

SİRKULER (2022/14)

Resmi Gazete Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
	KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı (Seri No:41)

Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden yayımlanan ve ilgede belirtilen tebliğ taslağı ile; "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması" getirilmektedir.

Bu uygulama ile; satıcıya ödenmesi gereken KDV'nin tamamı, Vergi Dairesine beyan edilerek ödenecek ve aynı zamanda indirim konusu yapılacaktır. Dolayısıyla sonradan sahte belge nedeniyle KDV reddiyatıyla karşılaşmayacaktır.

A- Hangi Alımlarında İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanabilir?

Hali hazırda kısmi tevkifat kapsamında olan hizmetler ile teslimlerin tamamı için "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulamasından yararlanabilir.

Sadece, "Diğer Hizmetler" kapsamında kamu kurum, kuruluşlarına yapılan ve aşağıda belirtilenlerin dışında kalan diğer hizmetler ile Devlet Malzeme Ofisine yapılan teslimler için bu uygulama dışında tutulmuştur.

Buna göre; İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamında olan **hizmet ve teslimler** aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

KOD	Hizmetler
601	Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri
602	Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler
603	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri
604	Yemek servis hizmeti
605	Organizasyon hizmeti
606	İşgücü temin hizmetleri
607	Özel güvenlik hizmeti
608	Yapı denetim hizmetleri
609	Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri
610	Turistik mağazalara verilen müşteri bulma / götürme hizmetleri
611	Spor kulüplerinin yayın, reklâm ve isim hakkı gelirlerine konu işlemleri
612	Temizlik hizmeti

613	Çevre ve bahçe bakım hizmetleri
614	Servis taşımacılığı hizmeti
615	Her türlü baskı ve basım hizmetleri
624	Yük taşımacılığı hizmeti
625	Ticari reklam hizmetleri

KOD	Teslimler
617	Hurda metalden elde edilen külçe teslimleri
618	Hurda metalden elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçe teslimleri
619	Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi
620	İstisnadan vazgeçenlerin hurda ve atık teslimi
621	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklardan elde edilen hammadde teslimi
622	Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri
623	Ağaç ve orman ürünleri teslimi
	Demir Çelik Ürünleri Teslimi

B- İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulamasından Nasıl Yararlanılabilir?

Mükellefler, **yazılı bir sözleşme** düzenleyerek **bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden**, alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip öderler.

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, 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.

Alicıların isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında sözleşme düzenlemediği satıcılar ile olan işlemlerinde, genel hükümlere göre işlem tesis edilecektir.

C- İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamında Alıcı Beyanları Nasıl Olacaktır?

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.

D- İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamında Satıcı Beyanları Nasıl Olacaktır?

İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemleri yapan satıcı mükellefler ilgili döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinin iki ayrı bölümüne kayıt yapar.

Birinci kayıt, “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 Tebliğin (I/C2.1.5.) bölümünde yer alan 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.