



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe V.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

SİRKÜ : 2020/19

**Konu : Mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin
kısmi KDV tevkifatı kapsamındaki alımlarında fatura düzeni**

**KAYSERİ
01.06.2020**

24.03.2020 tarih ve 31078 (mük.) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile Koronavirüs (COVID-19) salgını **sebebiyle 01.04.2020-30.06.2020 tarihleri arasında bazı sektörlerde** faaliyet gösteren mükellefler mücbir sebep hali kapsamında olduğu kabul edilmiş ve bu mükelleflerin Mart, Nisan ve Mayıs 2020 aylarına ait muhtasar ve KDV beyannamelerin beyan ve ödeme süreleri uzatılmıştı. **65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması** nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile beyanname/bildirimleri bu kapsama giren meslek mensuplarınca verilenler ise **22.03.2020 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında** mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiş ve bu kapsama giren kişilerin beyanname verme ve ödeme sürelerinin son günü, bu kişilerin sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15. günün sonuna kadar uzatılmıştı.

İçişleri Bakanlığının 29.05.2020 tarihli genelgesinde daha önceki genelge ile sokağa çıkma kısıtlaması getirilen 65 yaş ve üzerindeki vatandaşlarımız arasında işletme sahibi, esnaf, tüccar, sanayici, serbest meslek sahipleri ile çalışanlardan durumlarını aktif sigortalılıklarını gösteren SGK hizmet belgesi, vergi kaydı, şirket yetki belgesi, oda ve birlik kimliğinden biriyle belgeleyenler, sokağa çıkma kısıtlamasından muaf tutulmuş olup, Maliye Bakanlığınca son genelgenin bu kişiler açısından mücbir sebep halinin bittiği anlamına gelip gelmediği ile ilgili bir açıklama yapılmamıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin kısmi KDV tevkifatı uygulamasına ilişkin "I/C- 2.1.3.1." numaralı ve "Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı bölümünün son paragrafında *"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."* açıklaması yapılmıştır.

Yukarıdaki düzenlemeler çerçevesinde;

Mücbir sebep kapsamında olan sektörlerde faaliyet gösteren mükelleflere **01.04.2020-30.06.2020 tarihleri arasında** yapılan satışlara ilişkin düzenlenecek faturalarda kısmi KDV tevkifatı gösterilmemesi, 01.07.2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturalarda ise kısmi KDV tevkifatı gösterilmesi,

65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile **beyanname/bildirimleri bu kapsama giren meslek mensuplarınca verilenler açısından** İçişleri Bakanlığının 29.05.2020 tarihli genelgesindeki açıklamaların bu kişiler açısından mücbir sebep halinin bittiği anlamına gelip gelmediği ile ilgili Maliye Bakanlığınca açıklama yapılmasının beklenmesi, bu kapsama girenlere 22.03.2020 tarihi ile Maliye Bakanlığınca kısıtlamanın bittiğinin açıklandığı tarih aralığında yapılacak satışlara ilişkin olarak düzenlenecek faturalarda kısmi KDV tevkifatı gösterilmemesi, kısıtlamanın bittiğinin açıklandığı tarihten itibaren düzenlenecek faturalarda ise kısmi KDV tevkifatı gösterilmesi,

Gerekmektedir.



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

ERCİYES Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
<http://www.erciyesymm.com.tr>

1/1