

## **MÜCBİR SEPEP HALİNDE KDV TEVKİFATI**

### **Özet;**

- 518 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile **bazı sektörlerle** mücbir sebepten yararlanma hakları verilmiş, mücbir sebep hali dönemini **01.04.2020 – 30.06.2020** olarak belirlemiştir. (Mücbir sebepten yararlanacak sektörler ekte yer almaktadır.)
- Mücbir sebepten yararlanan mükelleflerin vergi ödevleri ertelenmektedir. Bu kapsamda **Kısmi Tevkifat** Uygulayacak **Alıcılar** mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde yaptıkları alımlardan **kısmi tevkifat uygulamayacaklar**.
- Mücbir sebep hali **dışında** kalan mükelleflere yapılan mal ve hizmet teslimlerde Kısmi Tevkifat uygulaması aynen devam edecektir.
- Tam tevkifata tabi işlemlerde tevkifat uygulamasına devam edilecektir.

### **Kısmi Tevkifat Uygulayacak Alıcılarda Mücbir Sebep Hali**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde; kısmi tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2) bölümünde; kısmi tevkifat kapsamındaki hizmetler, (I/C-2.1.3.3) bölümünde ise kısmi tevkifat kapsamındaki teslimler sayılmıştır.

Öte yandan, 21/05/2016 tarih ve 29718 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6 Seri Nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 2 nci maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin "(I/C-2.1.3.1) Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" bölümüne;

"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."

ifadesi eklenmiştir.

518 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile **bazı sektörlerle** mücbir sebepten yararlanma hakları verilmiş, mücbir sebep dönemini **01.04.2020 – 30.06.2020** dönemi olarak belirlemiştir.

**Buna göre, mücbir sebepten yararlanan Alıcılara kısmi tevkifat kapsamındaki mal ve hizmet teslimleri için KDV tevkifatı uygulaması olmayacaktır.** Satıcılar tarafından düzenlenecek faturalarda "Alıcı 518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği uyarınca mücbir sebep

halinden faydalandığından KDV tevkifatı uygulanmamıştır” ifadesinin bulunması yeterli olacaktır.

Yukarıda özet bölümde de belirttiğimiz gibi; bu düzenleme mücbir sebep kapsamında olan mükelleflerin alımları için geçerli olup, bu mükelleflerin mücbir sebep kapsamında olmayanlara yapmış olduğu kısmi tevkifata tabi hizmet ve teslimlerde, KDV tevkifatı uygulanmaya devam edilecektir. Ayrıca bu düzenleme sadece kısmi KDV tevkifatı için geçerli olup tam tevkifata tabi işlemlerde tevkifat uygulamasına devam edilecektir.

Mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin 2020/Mart, 2020/Nisan ve 2020/Mayıs dönemlerine ilişkin olarak verilmesi gereken muhtasar ve katma değer vergisi beyannamelerinin verilme süresi 27 Temmuz 2020 tarihine, bu beyannameler üzerinde tahakkuk eden vergilerin ödeme süresi ise sırasıyla 27 Ekim, 27 Kasım ve 28 Aralık 2020 tarihlerine ertelenmiştir.

**SAYGILARIMIZLA,...**

## **MÜCBİR SEBEP HALİNDEN FAYDALANACAK MÜKELLEFLER GRUPLARI**

### **1. Perakende Ticaret ve Alış Veriş Merkezleri**

Market, büfe, bakkal, şarküteri, manav, dondurmacı, tuhafiyeci, kasap, inşaat malzemeleri satışı, küçük ev eşyaları ile beyaz eşya satışı, mobilya satışı, ev tekstili, kitap ve kırtasiye, gazete ve dergi, ayakkabı ve giyim eşyası perakende satışı, oyuncakçı, tıbbi ve ortopedik ürünler, eczane, kuyumcu, çiçekçi, pazarcılar, balıkçılar, pastane ve fırınlar, kişisel bakım ve kozmetik ürünlerinin satışı vb. her türlü ürünün perakende olarak satışına yönelik faaliyetler ile alışveriş merkezleri ve buralarda perakende satış faaliyetinde bulunanlar

### **2. Demir Çelik ve Metal Sanayii**

Demir veya çelik granül ve demir tozu üretilmesi, çelikten/demirden yapılmış tüp, boru, içi boş profiller ve ilgili bağlantı parçalarının imalatı (sıcak çekilmiş veya sıcak haddelenmiş), çelik barların ve içi dolu profillerin soğuk çekme yöntemiyle imalatı, açık profillerin, nervürlü levhaların ve sandviç panellerin soğuk şekillendirme veya katlama yöntemiyle imalatı, çelik tellerin soğuk çekme yöntemiyle imalatı, alüminyum folyo imalatı (alaşımdan olanlar dahil), alüminyum imalatı (işlenmemiş halde), kurşun tabaka, levha, şerit, folyo, kurşun tozu ve pulu imalatı (alaşımdan olanlar dahil), kalay imalatı (işlenmemiş halde), çinko imalatı (işlenmemiş halde) gibi demir, çelik, alüminyum, bakır, kurşun, çinko, kalay imalatı ile bunların imalatçıları tarafından satışı

### **3. Otomotiv**

Otomobil, kamyon, kamyonet, treyler (römork) ve yarı treyler (yarı römork) imalatı otobüs, minibüs, midibüs, traktör, motosiklet, römork, karavan gibi tüm motorlu kara taşıtlarının imalatı, toptan ve perakende satışı ile otomotiv yan sanayii

### **4. Lojistik-Ulaşım**

Hava, kara, demiryolu, deniz ve her türlü su yolu ile yapılan her türlü şehir içi ve şehirlerarası yük ve yolcu taşımacılığı, otoyol, tünel ve köprü işletmeciliği, depolama ve antrepoculuk faaliyetleri, havaalanı yer hizmetleri, havaalanı işletmeciliği, hava, kara, deniz ve demiryolu taşımacılığıyla ilgili kargo ve bagaj yükleme boşaltma hizmetleri gibi her türlü lojistik ve ulaşım hizmetleri

### **5. Sinema ve Tiyatro Faaliyetleri**

Tiyatro, opera, bale, sinema, konser gibi her türlü sanatsal faaliyetler

### **6. Konaklama**

Otel, motel, pansiyon, tatil köyü gibi konaklama faaliyetleri, tur operatörü ve seyahat acenteliği faaliyetleri, rezervasyon hizmetleri, kaplıca, ilıca, içmeler, spa merkezleri, vb. yerlerin faaliyetleri gibi her türlü konaklama ve buna ilişkin faaliyetler

### **7. Yiyecek ve İçecek Hizmetleri**

Lokanta, kafe, kiraathane, kahvehane, çay ocakları, kantinler, ulaşım araçlarında bulunan büfeler gibi her türlü yiyecek ve içeceklerin sunumuna yönelik hizmetler, dönerci, pizzacı, dondurmacı, çorbacı vb.

### **8. Tekstil ve Konfeksiyon Faaliyetleri**

Doğal pamuk elyafının imalatı, doğal yün ve tiftik elyafının imalatı, suni ve sentetik elyafların bükülmesi ve iplik haline getirilmesi, kot kumaşı imalatı, pamuklu dokuma kumaş imalatı, keten, ramî, kenevir, jüt elyafları ile diğer bitkisel tekstil elyaflarından dokuma kumaş imalatı, havlı, şönil, havlu, pelüş, tırtıl ve benzeri ilmeği kesilmemiş dokuma kumaşlar ile tafting kumaş imalatı gibi kumaş ve iplik imalatı, her türlü pamuktan, yünden, tiftikten, elyaftan ve kumaştan mamul ürünlerin imalatı ile giyim ve ev tekstili ürünlerinin imalatı ile satışı gibi her türlü tekstil ve konfeksiyon imalatı ve satışı

### **9. Etkinlik ve Organizasyon**

Gösteri, kongre, konferans, ticari fuar ve etkinliklerin organizasyonu ile internet kafe, oyun, düğün ve nikâh salonu, spor merkezleri gibi yerlerde gerçekleştirilen her türlü etkinlik ve organizasyon faaliyetleri ile halkla ilişkiler ve iletişim faaliyetleri

## **10. Sağlık Hizmetleri**

İnsan sağlığına yönelik hastane hizmetleri, diyaliz merkezleri, özel hekimlik faaliyetleri, dış hekimliği faaliyetleri, yatılı bakım faaliyetleri, tıbbi laboratuvar hizmetleri gibi sağlık faaliyetleri

## **11. Mobilya İmalatı**

Sandalye, koltuk, kanepeler, çekyat, divan, vb.'leri ile iskeletlerinin imalatı, büro ve mutfak mobilyaları imalatı, yatak imalatı, yatak odası, yemek odası, banyo dolabı, genç ve çocuk odası takımı, gardırop, vestiyer gibi mobilyaların imalatı

## **12. Madencilik ve Taş Ocakçılığı**

Taş kömürü, linyit, uranyum, krom, nikel, alüminyum gibi madenlere yönelik faaliyetler ile mermer, granit ve taş ocakçılığı gibi madencilik faaliyetleri

## **13. İnşaat**

Bina projelerinin geliştirilmesi, ikamet amaçlı binalar ile ikamet amaçlı olmayan binaların inşaatı, binaların yeniden düzenlenmesi ve yenilenmesi faaliyetleri, yıkım işleri, sıtma, havalandırma, soğutma ve iklimlendirme sistemlerinin kurulumu, binaların iç ve dış boyama ve işleri, duvar ve yer kaplama gibi bina inşaatı ile özel inşaat faaliyetleri

## **14. Endüstriyel Mutfak Ekipmanları**

Demir, çelik, alüminyum ve bakırdan sofralar ve mutfak eşyalarının imalatı gibi endüstriyel mutfak ekipmanlarının imalatı

## **15. Araç Kiralama**

Motorlu kara taşıtlarının ve arabaların kiralanması

## **16. Basılı Yayın ve Matbaacılık**

Ders ve çocuk kitaplarının, gazetelerin, dergi ve süreli yayınların yayımı gibi basılı yayın hizmetleri, gazetelerin, dergilerin ve süreli yayınların basım hizmetleri ve ciltçilik gibi hizmetler

## **17. Gelir Vergisi Mükelleflerinin Tamamı**

Çiftçi, terzi, manav, avukat, mali müşavir, mimar, mühendis, eczacı, doktor, dişçi, veteriner, fizyoterapist, yazılımcı, sanatçı gibi mükellefler de dahil olmak üzere bilanço ve işletme hesabı esasına göre defter tutan ticari ve zirai kazanç elde eden mükellefler ile serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi mükelleflerinin tamamı

## **KISMİ KDV TEVKİFATINA TABİ HİZMET VE TESLİMLER:**

- 1) Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüt-Proje Hizmetleri
- 2) Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim Ve Benzeri Hizmetler
- 3) Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım Ve Onarım Hizmetleri
- 4) Yemek Servis Ve Organizasyon Hizmetleri
- 5) İşgücü Temin Hizmetleri
- 6) Yapı Denetim Hizmetleri
- 7) Fason Olarak Yaptırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta Ve Ayakkabı Dikim İşleri Ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri
- 8) Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri
- 9) Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm Ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri
- 10) Temizlik, Çevre Ve Bahçe Bakım Hizmetleri
- 11) Servis Taşımacılığı Hizmeti
- 12) Her Türlü Baskı Ve Basım Hizmetleri
- 13) Külçe Metal Teslimleri
- 14) Bakır, Çinko, Alüminyum Ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi
- 15) Hurda Ve Atık Teslimi
- 16) Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt Ve Cam Hurda Ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi
- 17) Pamuk, Tiftik, Yün Ve Yapağı İle Ham Post Ve Deri Teslimleri
- 18) Ağaç Ve Orman Ürünleri Teslimi