

**S İ R K Ü L E R : 2 0 2 3 / 2 1**

**16.02.2023**

**MÜCBİR SEBEPTE KDV TEVKİFATI UYGULAMASI**

Bilindiği üzere 06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen deprem felaketine ilişkin olarak, depremden etkilenen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca da [mücbir sebep](#) ilan edildi. Bu kapsamda, 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 kabul edilmiştir.** Mücbir sebep beyanname, bildirim ve ödemeleri uzatmaktadır. Ayrıca tevkifat sorumluluğu açısından ise KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.1 bölümünün sonunda yer alan aşağıdaki düzenlemelere göre hareket edilmelidir.

*“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.** (EK: 34 sayılı KDV GUT, 5.2.2021) Şu kadar ki, işleme taraf **satıcı mükellefin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde,** söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde **tevkifat uygulamasına devam olunur.**”*

Yukarıdaki ikinci bölüm 2021 yılında eklenmiş olduğu için, pandemi dolayısıyla uygulanan mücbir sebep tevkifat uygulaması ile bu gün uygulanacak mücbir sebep tevkifat uygulaması farklı olacaktır. Son düzenlemeler kapsamında mücbir sebep dolayısıyla **tevkifat uygulanmayacak tek durum alıcının mücbir sebepte olmasına rağmen satıcının mücbir sebepte olmaması** durumudur. Konu aşağıdaki şekilde tablolandırılmıştır.

ALICI	SATICI	TEVKİFAT
Mücbir Sebep	Mücbir Sebep	Uygulanır
<b>Mücbir Sebep</b>	<b>Mücbir Sebep Değil</b>	<b>Uygulanmaz</b>
Mücbir Sebep Değil	Mücbir Sebep	Uygulanır
Mücbir Sebep Değil	Mücbir Sebep Değil	Uygulanır

Aksine bir düzenleme yapılmadığı sürece, fabrika adresleri değil merkez adreslerinin mücbir sebep uygulanan şehir olup olmadığına göre değerlendirme yapılması gerektiğini düşünüyoruz.

Saygılarımızla.