

BAKIŞ MEVZUAT

BAŞLIK	KDV TEVKİFATINA TABİ İŞLEMLER
Sayı	2020/74
ÖZET	1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren KDV tevkifatına tabi işlemler üzerinden KDV tevkifatı yapma yükümlülüğü yeniden başlamıştır.

24.03.2020 tarih ve 31078 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de 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 edildiğinden ve **bu mükelleflerin kısmi tevkifata tabi alımlarında tevkifat uygulanmamaktaydı.**

Ancak 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.

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 aşağıdaki gibiydi.

- 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 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, Kiraathane Dahil Yiyecek Ve İçecek Hizmetleri,
 - 15- Tekstil Ve Konfeksiyon İmalatı Ve Ticareti,
 - 16- Halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri,

Sektörlerin de 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.



BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

İLHAN ALKILIÇ