

15.02.2023

SİRKÜLER 2023/21: Deprem Felaketi Nedeniyle Mücbir Sebep Hali İlan Edilen İllerdeki Mükelleflerin Alımlarında Kısmi KDV Tevkifatı Yapılmayacağı Hk.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sayfasında 08.02.2023 tarihinde yayımlanan duyuru ile 06.02.2023 tarihinde meydana gelen deprem felaketine ilişkin olarak, depremden etkilenen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde mücbir sebep hali ilan edildiği bildirilmiştir. Duyuruya göre söz konusu illerde **deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin**, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunlarının uygulanması bakımından 06.02.2023 ila 31.07.2023 (bu tarih dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu ilan edilmiştir.

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. Şu kadar ki, işleme taraf satıcı mükellefin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam olunur"

Açıklaması yapılmıştır.

Buna göre, **mücbir sebep hali ilan edilen yukarıdaki illerde mükellefiyet kaydı bulunan mükellefler** tarafından **06/02/2023 ila 31/07/2023 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında** KDV Genel Uygulama Tebliği'nin I/C bölümünün;

- 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 yapılmayacaktır.

Alıcı mükellefin mükellefiyet kaydının **mücbir sebep hali ilan edilen yukarıdaki iller dışında olması ancak** işleme taraf olan **satıcının mücbir sebep ilan edilen illerde bulunması halinde veya her iki tarafında mücbir sebep ilan edilen illerde bulunması halinde ise** kısmi tevkifata tabi olarak yapılan işlem genel hükümler çerçevesinde **tevkifata tabi olacaktır.**

Mükellefiyet kaydının belirlenmesi açısından KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesinin dikkate alınması gerektiği görüşünderiz. Ancak, KDV Tevkifatına tabi işlemin yapıldığı **şubenin mücbir sebep hali ilan edilen illerde bulunmasına karşın merkezleri bu iller dışında bulunan mükellefler ile merkezleri bu illerde olmakla birlikte KDV tevkifatına tabi işlemin yapıldığı şubenin mücbir sebep hali ilan edilen iller dışında bulunduğu durumlarda** KDV tevkifatı yapılıp yapılmayacağı konusunda KDV yönünden mükellefiyet kaydının bulunduğu vergi daireleri ile irtibata geçilmesi ve İdarenin yapılacak açıklamalarının takip edilmesi önerilmektedir.

Mücbir sebep hali kısmi tevkifata tabi işlemler için uygulanacak olup, tam tevkifata tabi işlemlerde tevkifat yapılacaktır.