



SİRKÜLER SAYI: 2022/018

19.01.2022

ULUSAL GÜVENLİK AMAÇLI TESLİM VE HİZMETLERDE KDV İSTİSNA UYGULAMASI İLE İMALAT SANAYİNE YÖNELİK YATIRIM TEŞVİK KAPSAMINDAKİ İNŞAAT İŞLERİNDE KDV İADESİ HAKKINDA TEBLİĞ DÜZENLEMELERİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

1. Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna

25.12.2021 tarih ve 31700 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan 7349 sayılı Kanunun 5. Maddesinde yer alan düzenleme uyarınca, “*Millî Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler*” KDV Kanunu’nun 13/f bendi kapsamında KDV’den istisna tutulmuştu. Dolayısıyla, KDV Kanunu 13/f bendine göre, bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri Millî Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığı’nca onaylanan teslim ve hizmetler de vergiden istisna olacaktır.

Düzenleme 25.12.2021 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, [27.12.2021 tarih ve 2021/311](#) sayılı sirkülerimizde bilgi verilmiştir.

18.01.2022 tarih ve 31723 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan tebliğ ile söz konusu istisna düzenlemesine yönelik olarak KDV Genel Uygulama Tebliği’nin “**II/B-7. Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna**” başlıklı bölümünde düzenlemeler yapılmıştır.

Tebliğde, Millî Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen ve istisna hükmünün yürürlüğe girdiği 25.12.2021 tarihinden önce başlayan ve devam etmekte olan savunma sanayii projelerine ilişkin, 25.12.2021 tarihinden sonra yapılan teslim ve hizmetlerin de istisna kapsamında olacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, tebliğin “II/B-7.2.1. Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına Doğrudan Yapılan Teslim ve Hizmetlerde” başlıklı bölümünün ikinci paragrafı aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi metin:

Değişiklik sonrası metin:

İstisna kapsamında mal ve hizmet temin etmek isteyen ulusal güvenlik kuruluşlarınca, söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimini alınır. Alınan olumlu görüş üzerine ulusal güvenlik kuruluşları tarafından, faturayı düzenleyen yükleniciye istisna kapsamında yapılan işlemin belgelenmesi amacıyla (EK: 11A)'da yer alan yetkili birim amirinin kaşe ve imzasının tatbik edileceği bir belge verilir. Bu yazıda mükellefin kimlik bilgileri ile faturanın tarih ve numarasına yer verilerek, fatura muhteviyatı mal ve hizmetlerin, 3065 sayılı Kanununun (13/f) maddesi gereğince KDV'den müstesna olduğu belirtilir. Bu belge 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak yüklenici tarafından saklanır ve gerektiğinde yetkililere ibraz edilir.

İstisna kapsamında mal ve hizmet temin etmek isteyen ulusal güvenlik kuruluşlarınca, söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında **olup olmadığı konusunda tereddüt bulunursa, Gelir İdaresi Başkanlığından görüş alınabilir. Bu mal ve hizmetleri alan** ulusal güvenlik kuruluşları tarafından faturayı düzenleyen yükleniciye istisna kapsamında yapılan işlemin belgelenmesi amacıyla (EK: 11A)'da yer alan yetkili birim amirinin kaşe ve imzasının tatbik edileceği bir belge verilir.

Ayrıca tebliğin II/B-7.2.2. Yüklenici Firmalara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde başlıklı bölümünün dördüncü paragrafında aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Değişiklik öncesi metin:

Değişiklik sonrası metin:

Ulusal güvenlik kuruluşu bu listeyi, nihai mal veya hizmetin üretimine yönelik olarak sarf edilecek mal ve hizmetlerden oluşup oluşmadığı bakımından ~~inceleyip, üzerinde gerek duyduğu değişiklikleri yapar.~~ Ayrıca, nihai mal veya hizmetin ve söz konusu listedeki mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığından uygunluk bildirimini alır. Alınan

Ulusal güvenlik kuruluşu bu listeyi, nihai mal veya hizmetin üretimine yönelik olarak sarf edilecek mal ve hizmetlerden oluşup oluşmadığı bakımından **inceleyerek ve üzerinde gerek duyduğu değişiklikleri yaparak** örneği (EK: 11B)'de yer alan biçimde onaylar. **Ulusal güvenlik kuruluşunca nihai mal veya hizmetin ve söz konusu listedeki mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olup**

<p>olumlu görüş üzerine ulusal güvenlik kuruluğu listeyi örneği (EK:11B)'de yer alan biçimde onaylar. İstisna kapsamında temin edilecek mal ve hizmetleri gösteren bu liste, projenin yürütülmesinde ortaya çıkan gelişmeler/ihtiyaçlar (sözleşme değişikliği, yeni mallara ihtiyaç duyulması vb. sebepler) çerçevesinde ve alıcı ulusal güvenlik kuruluşunun öngördüğu zaman dilimleri içinde değiştirilebilir. Değişiklik listeleri, önceki liste bilgilerini içerecek şekilde tanzim olunur.</p>	<p>olmadığı konusunda tereddüt bulunursa, Gelir İdaresi Başkanlığından görüş alınabilir. İstisna kapsamında temin edilecek mal ve hizmetleri gösteren bu liste, projenin yürütülmesinde ortaya çıkan gelişmeler/ihtiyaçlar (sözleşme değişikliği, yeni mallara ihtiyaç duyulması vb. sebepler) çerçevesinde ve alıcı ulusal güvenlik kuruluşunun öngördüğu zaman dilimleri içinde değiştirilebilir. Değişiklik listeleri, önceki liste bilgilerini içerecek şekilde tanzim olunur.</p>
--	---

Buna göre, ilgili kuruluşlarca KDV istisnası kapsamında mal ve hizmet alımı yapabilmeleri için **Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan uygunluk bildirimini alma zorunluluğu kaldırılmış** olup; sadece alınacak mal veya hizmetin KDV istisnası kapsamında olup olmadığına dair tereddüt yaşanması halinde Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan görüş alınabilecektir.

2. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri

31.12.2021 tarih ve 31706 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan 5047 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade edilmesine dair KDV Kanunu'nun geçici 37. maddesinde yer alan düzenlemenin 2022, 2023 ve 2024 yıllarında yüklenilecek ve indirim yoluyla giderilemeyecek KDV için de uygulanmasına karar verilmişti.

KDV Kanunu'nun geçici 37. maddesinde yer alan düzenlemenin uygulama usul ve esasları KDV Genel Uygulama Tebliğinin **"II/E-7. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri"** başlıklı kısmında düzenlenmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-7.) bölümünün ikinci paragrafında 5047 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yapılan düzenlemeye paralel olarak aşağıdaki değişiklik yapılmıştır.

Değişiklik öncesi metin:

Değişiklik sonrası metin:

Diğer taraftan, 30/12/2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 29/12/2019 tarihli ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, söz konusu maddenin, 2020 ve 2021 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi için de uygulanmasına karar verilmiştir.	Diğer taraftan, 30/12/2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 29/12/2019 tarihli ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, söz konusu maddenin, 2020 ve 2021 yıllarında; 31/12/2021 tarihli ve 31706 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 30/12/2021 tarihli ve 5047 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, söz konusu maddenin, 2022, 2023 ve 2024 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi için de uygulanmasına karar verilmiştir.
---	--

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 40)

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars Denge, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK
SMMM
Mazars Denge, Direktör
gogredik@mazarsdenge.com.tr

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 40)**

MADDE 1 – 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler” ibaresinden sonra gelmek üzere “, Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler” ibaresi ile (II/B-7.1.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiş; (II/B-7.) ile (II/B-7.1.) bölümlerindeki “Müşteşarlığı” ibareleri “Başkanlığı” şeklinde değiştirilmiştir.

“Öte yandan, Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler ile bu projeler kapsamındaki teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri bu kurumlarca onaylanan teslim ve hizmetler 25/12/2021 tarihinden itibaren KDV’den istisna edilmiştir. Bu kapsamdaki istisna uygulaması Tebliğin (II/B-7.2.), istisnaya ilişkin bildirim zorunluluğu Tebliğin (II/B-7.3.), istisna işlemin beyanı Tebliğin (II/B-7.4.), bu kapsamdaki işlemlere ilişkin iade uygulaması Tebliğin (II/B-7.5.) ve sorumluluk uygulaması ise Tebliğin (II/B-7.6.) bölümlerinde yer alan açıklamalar çerçevesinde yürütülür. Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen ve istisna hükmünün yürürlüğe girdiği 25/12/2021 tarihinden önce başlayan ve devam etmekte olan savunma sanayii projelerine ilişkin, 25/12/2021 tarihinden sonra yapılan teslim ve hizmetler de istisna kapsamındadır.”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin (II/B-7.2.1.) bölümünün ikinci paragrafının birinci ve ikinci cümleleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“İstisna kapsamında mal ve hizmet temin etmek isteyen ulusal güvenlik kuruluşlarınınca, söz konusu mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olup olmadığı konusunda tereddüt bulunursa, Gelir İdaresi Başkanlığından görüş alınabilir. Bu mal ve hizmetleri alan ulusal güvenlik kuruluşları tarafından faturayı düzenleyen yükleniciye istisna kapsamında yapılan işlemin belgelenmesi amacıyla (EK: 11A)’da yer alan yetkili birim amirinin kaşe ve imzasının tatbik edileceği bir belge verilir.”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin (II/B-7.2.2.) bölümünün dördüncü paragrafının birinci, ikinci ve üçüncü cümleleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Ulusal güvenlik kuruluşu bu listeyi, nihai mal veya hizmetin üretimine yönelik olarak sarf edilecek mal ve hizmetlerden oluşup oluşmadığı bakımından inceleyerek ve üzerinde gerek duyduğu değişiklikleri yaparak örneği (EK: 11B)’de yer alan biçimde onaylar. Ulusal güvenlik kuruluşunca nihai mal veya hizmetin ve söz konusu listedeki mal ve hizmetlerin istisna kapsamında olup olmadığı konusunda tereddüt bulunursa, Gelir İdaresi Başkanlığından görüş alınabilir.”

MADDE 4 – Aynı Tebliğin (II/E-7.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “2020 ve 2021 yıllarında” ibaresinden sonra gelmek üzere “; 31/12/2021 tarihli ve 31706 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 30/12/2021 tarihli ve 5047 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, söz konusu maddenin, 2022, 2023 ve 2024 yıllarında” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 5 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 6 – Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

Tebliğin Yayımlandığı Resmî Gazete'nin		
	Tarihi	Sayısı
	26/4/2014	28983
Tebliğde Değişiklik Yapan Tebliğlerin Yayımlandığı Resmî Gazete'nin		
	Tarihi	Sayısı
1-	3/2/2017	29968
2-	15/2/2017	29980
3-	5/5/2017	30057
4-	22/6/2017	30104
5-	31/1/2018	30318
6-	5/6/2018	30442
7-	6/7/2018	30470
8-	23/3/2019	30723
9-	15/10/2019	30919
10-	27/12/2019	30991 (2.Mükerrer)
11-	14/2/2020	31039
12-	3/3/2020	31057
13-	29/12/2020	31349 (Mükerrer)
14-	5/2/2021	31386
15-	3/6/2021	31500
16-	20/8/2021	31574
17-	21/12/2021	31696