



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

Sirküler : 2023/05

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

**KAYSERİ
15.02.2023**

06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen deprem felaketine ilişkin olarak, 08.02.2023 tarihli Gelir İdaresi Başkanlığı duyurusunda Kahramanmaraş ili ve depremden etkilenen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde mücbir sebep hali ilan edilmesinin uygun bulunduğu belirtilmiştir.

Bu kapsamda, söz konusu illerde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunlarının uygulanması bakımından 06.02.2023 ila 31.07.2023 (bu tarih dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin kısmi KDV tevkifatı uygulamasına ilişkin "I/C-2.1.3.1." numaralı ve "Kısmi Tevkifattın 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. Şu kadar ki, işleme taraf satıcı mükellefin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam olunur." açıklaması yapılmıştır.

Yukarıdaki düzenlemeler çerçevesinde;

1- Diğer illerdeki satıcıların mücbir sebep hali ilan edilen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde faaliyet gösteren mükelleflere 06.02.2023-31.07.2023 tarihleri arasında yaptıkları KDV tevkifatına tabi teslim ve hizmetlere ilişkin düzenlenecek faturalarda KDV tevkifatı gösterilmemesi, 01.08.2023 tarihinden itibaren düzenlenecek faturalarda ise kısmi KDV tevkifatı gösterilmesi

2- Alıcı ve satıcının mücbir sebep hali ilan edilen illerde olması durumunda mücbir sebep hali dikkate alınmadan KDV tevkifatına tabi teslim ve hizmetlere ilişkin olarak düzenlenecek faturaların tevkifatlı olarak düzenlenmeye devam edilmesi,

Gerekmektedir.



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.