

TARİH:10/02/2023

SAYI : 2023/18

MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDAKİ MÜKELLEFLERİN KİSMİ KDV TEVKİFATI KAPSAMINDAKİ MAL/HİZMET ALIMLARINDA UYGULAMA

Bilindiği üzere Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremlerden etkilenen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından mücbir sebep hali ilan edilmiştir.

Buna göre bu illerde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunlarının uygulanması bakımından **6/2/2023 ila 31/7/2023 (bu tarih dâhil)** tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğine göre 213 sayılı Kanuna göre, mücbir sebep nedeniyle 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.

Buna göre mükellefiyet kaydı, mücbir sebep halinin ilan edildiği illerde bulunanlar tarafından **kısmi tevkifat kapsamındaki mal/hizmet alımlarında 6/2/2023 ila 31/7/2023 (bu tarih dâhil)** tarihleri arasında KDV tevkifatı yapılmayacak, diğer illerdeki işletmeler tarafından bu kapsamda düzenlenen faturalar tevkifatsız düzenlenecektir. Satıcının mükellefiyet kaydı da bu illerde ise tevkifat uygulanacaktır.

Örnek: Gaziantep mükellefi olan (A) A.Ş., mükellefiyet kaydı İstanbul'da bulunan (B) A.Ş ile ürünlerinin kara yolu ile taşınması konusunda taşıma hizmet anlaşması yapmıştır. Söz konusu taşıma hizmeti doğrudan (B) A.Ş tarafından yerine getirilecektir. Bu durumda (B) A.Ş'den alınan yük taşıma hizmeti nedeniyle KDV tevkifatı yapılmayacak, (B) A.Ş. faturayı tevkifat uygulamadan kesecektir. Söz konusu hizmetin Adana mükellefi (C) A.Ş.' den alınması halinde ise yük taşıma hizmeti üzerinden 2/10 oranında tevkifat yapılacaktır.

Diğer taraftan tam tevkifat kapsamındaki işlemlerde tevkifat uygulaması genel kurallara tabi olmaya devam edecektir.

Saygılarımızla**Vizyon Grubu**