



GARANTİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE DANIŞMANLIK A.Ş.

17.02.2023

SİRKÜLER 06

KONU : 6785 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile Olağanüstü Hal İlan Edilen İllerde Kullanılmak Üzere Prefabrik Yapı ve Konteynerlerin Tesliminde KDV Oran Uygulaması

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına eklenen geçici 10 uncu madde uyarınca; prefabrik yapı ile konteynerlerin, 6785 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile olağanüstü hal ilan edilen illerde kullanılmak üzere 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) afetzedeler ile 3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin 1 inci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara tesliminde (kurulum ve montaj işleri dahil) uygulanacak KDV oranı (%1) olarak belirlenmiştir.

Söz konusu teslimlere ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Örnek 1: Kahramanmaraş ili Pazarcık ilçesinde konutu yıkılan afetzede Bayan (Z), konteyner üreticisi (K) firmasına konut olarak kullanmak üzere bir konteyner siparişi vermiştir.

(K) firması imal ettiği konteyner konutu 30/3/2023 tarihinde Pazarcık'a gelerek montajını gerçekleştirip Bayan (Z)'ye teslim etmiştir. Bu satış işleminde (K) firması (%1) oranında KDV hesaplayacak ve bu işlem nedeniyle yüklendiği ve indirim yoluyla gideremediği KDV tutarının iadesini 3065 sayılı Kanunun (29/2) maddesi kapsamında talep edebilecektir.

Örnek 2: Gaziantep İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü tarafından (S) Ltd. Şti.ne söz konusu ilde konut olarak kullanılmak üzere 1.000 adet konteyner ve ofis olarak kullanılmak üzere 100 adet prefabrik yapı siparişi verilmiş olup, bu malların bedeli (Y) A.Ş. tarafından üstlenilmiştir.

(S) Ltd. Şti, 1/4/2023 tarihinde kurulumunu tamamlayarak teslim ettiği konteynerler ve prefabrik yapılar için Gaziantep İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğüne düzenleyeceği faturada (%1) oranında KDV hesaplayacaktır. Söz konusu konteynerlere ve prefabrik yapılara ilişkin Gaziantep İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğü adına ödemenin (Y) A.Ş. tarafından yapılmasının KDV oran uygulamasına etkisi bulunmamaktadır.

Bu satış işleminde (S) firmasının, indirimli oranda teslim nedeniyle yüklendiği ve indirim yoluyla gideremediği KDV tutarının iadesini 3065 sayılı Kanunun (29/2) maddesi kapsamında

talep etmesi mümkündür. Ayrıca söz konusu ödemenin, 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca düzenlenen yardım kampanyası kapsamında nakdi bağış olarak tamamının (Y) A.Ş. tarafından kurumlar vergisi açısından kurum kazancında indirim olarak dikkate alınması mümkündür.

Örnek 3: XYZ İnşaat A.Ş. , imalatçı (K) Ltd. Şti.nden 1 adet konteyner satın almış ve Hatay İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğüne bağışlamıştır.

XYZ İnşaat A.Ş. afetzedede veya 3065 sayılı Kanunun (17/1) maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlardan biri olmadığı için (K) Ltd. Şti. imal ettiği konteynerlerin tesliminde (%18) oranında KDV hesaplayacaktır. Yani alacağınız konteyner %18 olarak tarafınıza fatura edilecektir.

XYZ İnşaat A.Ş. söz konusu konteynerleri Hatay İl Afet ve Acil Durum Müdürlüğüne bağışladığından bu işlemde KDV hesaplanmayacak ve imalatçı(K) Ltd. Şti.ne ödenen KDV tutarını indirim konusu yapabilecek; ayrıca 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca düzenlenen yardım kampanyası kapsamında bu bağışın tamamı kurumlar vergisi açısından kurum kazancında indirim olarak dikkate alınabilecektir.

MADDE 2 - Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 - Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

Konteynerlerin Bağış yapılacağı kurumun 3065 sayılı Kanunun (17/1) maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlardan biri olmadığına dikkat ediniz.