

**BAKIŞ MEVZUAT**

<b>BAŞLIK</b>	<b>MÜCBİR SEBEP SÜRESİNCE KİSMİ KDV TEVKİFATI UYGULAMASI</b>
<b>Sayı</b>	2020/50
<b>ÖZET</b>	Mücbir sebep halinin uygulandığı sürede kısmi KDV tevkifatı yapılmamaktadır.

21 Mayıs 2016 tarih ve 29718 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 6) ile (26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan) KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklikler yapılmış, Tebliğin (I/C-2.1.3.1) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmişti.

“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.”

Bu değişiklikle Tebliğin ilgili bölümü aşağıdaki gibi olmuştur.

“2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması

2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar

Tebliğin (I/C-2.1.3.2) ve (I/C-2.1.3.3) bölümleri kapsamındaki işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV’nin tamamı değil, bu işlemler için izleyen bölümlerde belirlenen orandaki kısmı, alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecek; tevkifata tabi tutulmayan kısım ise satıcılar tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilip (beyannamede ödenmesi gereken KDV çıkması halinde) ödenecektir.

...

“(6 Seri No’lu Değişiklik Tebliği ile eklenen paragraf ; RG 21/05/2016- 29718) 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.”

Bilindiği üzere 24.03.2020 tarih ve 31078 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 518 Sıra No.lu Vergi usul Kanunu Genel Tebliği’nde Çin Halk Cumhuriyeti’nin Vuhan kentinde ortaya çıkan ve birçok ülkeye yayılan Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen ve bu Tebliğle belirlenen mükelleflerin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması konusunda düzenleme yapılmış, aşağıdaki mükelleflerin 1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

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

II- Koronavirüs 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 İle 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,

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

- 27/4/2020 tarihine kadar verilmesi gereken Mart 2020 dönemi KDV Beyannamesi verme süresi 27/7/2020 Pazartesi, bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 27/10/2020 Salı,
- 27/5/2020 tarihine kadar verilmesi gereken Nisan 2020 dönemi KDV Beyannamesi verme süresi 27/7/2020 Pazartesi, bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 27/11/2020 Cuma,

— 26/6/2020 tarihine kadar verilmesi gereken Mayıs 2020 dönemi KDV Beyannamesi verme süresi 27/7/2020 Pazartesi, bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 28/12/2020 Pazartesi

Gününe uzatılmıştı.

Ayrıca 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile 24.3.2020 tarih itibarıyla geçerli olan “Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi” uyarınca beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenlerin **22/3/2020** ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştu. Bu kapsamda mücbir sebep dönemine ilişkin verilemeyen beyanname/bildirimlerin verilme süreleri ile bunlara istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin son gününün, sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar uzatılmıştı.

Buna göre yukarıda yer alan ve mücbir sebep kapsamında beyanname verme yükümlülükleri ileri tarihe ertelenen mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmamaktadır.



**BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**İLHAN ALKILIÇ**