

## SİRKÜLER (2023/10)

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
08.02.2023	Gelir İdaresi Başkanlığı Duyurusu
26.04.2014 - 28983	KDV Genel Uygulama Tebliği

Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan 08/02/2023 tarihli duyuruya göre; 06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen deprem felaketine ilişkin olarak, depremden etkilenen **Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde** Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından, mücbir sebep hali ilan edilmesi uygun bulunmuştur.

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.**

### Mücbir Sebep Halinde KDV Tevkifatı Yapılır mı?

Katma Değer vergisi Uygulama Genel Tebliğinin "2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı bölümü uyarınca;

- 1- Beyanname verme yükümlülükleri ileri tarihe ertelenen mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmaz.
- 2- İşleme taraf satıcı mükellefin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam olunur.

Bu hükme göre; mücbir sebep halinin ilan edildiği illerde faaliyet gösteren mükellefler tarafından yapılan ve kısmi kdv tevkifatına konu mal/hizmet alımlarında 06.02.2023 ila 31.07.2023 (bu tarih dâhil) tarihleri arasında KDV tevkifatı yapılmayacaktır. Faturalar da bu kapsamda tevkifatsız düzenlenecektir.

Ancak satıcı da bu illerde faaliyet gösteriyor ise; tevkifat uygulanmaya devam edilecektir.

**Örnek 1-** Diyarbakır ilinde faaliyet gösteren Diyar A.Ş., Kocaeli ilinde faaliyet gösteren Bakırsan A.Ş'den 06.02.2023 ila 31.07.2023 (bu tarih dâhil) tarihleri arasında satın aldığı Bakır için tevkifat yapmayacaktır. Dolayısıyla Bakırsan A.Ş. tarafından düzenlenecek fatura tevkifatsız olarak düzenlenecektir.

**Örnek 2-** Diyarbakır ilinde faaliyet gösteren DLS Ltd. Şirketi, Hatay/İskenderun'da faaliyette bulunan Hatsan A. Ş.'den demir almaktadır. Hem alıcı hem de satıcı mücbir sebep ilan edilen illerde faaliyette bulunduğundan; KDV tevkifatı yapılacaktır. Dolayısıyla Hatsan A. Ş. tarafından tevkifatlı fatura düzenlenmelidir.