



SİRKÜLER SAYI: 2024/076

30.04.2024

MÜCBİR SEBEP HALİNİN UZATILDIĞI YERLERDE KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASI

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 26.04.2024 tarihli duyurusuyla halen mücbir sebep hali devam eden; Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki mükellefler için **30.04.2024 Salı günü** sona erecek olan mücbir sebep halinin, **son kez uzatılarak 31.08.2024 Cumartesi günü sona ermesi** uygun bulunmuştur. ([2024/072 Sirküler](#))

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, mücbir sebep halinin devam ettiği 30.04.2024 – 31.08.2024 tarihleri arasında, kısmi KDV tevkifatı kapsamında bir

mal veya hizmet alımı yaparsa KDV tevkifatı yapmayacak, buna bağlı olarak kendisine dzenlenecek faturada KDV tevkifatı gösterilmeyecek, faturada hesaplanacak KDV'nin tamamı satıcıya ödenecektir.

Eęer 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.

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 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 sirkülerlerimizdeki 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

Tufan SEVİM
YMM
Mazars Denge, Ortak