

**Sayı** : 2020/30

**Konu** : Mücbir Sebep Halinde Olduğu Kabul Edilen Mükelleflerin Kısmi Tevkifata Tabi Alımlarında KDV Tevkifatı Uygulanması 1 Temmuz 2020 Tarihinden İtibaren Başladı

**Tarih** : 15.07.2020

Detaylar sirküler devamındadır.

**Parker Randall Karma Bağımsız Denetim A.ř.**

## **MÜCBİR SEBEP HALİNDE OLDUĞU KABUL EDİLEN MÜKELLEFLERİN KISMİ TEVKİFATA TABİ ALIMLARINDA KDV TEVKİFATI UYGULANMASI 1 TEMMUZ 2020 TARİHİNDEN İTİBAREN BAŞLADI**

1 Temmuz 2020 tarihi itibarıyla 518 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin mücbir sebep halleri sona erdiğinden, söz konusu mükelleflerin 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren KDV tevkifatına tabi işlemler üzerinden KDV tevkifatı yapma yükümlülüğü yeniden başlamıştır.

Buna göre 1 Temmuz 2020 tarihinden 518 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin kısmi tevkifata tabi alımlarında bu mükellefler adına düzenlenecek faturaların KDV tevkifatlı olarak kesilmesi gerekmektedir.

Bilindiği üzere Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı (I/C-2.1.3.1) numaralı 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." açıklaması yer almaktadır.

24.03.2020 tarih ve 31078 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** kapsamındaki mükellefler için 1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep hali ilan edildiği ve **518 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin kısmi tevkifata tabi alımlarında tevkifat uygulanmayacağı, bu mükellefler adına 01 Nisan 2020 – 30 Haziran 2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında satıcılar tarafından düzenlenecek belgelerde kısmi KDV tevkifatı yapılmayacağı hususu açıklanmıştır.**

1 Temmuz 2020 tarihi itibarıyla **518 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** uyarınca mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin mücbir sebep halleri sona erdiğinden, söz konusu mükelleflerin 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren KDV tevkifatına tabi işlemler üzerinden KDV tevkifatı yapma yükümlülüğü yeniden başlamıştır.

Buna göre 1 Temmuz 2020 tarihinden 518 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin kısmi tevkifata tabi alımlarında bu mükellefler adına düzenlenecek faturaların KDV tevkifatlı olarak kesilmesi gerekmektedir.

518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca 1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu ilan edilen mükellefler:

I) Ticari, zirai ve serbest mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükellefler,

II) Kurumlar vergisi mükelleflerinden korona virüs salgınından doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla;

- 1) Alışveriş Merkezleri Dahil Perakende,
- 2) Sağlık Hizmetleri,
- 3) Mobilya İmalatı,
- 4) Demir Çelik ve Metal Sanayii,
- 5) Madencilik ve Taş Ocakçılığı,
- 6) Bina İnşaat Hizmetleri,
- 7) Endüstriyel Mutfak İmalatı,
- 8) Otomotiv İmalatı ve Ticareti ile Otomotiv Sanayii İçin Parça Ve Aksesuar İmalatı,
- 9) Araç Kiralama,
- 10) Depolama Faaliyetleri Dahil Lojistik ve Ulaşım,
- 11) Sinema ve Tiyatro Gibi Sanatsal Hizmetler,
- 12) Matbaacılık Dahil Kitap, Gazete, Dergi ve Benzeri Basılı Ürünlerin Yayımcılık Faaliyetleri,
- 13) Tur Operatörleri ve Seyahat Acenteleri Dahil Konaklama Faaliyetleri,
- 14) Lokanta, Kırathane Dahil Yiyecek ve İçecek Hizmetleri,
- 15) Tekstil ve Konfeksiyon İmalatı ve Ticareti,
- 16) Halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri,

sektörlerinde faaliyette bulunan mükellefler.

III) Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler.

Saygılarımızla...