

518 Seri Nolu VUK Genel Tebliği ile Mücbir Sebep Halinde Olan Mükelleflerin KDV Tevkifatı Yükümlülüğü

Duyuru No: 2020/28
İstanbul 31.03.2020

518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Koronavirüs salgınından ve bu kapsamda alınan idari tedbirlerden etkilenen mükellefler için mücbir sebep halinin varlığı ilan edilmiş ve Tebliğde hangi vergisel ödevlerin ertelendiği belirtilmiştir.

Tebliğe göre, aşağıda belirtilen mükelleflerin 01.04.2020-30.06.2020 tarihleri arasında mücbir sebep halinde oldukları ifade edilmiştir.

1- Ticari, Zirai Ve Mesleki Kazanç Yönünden Gelir Vergisi Mükellefiyeti Bulunan Mükellefler İle Tebliğde Sayılan Sektörlerde Faaliyette Bulunanlar

- Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükelleflerin,
- Koronavirüs salgınından doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla; alışveriş merkezleri dahil perakende, sağlık hizmetleri, mobilya imalatı, demir çelik ve metal sanayii, madencilik ve taş ocakçılığı, bina inşaat hizmetleri, endüstriyel mutfak imalatı, otomotiv imalatı ve ticareti ile otomotiv sanayii için parça ve aksesuar imalatı, araç kiralama, depolama faaliyetleri dahil lojistik ve ulaşım, sinema ve tiyatro gibi sanatsal hizmetler, matbaacılık dahil kitap, gazete, dergi ve benzeri basılı ürünlerin yayıncılık faaliyetleri, tur operatörleri ve seyahat acenteleri dahil konaklama faaliyetleri, lokanta, kıraathane dahil yiyecek ve içecek hizmetleri, tekstil ve konfeksiyon imalatı ve ticareti ile halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri sektörlerinde faaliyette bulunan mükelleflerin,
- Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin,

2- 65 Yaş Ve Üstünde Olması Veya Kronik Rahatsızlığı Bulunması Nedeniyle Sokağa Çıkma Yasağı Kapsamına Giren Mükellefler Ve Meslek Mensupları

- 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenler itibarıyla mücbir sebep hali ilan edilmesi nedeniyle, 22/3/2020 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep süreleri olarak kabul edilmiştir.

Öte yandan, KDVGUT'nin (I/C-2.1.3.1) bölümünde, mücbir sebep halinden faydalanan mükelleflerin KDV tevkifatı kapsamındaki işlemleri ile ilgili aşağıdaki açıklama 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, yukarıda 518 Seri Nolu VUK GT ile mücbir sebep halinde bulunan mükellefler, 01.04.2020 ve 30.06.2020 tarihleri arasında, kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulamayacaklardır.

Saygılarımızla

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International