

Tarih: 31.03.2020
Sayı: YMM-2020/50

Konu: Mücbir sebep halinde bulunan mükelleflerin 01.4.2020 - 30.6.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında Kısmi Tevkifat Kapsamındaki Alımlarına İlişkin Düzenlenecek Faturalarda KDV Tevkifatı Uygulanmayacaktır.

1- Giriş:

Bilindiği üzere, 24.03.2020 tarih ve 31078 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 518)** ile bazı mükelleflerin **01.4.2020** ila **30.6.2020 (bu tarihler dâhil)** tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

Mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin, **Mart-Nisan-Mayıs/2020 Dönemlerine** ilişkin Muhtasar Beyannameleri (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) ve Katma Değer Vergisi Beyannameleri ile “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme ve “Elektronik Defter Beratları”nın yüklenme süreleri ile bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri ertelenmiştir.

Bu sirkülerimizde mücbir sebep kapsamında olan mükelleflerin, kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarına ilişkin düzenlenecek faturalarda KDV tevkifatı uygulanmayacağı hususuna değinilecektir.

2- Mücbir sebep halinde bulunan mükelleflerin 01.4.2020 - 30.6.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında Kısmi Tevkifat Kapsamındaki Alımlarına İlişkin Düzenlenecek Faturalarda KDV Tevkifatı Uygulanmayacaktır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nin I/C-2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar 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.**” hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükme göre; göre, 518 No.lu Tebliği ile 1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında, mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde, kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarına ilişkin düzenlenecek faturalarda KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Kısmi tevkifat yapılmayacağını öngördüğünden tebliğ hükmüne rağmen yapılan tevkifatlar vergi hatası kapsamında değerlendirilebilir. Bu nedenle KDV tarhiyat riskini azaltmak amacıyla da olsa tevkifat yapılmaması, sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge riskini barındıran alımların, nakliye ve ödeme bilgilerinin tevsikine daha çok dikkat edilmelidir.

Tam tevkifat kapsamındaki işlemlerde (1-İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler, 2- Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamındaki Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler 3-Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyeti bulunmayalardan yapılan kiralama işlemleri, 4-Reklâm Verme İşlemleri) bu hüküm gereçli değildir, mücbir sebep süresi içinde de olsa tam tevkifat kapsamında yapılan alımlardan tevkifat yapılacaktır.

3- Kısmi Tevkifat Kapsamındaki İşlemler, Kısmi Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı:

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nin I/C-2.1.3 Kısmi Tevkifat Uygulaması başlıklı bölümünde Kısmi Tevkifat Uygulayacak Alıcılar, Tevkifat Oranı, Kısmi Tevkifat Uygulanacak hizmetler ve Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler açıklanmıştır. Bu açıklamalardan hareketle oluşan tablo aşağıdaki gibidir.

<u>Kısmi KDV Tevkifatına Tabi Teslim Veya Hizmetler</u>	Tevkifat Yapacak Olanlar	Kısmi Tevkifat Oranı %
Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve EtütProje Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	3/10
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	5/10
İşgücü Temin Hizmetleri(özel güvenlik ve koruma hizmetleri dahil)	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Yapı Denetim Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	KDV Mükellefleri	9/10

Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10
Servis Taşımacılığı Hizmeti	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Külçe Metal Teslimleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Hurda ve Atık Teslimi(İstisnadan vazgeçilmesi halinde)	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarında Elde Edilen Hammadde Teslimi*	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10
5018 sayılı Kanun'a ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları	5018 sayılı Kanuna Ekli Cetveller Kapsamındaki İdare, Kurum ve Kuruluşlar	5/10

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

- Tevkifat Uygulayacak Alıcılar:

a) KDV mükellefleri

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

- Döner sermayeli kuruluşlar, - Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,

- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,

- Bankalar,

- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Te ekk lleri),
- ÖzelleŐtirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek baŐına ya da birlikte) kurum, kuruluŐ ve iŐletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST)A.Ő.'nde iŐlem gören Őirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları Belirlenmiş alıcılar bu kapsamda değildir.

Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karŐı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (ŐirketleŐenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Saygılarımızla,

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin Kısmi Tevkifata Tabi Bölümü İçin [TIKLAYINIZ](#)...