



SİRKÜLER SAYI: 2023/053

15.02.2023

DEPREM FELAKETİ NEDENİYLE MÜCBİR SEBEP HALİ İLAN EDİLEN DÖNEMDE MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDAKİ MÜKELLEFLERİN KISMİ TEVKİFAT UYGULAMALARI

Bilindiği üzere, Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yayınlanan duyuru ile, 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 mücbir sebep hali ilan edilmiştir.

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 dahil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

Buna göre, *mücbir sebep halinin geçerli olduğu dönemde verilmesi gereken beyanname ve bildirimler 15.08.2023 Salı günü sonuna kadar verilebilecek*, bu beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden vergiler ile yukarıda ifade edilen diğer vergi, ceza ve gecikme faizleri *31.08.2023 Perşembe günü sonuna kadar ödenebilecektir*.

Bu konu hakkında [09.02.2023 – 2023/46](#) sayılı sirkülerimizde bilgi verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Genel Tebliği'nin "I/C.2.1.3.1 – Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı bölümünde aşağıdaki düzenleme 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. 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, mücbir sebep kapsamında olan bir mükellef, 06.02.2023 – 31.07.2023 tarihleri arasında, kısmi KDV tevkifatı kapsamında bir mal veya hizmet alımı yaparsa KDV tevkifatı yapmayacak, buna bağlı olarak kendisine düzenlenecek faturada KDV tevkifatı gösterilmeyecek, faturada hesaplanacak KDV'nin tamamı satıcıya ödenecektir.

Eğer kısmi tevkifata tabi mal teslimi ya da hizmet ifası yapan satıcı mükellef de mücbir sebep hali ilan edilen illerde faaliyet göstermekteyse, bu durumda genel hükümler çerçevesinde KDV tevkifatı uygulaması yerine getirilecektir. Ancak bu durumda ilgili KDV beyannameleri mücbir sebep halinin sona ermesi sonrasında 15.08.2023 Salı günü sonuna kadar beyan edilebilecek, bu beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden vergiler 31.08.2023 Perşembe günü sonuna kadar ödenebilecektir.

Yukarıdaki düzenleme kısmi tevkifat kapsamına alınan mal teslimleri ile hizmet ifaları için geçerlidir. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "I/C.2.1.2. Tam Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde tam tevkifat kapsamına alınan işlemlere etkisi yoktur ve mücbir sebep hali ilan edilen dönemde tam tevkifata tabi bir işlem olursa (örneğin yurt dışından gelen hizmet faturaları) KDV hesaplanacak ve mücbir sebep hali sonrasında belirlenen tarihte (15.08.2023) verilecek 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilecektir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr