

İZMİR  
30.03.2020

Sayı : YMM.03.2020-36

Konu: Mücbir sebep kapsamına alınan mükellefler mücbir sebep halinin devam ettiği sürece alımlarında kısmi tevkifat yapmaması gerekir.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Gelir İdaresi tarafından 518 VUK tebliği ile koronavirüs salgını nedeniyle tebliğde belirtilen mükellefler 1 Nisan/30 Haziran 2020 tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

Tebliğ ile mücbir sebep halinin varlığı kabul edilen mükelleflerin belirlenen tarihlerde (1Nisan-30 Haziran) vermeleri gereken KDV, Muhtasar beyannameler ile BA BS bildirim ve e defter beratlarının oluşturulması, gönderilmesi ertelenmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-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."* ifadesi mevcuttur.

Buna göre; 518 No'lu VUK Genel Tebliği kapsamında mücbir sebepten yararlanan mükellefler **1 Nisan – 30 Haziran** tarihleri arasındaki **kısmi tevkifat alımları** nedeniyle KDV tevkifatı yapmaması gerekir. Bu dönemler içerisinde mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflere satıcılar tarafından düzenlenecek faturalarda KDV'nin tevkifata tutulacak kısmına yer verilmeyecek işlem bedelinin KDV nin tamamı satıcılar tarafından beyan edilecektir.

Bu uygulama sadece kısmi tevkifat alımlarını kapsamakta olup, tam tevkifat kapsamındaki işlemlere ilişkin değildir. Tebliğ kapsamındaki mücbir sebepten yararlanan bir mükellef anılan tarihler arasında tam tevkifat kapsamında olan bir işlem (ör. Yurt dışına bir ithalat komisyonu ödemesi) yaptığında bu tutarın tamamı üzerinden % 18 oranıyla KDV yi 518 nolu tebliğde belirtilen sürede beyan edecek ve ödeyecektir.

Satıcı mücbir sebep kapsamında alınan bir mükellef ise kısmi tevkifata tabi bir fatura kesmesi gerekirse tevkifatlı kesmeye devam edecektir. Ancak alıcı da mücbir sebep sayılan mükellefler arasında ise tevkifatsız kesmesi gerekir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.