

SİRKÜLER (2021/09)

Resmi Gazete Tarih ve Sayısı	Yasal Dayanak
05.02.2021 - 31386	34 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

34 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile,

- Alıcı ve satıcının mücbir sebep kapsamında bulunması halinde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulamasına,
- Faturasında Türk Lirası karşılığı gösterilen hizmet ihraçlarında, bedelin Türk Lirası olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belgelere istinaden de iade yapılabilmesine,
- 7256 sayılı Kanun ile 3065 sayılı KDV Kanununun geçici 23 üncü ve geçici 40 ıncı maddelerinde ve 6111 sayılı Kanunun geçici 16 ncı maddesinde yer alan istisnaların uygulama sürelerine yönelik yapılan düzenlemelere,
- 7257 sayılı Kanunla 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 41 inci maddenin uygulamasına,
- Yapı kullanma izin belgesi bulunan ve mülkiyeti devredilen konutların tesliminde iade uygulamasına,
- KDV iade alacağının ÖTV Kanunundan doğan borçlara (ÖTV'ye tabi olan malların indirimli oran uygulanmak suretiyle tesliminden kaynaklanan KDV iade alacağının, bu mallara ilişkin ÖTV borçlarına mahsuben iadesi hariç) mahsup edilemeyeceğine,
- Özel esaslar uygulamasına ilişkin olarak Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümlerinde düzenleme ve belirlemeler yapılmıştır.

Mücbir Sebep Durumunda Tevkifatlı Fatura Düzenlemesi

Anılan tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümünün son paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Şu kadar ki, işleme taraf satıcı mükellefin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam olunur."

Buna göre alıcı ve satıcının her ikisinin de mücbir sebep kapsamında olması durumunda, satıcı tarafından tevkifatlı fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Mücbir sebep durumunda düzenlenmesi gereken faturaların, tevkifatlı mı tevkifatsız mı düzenlenmesi gerektiği aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.