

**S İ R K Ü L E R : 2 0 2 0 / 3 0**

**30.03.2020**

**MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA OLAN VEYA OLMAYAN MÜKELLEFLERİN KISMİ TEVKİFAT KAPSAMINDAKİ ALIMLARI İÇİN KDV TEVKİFATI UYGULAMASI**

Bilindiği üzere, ülkemizde yaşanan Krona virüs problemi nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından bazı mükellefler için mücbir sebep uygulaması getirilmiş, bazı mükellefler ise kapsam dışı tutulmuştur. Mücbir sebep kapsamında olan veya olmayan mükellefler durumlarını GİB sitesindeki sorgulama ekranından öğrenebilmektedir. Ayrıca, mücbir sebep uygulaması ile ilgili detaylı açıklama 518 no.lu VUK. Genel Tebliğinde yapılmıştır. Mükelleflerin bir kısmının mücbir sebep kapsamında olmaması nedeniyle alımlarında uygulanmakta olan KDV tevkifatı konusunda tereddütler oluşmaktadır. Bu konudaki görüşümüz aşağıda açıklanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar bölümünde aşağıdaki ifade yer almaktadır.

*“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.**”*

Buna göre;

- Mücbir sebep hükümlerinden yararlanacak olan mükellefler kısmi tevkifat kapsamındaki **alımları için KDV tevkifatı yapmayacaklardır**
- Alıcının mücbir sebep kapsamında olmadığı ancak satıcının mücbir sebep kapsamında olduğu tevkifa tabi işlemlerde KDV **tevkifatı uygulanacaktır.**
- Alıcının ve satıcının her ikisinin de mücbir sebep kapsamında olmaları halinde tevkifata tabi işlemlerinde KDV **tevkifatı yapılmayacaktır.**

Sonuç olarak, tevkifata tabi işlemlerde tevkifat uygulamasının aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde gerçekleşmesine dikkat edilmelidir. (MS: Mücbir Sebep)

<b>Alıcı (A)</b>	<b>Satıcı (S)</b>	<b>Tevkifat Var Mı?</b>
<b>MS Kapsamında</b>	MS Kapsamında	<b>Yok</b>
<b>MS Kapsamında</b>	MS Kapsamında Değil	<b>Yok</b>
MS Kapsamında Değil	MS Kapsamında	Var
MS Kapsamında Değil	MS Kapsamında Değil	Var

Saygılarımızla.