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 getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

5.6. Müteselsil Sorumluluk

- İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin istisna belgesinin imza ve kaşe tatbik edilmiş bir suretini mühendislik hizmeti ifasında bulunanlara vermeleri gerekmektedir. Bu belge olmadan istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden hizmeti ifa edenler ile birlikte alıcı mükellef de müteselsilen sorumludur.
- Kendisine mühendislik hizmetinin istisna kapsamına girdiğini gösteren belge verilen mükelleflerce, başka bir şart aramaksızın istisna kapsamında işlem yapılır. Daha sonra işlemin, istisna için ilgili düzenlemelerde belirtilen şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar, kendisine istisna kapsamında mühendislik hizmeti ifa edilen alıcıdan aranır. Mühendislik hizmetini ifa edenlerin iade talebi ise yukarıda açıklanan şekilde değerlendirilir (**42 Seri No.lu Tebliğ, 5. madde**).



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.