



31.03.2020

Sirküler, 2020/21

Sayın Meslektaşımız;

Konu : Mücbir Sebep Halinde Bulunan Mükelleflerin, Kısmi Tevkifat Kapsamındaki Alımlarına İlişkin Düzenlenecek Faturalarda KDV Tevkifatı Uygulanmayacağı Hak.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin 2.1.3.1. bölümünde "213 sayılı Kanuna göre, mücbir sebebin başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar geçen sürede, mücbir sebepten yararlanan mükelleflerin vergi ödevleri ertelenmektedir. Bu kapsamda beyanname verme yükümlülükleri ileri tarihe ertelenen mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde **kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmaz.**" açıklamasına yer verilmiştir.

Bilindiği gibi, Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden etkilenen mükelleflerin vergi ödevlerinin yerine getirilmesi bakımından mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması amacıyla 518 Seri No.lu VUK Genel Tebliği yayımlanmıştır. Bu Tebliğ'de mücbir sebep halinde olduğu belirtilen mükellefler açıklanmıştır. Buna göre; mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin **kısmi tevkifat** kapsamındaki alımlarına ilişkin **1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dahil) tarihleri arasında** düzenlenecek faturalarda KDV **tevkifatı uygulanmaması gerekmektedir.**

Mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükellefler ise şöyledir;

- Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükellefler,
- Koronavirüs salgınından doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla; alışveriş merkezleri dahil perakende, sağlık hizmetleri, mobilya imalatı, demir çelik ve metal sanayii, madencilik ve taş ocakçılığı, bina inşaat hizmetleri, endüstriyel mutfak imalatı, otomotiv imalatı ve ticareti ile otomotiv sanayii için parça ve aksesuar imalatı, araç kiralama, depolama faaliyetleri dahil lojistik ve ulaşım, sinema ve tiyatro gibi sanatsal hizmetler, matbaacılık dahil kitap, gazete, dergi ve benzeri basılı ürünlerin yayıncılık faaliyetleri, tur operatörleri ve seyahat acenteleri dahil konaklama faaliyetleri, lokanta, kiraathane dahil yiyecek ve içecek hizmetleri, tekstil ve konfeksiyon imalatı ve ticareti ile halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri sektörlerinde faaliyette bulunan mükellefler,
- Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler,



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

Ayrıca; 22.03.2020 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (Bu tarihler dahil) arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükellefler ise şöyledir;

- İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler uyarınca 65 yaş üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler,
- İçişleri Bakanlığınca alına tedbirler uyarınca 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren meslek mensupları (SMMM ve YMM'ler) ile beyanname ve bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilen mükellefler

Bu mükellefler ise 22.03.2020 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih arasında kısmi tevkifat kapsamındaki alımlar nedeniyle bu tarihler arasında kesilmesi gerek faturalardan KDV tevkifatı yapmayacaklardır.

Mücbir sebep kapsamında olmayan mükelleflerin, mücbir sebep kapsamında olan mükelleflerden kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarına ilişkin düzenleyecekleri faturalarda KDV tevkifatı uygulaması gerekmektedir.

Ayrıca bu durum kısmi tevkifatlı işlemleri kapsamakta olup, **Tam tevkifatlı** işlemler için geçerli değildir. Yani mücbir sebep süresi içinde de olsa tam tevkifat kapsamında yapılan alımlardan tevkifat yapılacaktır.

Bilgilerinize Sunarız.

Saygılarımızla,
PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.