

Tarih: 30/03/2020

Sayı : 2020/45

MÜCBİR SEBEP HALİNDE SAYILAN MÜKELLEFLER KISMİ TEVKİFAT KAPSAMINDAKİ ALIMLARINDA KDV TEVKİFATI UYGULAMAYACAKLARDIR

Hatırlanacağı üzere, Koronavirüs salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen mükelleflerin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mücbir sebep hükümlerinden faydalanmasına ilişkin 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Tebliği yayınlanmış olup, söz konusu Tebliğe ilişkin açıklamalara 2020/42 Sirkülerimizde yer verilmiştir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin **2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar** bölümünün 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."

açıklamasına yer verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin yukarıda yer verilen hükmü gereğince; **aşağıda belirtilen mükellefler, 1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulamayacaklardır.**

- Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükellefler,
- Koronavirüs salgınından doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla; alışveriş merkezleri dahil perakende, sağlık hizmetleri, mobilya imalatı, demir çelik ve metal sanayi, 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, kiraathane dahil yiyecek ve içecek hizmetleri, tekstil ve konfeksiyon imalatı

ve ticareti ile halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri sektörlerinde faaliyette bulunan mükellefler,

- Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler.

Yine, KDV Genel Uygulama Tebliğinin yukarıda yer verilen hükmü gereğince; **İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında sokağa çıkma yasağına tabi olan aşağıdaki sayılan mükellefler** de yasağın başladığı 22/3/2020 ile sokağa çıkma yasağının sona erdiği tarih (bu tarihler dâhil) arasındaki kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında **tevkifat uygulamayacaklardır.**

- 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler,
- 22/3/2020 tarih itibarıyla geçerli olan “Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi” uyarınca beyanname/bildirimleri 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren SMMM ve YMM’ler (meslek mensupları) tarafından verilen mükellefler.

Saygılarımızla...

VİZYON YMM A.Ş.