

MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA BULUNAN MÜKELLEFLERİN KISMİ TEVKİFAT KAPSAMINDAKİ ALIMLARI İÇİN KDV TEVKİFATI UYGULANMAYACAKTIR.

1. Giriş

24 Mart 2020 tarihli ve Mükerrer 31078 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **“Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 518)”** ile; **Mücbir Sebep Kapsamında Vergi Ödevleri Ertelenecek Mükellefler ve Erteleme Konusu Vergi Ödevleri** açıklanmıştır.

Tebliğ içeriğinde belirtilen sektörlerde faaliyet gösteren mükelleflerin mücbir sebep kapsamında olduğu değerlendirilmiş, söz konusu mükelleflerin 2020/Mart-Nisan-Mayıs aylarına ait KDV Beyannamelerinin;

- ✚ **Verilme süresi 27 Temmuz 2020 tarihine,**
- ✚ **Ödeme süreleri sırasıyla 27 Ekim 2020, 27 Kasım 2020 ve 28 Aralık 2020 tarihlerine,**
- ertelenmiştir.**

2. Mücbir Sebep Halinde Kısmi Tevkifat Uygulanmayacaktır.

21/5/2016 tarihli ve 29718 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **“6 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”** ile mücbir sebep halinde tevkifat uygulanmayacağına ilişkin ifade aşağıda yer almaktadır.

*“213 sayılı Vergi Usul Kanununa 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 uygulanmayacaktır.**”*

Buna göre 518 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Tebliğinde; **1 Nisan 2020-30 Haziran 2020 (bu tarihler dahil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin, bu süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmayacaktır.**

- ✚ Ancak bu durum sadece Kısmi Tevkifat uygulaması için geçerlidir dolayısıyla Tam Tevkifat uygulaması devam edecektir. Örneğin Yurtdışından gelen hizmet faturalarında %18 Sorumlu sıfatıyla KDV hesaplanacaktır. Ve erteleme bitince beyan edilecektir.