

Sirküler No: 034

İstanbul, 27 Şubat 2023

Konu: Deprem nedeniyle mücbir sebep ilan edilen yerlerdeki KDV iade uygulamasına ilişkin açıklamalar yapıldı.

Özet: 25 Şubat 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 45 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nde (KDV GUT) aşağıdaki değişiklik ve düzenlemeler yapılmıştır:

- KDV oranlarını belirleyen Karar’ın geçici 10. maddesi kapsamında, 23.02.2023 ile 31.12.2023 tarihleri (bu tarihler dahil) arasında gerçekleştirilen prefabrik yapı ile konteyner teslimlerinden (kurulum ve montaj işleri dahil) doğan KDV iadeleri, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılabilecektir.

- Kahramanmaraş’ta meydana gelen depremden etkilenen yerler (Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye, Şanlıurfa ve Elazığ illeri ile Sivas ili Gürün ilçesi) için, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen mücbir sebep döneminde KDV iade uygulamasına ilişkin düzenlemelere de Tebliğ’de yer verilmektedir. Söz konusu iller ve ilçede mahsuben ve nakden iade taleplerinin nasıl yerine getirileceği ile YMM raporları ve eksiklik yazılarına cevap süresi de açıklanmaktadır.

Tebliğ, yayımı tarihinde (25 Şubat 2023) yürürlüğe girmiştir.

25 Şubat 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 45 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nde (KDV GUT) bazı düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır.

Hatırlanacağı üzere, 6830 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (RG: 23.02.2023) ile KDV oranlarını belirleyen Karar’ın geçici 10. maddesinde değişiklik yapılmıştı. Buna göre prefabrik yapı ile konteynerlerin 23.02.2023 ile 31.12.2023 tarihleri (bu tarihler dahil) arasında tesliminde (kurulum ve montaj işleri dahil) KDV oranı %1 olarak uygulanacaktır.

KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (III/B-3.) bölümünde ise indirimli orana tabi işlemlerde iade uygulaması hakkında düzenlemeler yer almaktadır. Bu bölümüm üçüncü paragrafında, indirimli orana tabi konut ile (II) sayılı listenin 28, 29, 31 ve 34. sırası kapsamındaki malların teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılabileceği düzenlenmiştir.

45 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile aynı ifade KDV GUT’nin (III/B-3.2.5.) bölümlerine de eklenmiştir.

Buna göre yukarıdaki yer verilen geçici 10. madde kapsamında, 23.02.2023 ile 31.12.2023 tarihleri (bu tarihler dahil) arasında gerçekleştirilen prefabrik yapı ile konteyner teslimlerinden (kurulum ve montaj işleri dahil) doğan KDV iadeleri de yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılabilecektir.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.

Maslak Mahallesi

Eski Büyükdere Cad.

Orjin Maslak Plaza

No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer

İstanbul - Turkey

Tel: +90 (212) 315 30 00

Fax: +90 (212) 234 10 67

www.vergidegundem.com

www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Ayrıca söz konusu Tebliğ’le; Kahramanmaraş’ta meydana gelen depremde etkilenen yerler (Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye, Şanlıurfa ve Elazığ illeri ile Sivas ili Gürün ilçesi) için Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen mücbir sebep döneminde KDV iade uygulamasına ilişkin düzenlemeler de yer almaktadır. Söz konusu iller ve ilçede mahsuben ve nakden iade taleplerinin nasıl yerine getirileceği ile YMM raporları ve eksiklik yazılarına cevap süresi de açıklanmıştır.

Yayımlı tarihinde (25 Şubat 2023) yürürlüğe giren söz konusu Tebliğ, sirkülerimiz ekinde dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan; Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya Özlem Kudun (ozlem.kudun@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.