

**SİRKÜLER 2020/22: Mücbir Sebep Hali İlan Edilen Mükelleflerin Alımlarında Kısmi KDV Tevkifatı Yapılmayacağı Hk.**

24.03.220 tarihli 31078 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanunu'nun Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden;

- a) Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükelleflerin,
- b) Koronavirüs salgınından doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla; alışveriş merkezleri dahil perakende, sağlık hizmetleri, mobilya imalatı, demir çelik ve metal sanayii, madencilik ve taş ocaklığı, bina inşaat hizmetleri, endüstriyel mutfak imalatı, otomotiv imalatı ve ticareti ile otomotiv sanayii için parça ve aksesuar imalatı, araç kiralama, depolama faaliyetleri dahil lojistik ve ulaşım, sinema ve tiyatro gibi sanatsal hizmetler, matbaacılık dahil kitap, gazete, dergi ve benzeri basılı ürünlerin yayımcılık faaliyetleri, tur operatörleri ve seyahat acenteleri dahil konaklama faaliyetleri, lokanta, kıraathane dahil yiyecek ve içecek hizmetleri, tekstil ve konfeksiyon imalatı ve ticareti ile halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri sektörlerinde faaliyette bulunan mükelleflerin,
- c) Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin,

1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur. Bu açıklamanın bulunduğu 3. Madde başlığında adı geçen mükellefler **itibarıyla mücbir sebep hali ilan edildiği belirtilmiştir.**

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin I/C bölümünün "2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" alt başlığı altındaki son paragrafta;

*"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."*

Açıklaması yapılmıştır.

Buna göre, 518 No.lu VUK Tebliği ile **mücbir sebep hali ilan edilen yukarıdaki mükellefler** tarafından **1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin;

- 2.1.3.2. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler başlıklı bölümündeki hizmet alımlarında,
- 2.1.3.3. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler başlıklı bölümündeki teslim sayılan alımlarında,

**KDV tevkifatı yapılmayacağı anlaşılmaktadır.**

Aynı şekilde 518 Sıra No.lu VUK Tebliğinde İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler uyarınca; 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile bu Tebliğin yayımlandığı 24.03.2020 tarihi 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 bulunmuştur. Dolayısıyla,

- 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler,
- 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren meslek mensupları ile 24.03.2020 tarihi itibarıyla geçerli olan “Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi” bulunması nedeniyle beyannameleri bu meslek mensupları tarafından verilen mükelleflerin

**22/3/2020 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında KDV Genel Uygulama Tebliği’nin I/C bölümünün “2.1.3.2” ve “2.1.3.3” başlıklı Kısmi Tevkifat Uygulanacak hizmet ve teslimler kapsamındaki alımlarında KDV tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.**