
Sirküler 2020/14

30 Mart 2020

Konu: Mücbir Sebep Halinde Olanlara, Mücbir Sebep Hali Süresince Düzenlenecek Faturalarda Kısmi Tevkifat Uygulanmayacaktır

518 Sıra No.'lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği 24.03.2020 tarih ve 31078 Sayılı Resmi Gazete yayımlanarak, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu tebliğin 3. Maddesinde, mücbir sebep halinin ilanı, mücbir sebep kapsamındaki mükellefler ve mücbir sebep halinin süresi hükme bağlanmıştır.

Söz konusu maddeye göre;

- 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 ocakçılığı, 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, kiraathane 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,

01.04.2020 ila 30.06.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğinin "Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı (I/C-2.1.3.1) başlıklı bölümün son paragrafında;

"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."

denilmektedir.

518 Sıra No.'lu VUK Genel Tebliği'nde mücbir sebep halinde olduğu belirtilen mükelleflerin; işgücü temini, temizlik, güvenlik ve benzerleri gibi, kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarına ilişkin 01.04.2020 – 30.06.2020 tarihleri arasında düzenlenecek faturalarda, kısmi KDV tevkifatı uygulanmaması gerekmektedir.

Mücbir sebep kapsamında olmayanlara, kısmi tevkifata tabi alışlarında, KDV tevkifatı uygulanmaya devam edilecektir.

Tam tevkifat uygulaması yukarıda bahsedilen düzenlemenin dışında yer almakta olup, uygulanmaya devam edilecektir.

Saygılarımızla,
ASM YMM Ltd. Şti.