

**Tarih** : 31.03.2020

**Sayı** : 2020-05

**Konu** : 01.4.2020 - 30.6.2020 tarihleri arasında Kısmi Tevkifat Kapsamındaki Alımlarına İlişkin Düzenlenecek Faturalarda KDV Tevkifatı Uygulanmayacaktır.

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 bulunan mükelleflerin 01.4.2020 - 30.6.2020 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 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.

Diğer taraftan, **mücbir sebepten yararlanan mükellef kapsamında olmayanların**, mücbir sebepten yararlananlardan kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarına ilişkin düzenleyecekleri faturalarda KDV tevkifatı uygulaması gerekmektedir.

### **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.

| <b><u>Kısmi KDV Tevkifatına Tabi Teslim Veya Hizmetler</u></b>  | <b>Tevkifat Yapacak Olanlar</b>          | <b>Kısmi Tevkifat Oranı %</b> |
|---|--|-------------------------------|
| 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 Yapıtırılan 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                          |

### **DUAYEN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Ada Residence Mecidiyeköy Mah. Şehit Ahmet Sok. No: 6 / 43 Şişli - İSTANBUL

Tel : 0212 356 02 75 Fax : 0212 356 08 61

[www.duayenymm.com](http://www.duayenymm.com) [info@duayenymm.com](mailto:info@duayenymm.com)

# DUAYEN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş

|   |   |      |
|---|---|------|
| 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 |

Mücbir sebep kapsamında olmayan satıcılar tarafından mücbir sebep kapsamında olan firmalara düzenlenen faturalarda **‘‘24.03.2020 tarihli 518 sayılı (31078 (Mükerrer)) tebliğ kapsamında KDV Tevkifatı Yapılmamıştır’’** notunu düşmeyi unutmayız.

#### **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

**mücbir sebep süresi içinde de olsa tam tevkifat kapsamında yapılan alımlardan KDV tevkifatı yapılacaktır.**

---

#### **DUAYEN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Ada Residence Mecidiyeköy Mah. Şehit Ahmet Sok. No: 6 / 43 Şişli - İSTANBUL

Tel : 0212 356 02 75 Fax : 0212 356 08 61

[www.duayenymm.com](http://www.duayenymm.com) [info@duayenymm.com](mailto:info@duayenymm.com)