



**Tarih: 01/03/2023 Sayı: DOST/2023-06**

## **SİRKÜLER**

### **Özet**

İş bu sirkülerde yer alan hususlar, genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmış olup konusuna göre kanun, tebliğ, Cumhurbaşkanlığı Kararı gibi düzenleyici işlemler hakkında yeni düzenlemeleri ve değişiklikleri içermektedir.

**Dost Yeminli Müşavirlik &  
Bağımsız Denetim**



[www.dostymm.com.tr](http://www.dostymm.com.tr)

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 [08.02.2023](#) tarihinde mücbir sebep hali ilan edilmesi uygun bulunmuş olup, mücbir sebep hali ilan edilen bu yerlere [16.02.2023](#) tarihinde Elazığ, [21.02.2023](#) tarihinde de Sivas'ın Gürün ilçesi eklenmiştir.

Bu kapsamda, söz konusu illerde ve Sivas/Gürün ilçesinde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunlarının uygulanması bakımından 06.02.2023 ile 31.07.2023 (bu tarih dahil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edildiği, mücbir sebep halinin geçerli olduğu dönemde verilmesi gereken beyanname ve bildirimler 15.08.2023 Salı günü sonuna kadar verilebilecek, bu beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden vergilerin 31.08.2023 Perşembe günü sonuna kadar ödenebileceği belirtilmiştir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Uygulama Genel Tebliği'nin "**Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar**" başlıklı (I/C-2.1.3.1) numaralı bölümünde; 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 olunacağı belirtilmiştir**.

Buna göre, deprem nedeniyle mücbir sebep kapsamına alınan mükelleflere; 06.02.2023 ile 31.07.2023 (bu tarih dahil) tarihleri arasında mücbir sebep kapsamında olmayanlar tarafından yapılacak kısmi tevkifat kapsamındaki mal veya hizmet satışlarında Kdv tevkifatı uygulanmayacaktır. Ancak işleme taraf satıcı mükellefin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam edilecektir. Bu uygulama kısmi tevkifat kapsamında yapılan alımları kapsamakta olup, tam tevkifat kapsamındaki işlemleri kapsamamaktadır.

**Alıcının mücbir sebep kapsamında olduğu ancak satıcının mücbir sebep kapsamında olmadığı durumda;** kısmi tevkifata tabi mal ve hizmet satışlarında Kdv tevkifatı yapılmayacaktır. Örneğin; mükellefiyet kaydı İstanbul'da olan bir mükellefin Hatay ilinde mükellefiyet kaydı olan bir mükellefe [06.02.2023 ile 31.07.2023 (dahil) tarihleri arasında] kısmi tevkifat kapsamındaki mal veya hizmet satışına ilişkin düzenleyeceği faturada tevkifat gösterilmeyecektir. Ancak satıcı tarafından tevkifatsız olarak düzenlenecek faturada *mücbir sebep halindeki mükellefe yapıldığından tevkifat uygulanmadığına* ilişkin açıklama olmasının doğru olacağını düşünmekteyiz.

**Alıcının mücbir sebep kapsamında olmadığı ancak satıcının mücbir sebep kapsamında olduğu durumda;** mücbir sebep durumunda kısmi tevkifat uygulanmaması için alıcının kesinlikle mücbir sebep kapsamında olan mükelleflerden olması gerekmektedir. Dolayısıyla sadece satıcının mücbir sebep kapsamında olması durumunda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulanmasına

devam olunacaktır. Örneğin; mükellefiyet kaydı Kahramanmaraş'ta olan bir mükellefin Antalya ilinde mükellefiyet kaydı olan bir mükellefe [06.02.2023 ile 31.07.2023 (dahil) tarihleri arasında] kısmi tevkifat kapsamındaki mal veya hizmet satışına ilişkin düzenleyeceği faturada kdv tevkifatını göstermek suretiyle fatura düzenleyecek ve alıcı söz konusu Kdv tevkifatını yasal süresi içerisinde beyan edecek ve ödeyecektir.

**Alıcı ve Satıcının mücbir sebep kapsamında olduğu durumunda ise;** bu durumda genel hükümler çerçevesinde Kdv tevkifatı uygulaması yerine getirilecektir. Örneğin; mükellefiyet kaydı Gaziantep'te olan bir mükellefin Adana ilinde mükellefiyet kaydı olan bir mükellefe [06.02.2023 ile 31.07.2023 (dahil) tarihleri arasında] kısmi tevkifat kapsamındaki mal veya hizmet satışına ilişkin düzenleyeceği faturada kdv tevkifatını göstermek suretiyle fatura düzenleyecek ancak bu durumda ilgili kdv beyannameleri mücbir sebep halinin sona ermesi sonrasında 15.08.2023 Salı günü sonuna kadar verilebilecek, bu beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden vergiler 31.08.2023 Perşembe günü sonuna kadar ödenebilecektir.

**Sonuç olarak Kdv tevkifatının uygulanmadığı tek durum; sadece alıcının mücbir sebep kapsamında olduğu satıcının ise mücbir sebep kapsamında olmadığı durumdur.** Bunun dışındaki tüm durumlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulanmasına devam edilecektir.

Konunun daha kolay anlaşılabilmesi için yukarıdaki açıklamalarımızın özeti aşağıdaki tabloda gösterilmiştir;

	ALICI	SATICI	KİSMİ TEVKİFAT VAR MI?	BEYANNAME/ÖDEME SÜRESİ (ALICI)	BEYANNAME/ÖDEME SÜRESİ (SATICI)
MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA	✓	X	X	15.08.2023/31.08.2023 (Tarihi Sonuna Kadar)	Kanuni Süresi İçerisinde
MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA	X	✓	✓	Kanuni Süresi İçerisinde	15.08.2023/31.08.2023 (Tarihi Sonuna Kadar)
MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA	✓	✓	✓	15.08.2023/31.08.2023 (Tarihi Sonuna Kadar)	15.08.2023/31.08.2023 (Tarihi Sonuna Kadar)

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla.

### Dost Yeminli Müşavirlik & Bağımsız Denetim