



Sayı : 2020 / VERGİ / 26

**Konu : 518 Sayılı VUK Genel Tebliği İle Mücbir Sebep Kapsamında Görülen
Mükellefler Tarafından Kısmi Tevkifat Kapsamındaki Alımlar İçin Kdv
Tevkifatı Uygulanmayacaktır.**



213 sayılı Vergi Usul Kanununun 13 üncü maddesinde mücbir sebep halleri sayılmış, 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasında da Hazine ve Maliye Bakanlığının, mücbir sebep sayılan haller nedeniyle bölge, il, ilçe, mahal veya afete maruz kalanlar itibarıyla mücbir sebep hali ilan etmeye ve bu sürede vergi ödevlerinden yerine getirilemeyecek olanları tespit etmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

24.03.2020 tarih ve 31078 sayılı mükerrer Resmî Gazete’de yayımlana 518 sayılı VUK Genel Tebliği ile 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlık bazı sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin 01.04.2020 – 30.06.2020 (bu tarihler dahil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduklarını uygun bulmuştur. Buna göre mücbir sebep kapsamında olan mükelleflerin Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında vermeleri gereken Katma Değer Vergisi ve Muhtasar Beyannamelerinin verilme süresini 27.07.2020 tarihine ve bu beyanlar üzerine tahakkuk edecek vergilerin ödenme sürelerini ise altışar ay uzatmıştır.

KDV Genel Uygulama Genel Tebliği’nin “I/C.2.3.1. – Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar” başlıklı bölümünde yer alan düzenleme ise aşağıdaki gibidir.

“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.”

518 sayılı VUK tebliği kapsamına giren ve mücbir sebep hali kapsamında beyanname verme yükümlülükleri ileri tarihe ertelenen mükelleflerin, yukarıda yer alan tebliğ hükümleri doğrultusunda mücbir sebep halinde buldukları 01.04.2020 – 30.06.2020 tarihleri arasındaki süre içerisinde gerçekleşecek kısmi tevkifat kapsamındaki mal veya hizmet alımlarında tevkifat uygulanmayacaktır. Özetle mücbir sebep kapsamında olan bir mükellef, 01.04.2020 – 30.06.2020 tarihleri arasında kısmi KDV tevkifatı kapsamında bir mal veya hizmet alımı yapıyorsa KDV tevkifatı yapmayacak, ve kendisine düzenlenecek faturada KDV tevkifatı gösterilmeyecektir. Satıcı tarafından düzenlenecek faturada hesaplanacak KDV’nin tamamı satıcıya ödenecektir.

Tebliğ ile getirilen düzenleme kısmi tevkifat kapsamına alınan mal teslimleri ile hizmet ifaları için geçerli olup, tam tevkifat kapsamında alınan işlemlere etkisi yoktur.

Saygılarımızla,

Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan dolayı tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce tarafımıza bilgi verilmesini rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını hatırlatmak isteriz. Soru, görüş, eleştiri ve önerilerinizi vergi@universalpartners.com.tr adresine gönderebilirsiniz.