



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe Y.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İntaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

Sirküler : 2022/15
Konu : Kısmi KDV tevkifatına tabi teslim ve hizmetlerde
İsteğe bağlı tam KDV tevkifatı uygulaması

KAYSERİ
11.05.2022

21.04.2022 tarih ve 31816 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 41 Seri No.lu Tebliğ ile **01.05.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.)** bölümünde yer alan (KDV tevkifatı yapılması konusunda özel bir belirleme yapılmayan diğer bütün hizmet ifaları ve Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve KDV tevkifatı yapılması konusunda özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimler hariç) kısmi KDV tevkifatına tabi teslim ve hizmetlerde isteğe bağlı olarak alıcılar tarafından tam KDV tevkifatı uygulanması öngörülmüştür. Bu uygulama kapsamında işlem yapılabilmesi için bir yıl süreyle yazılı bir sözleşme düzenlenerek alıcıların anlaştıkları satıcı mükelleflerden kapsama giren kısmi KDV tevkifatına tabi alımlarında hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri gerekmektedir. Bu uygulamadan belirlenmiş alıcılar, KDV mükellefi alıcıların ve KDV mükellefiyeti bulunmayan alıcıların yararlanması mümkün bulunmaktadır. Bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekir. Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün değildir.

Alıcı mükellefler, söz konusu sözleşmelerin bir örneği ile bu kapsamda işlem yapacak satıcı mükelleflerin bilgilerini (adı soyadı/unvanı, vergi dairesi, vergi kimlik numarası, sözleşme uygulama dönemi), işleme ilişkin KDV beyannamesinin verilmesinden önce liste halinde bağlı oldukları vergi dairesine verirler. Sözleşmelerin feshedilmesi, tadili vb. durumların da işleme ilişkin KDV beyannamesinin verilmesinden önce bağlı oldukları vergi dairesine bildirilmesi gerekir. Alıcıların isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında sözleşme düzenlemediği satıcılar ile olan işlemlerinde, genel hükümlerin uygulanmasına devam edilir.

İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında alıcı tarafından tevkifata tabi tutulan KDV, 2 No.lu KDV Beyannamesinin "Vergi Bildirimi" kulakçığının, "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim" tablosunda beyan edilir. Tablonun "İşlem Türü" alanı, bu alana ilişkin işlem türü listesinden seçim yapılmak suretiyle doldurulur. "Matrah" alanına, işlemin KDV hariç bedeli, "Oran" alanına işlemin tabi olduğu KDV oranı girilir. Alıcı tarafından tevkif edilen KDV tutarını gösteren "Vergi" alanı, e-beyanname programı tarafından hesaplanır. İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemleri yapan satıcı mükellefler ise ilgili döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler" tablosuna; ikinci kayıt "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler" tablosuna yapılır.

İsteğe bağlı tam tevkifata tabi tutulan KDV ile sınırlı olmak üzere satıcıya KDV iadesi yapılabilir. Bu uygulamadan kaynaklanan KDV iade talepleri, her bir işlem için Tebliğde öngörülen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir. İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması vergi dairesince aranır.

Bu uygulama kapsamında işlemi bulunanlar matrah değişikliği, tevkifata tabi tutulan verginin iadesi, bildirim ve müteselsil sorumluluk açısından genel hükümlere tabidir.



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

ERCİYES Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
<http://www.erciyesymm.com.tr>