

## KDV UYGULAMALARINDA YENİ BİR DÜZENLEME “İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT”

**Sirküler No: 2022/55**  
**İstanbul, 25.04.2022**

21.04.2022 tarih ve 31816 sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren “*Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 41)*” ile KDV Genel Uygulama Tebliği (I/C-2.1.2.) bölümünün sonuna “**2.1.2.5. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması**” başlıklı bölüm eklenmiş olup, yeni düzenlemeye ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

### **1. Zorunlu KDV Tevkifatı**

KDV tevkifatı kapsamına giren mal ve hizmet satışlarında gerek **alıcılar** gerekse **satıcıların**; işlem bedeli üzerinden **tamamen** veya **kısmen tevkifat yapmaları** ve hesaplanan vergiyi vergi dairelerine beyan ederek ödemeleri zorunludur.

**Zorunlu tam tevkifatta**; mal ve hizmet satışlarında **alıcı**, işlem bedeli üzerinden hesaplanan **KDV’yi** satıcıya ödemeksizin **sorumlu sıfatıyla beyan ederek** doğrudan **vergi dairesine ödemektedir**.

**Zorunlu kısmi tevkifatta ise işlem** bedeli üzerinden hesaplanan KDV’nin;

- *Belirlenen orandaki kısmi alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla,*
- *Tevkifata tabi tutulmayan kısmı da satıcılar tarafından mükellef sıfatıyla*

vergi dairelerine beyan edilip ödenmektedir.

### **2.İsteğe Bağlı TAM Tevkifat Uygulaması**

#### ***a) Kapsam ve Niteliği***

İsteğe bağlı KDV tevkifatı esas itibariyle, kısmi tevkifat uygulanan mal ve hizmet satışlarında **satıcı ile alıcının anlaşarak**;

- *Satıcıya KDV ödemesi yapılmadan,*
- *İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV’nin tamamının*

**alıcı tarafından 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edilip yasal süresi içinde ödenmesidir.**

Bu düzenlemeye ihtiyaç duyulmasının nedeni; mal ve hizmet satışı yapan bazı mükelleflerin sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) düzenleme veya kullanma suçlarını işlemeleri nedeniyle özel esaslar listesine (kod) dâhil edilmesidir.

Özel Esaslar Sistemi; vergi incelemesi sonrasında herhangi bir mükellefin SMİYB düzenlediğinin tespit edilmesinin ardından Özel Esaslara (kod listesine) alınarak, kendisinin ve fatura düzenlediği firmaların takip edilmesine yönelik bir düzenlemedir.

Özel Esaslar Sistemine giren bir mükellef ile ticari ilişkisi olan mükellefler; kod listesine dâhil olma tedirginliğinden kurtulmak veya kendi KDV iadelerini sorunsuz almak için isteğe bağlı tam tevkifat uygulamasından yararlanabilirler.

Çünkü, isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında hesaplanan KDV'nin tamamını (yüzde 100'ünü) sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyenler;

- *KDV bakımından müteselsil sorumlu tutulmayacak ve*
- *Özel esaslara alınmayacak,*

yani, mal ve hizmet satın aldıkları mükelleflerin vergi kanunlarına aykırı davranışlarından sorumlu olmayacaklardır.

### ***b) Yararlanma Koşulları***

İsteğe bağlı tam tevkifat uygulamasından yararlanılabilmesi için,

- *Mükelleflerin mal ve hizmet satın aldıkları mükelleflerle **1 yıllık yazılı bir sözleşme** düzenlemeleri,*
- *Belirlenmiş işlemlere ilişkin alımlarında, tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri,*
- *Alıcı mükelleflerin, sözleşmelerin bir örneği ile bu kapsamda işlem yapacak satıcı mükelleflerin bilgilerini, tevkifatla ilgili KDV beyannamesinin verilmesinden önce liste halinde bağlı oldukları vergi dairesine vermeleri,*

- *Sözleşmelerin feshedilmesi, tadili vb. durumlarda, KDV beyannamesinin verilmesinden önce vergi dairesine bildirilmesi* zorunludur.

Bir yıllık **sürenin bitimini** izleyen yıllarda isteğe bağlı tam tevkifat uygulamasına **devam edilebilmesi için sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekir.**

Bir yıllık süre **dolmadan** uygulamadan vazgeçilemez.

Anlaşma yapılmayan diğer satıcılarla ilgili işlemlerde genel hükümler uygulanır.

Diğer taraftan; sözleşmelerde belli bir para veya bedel olmayacağından, damga vergisine tabi tutulması gerekmeyecektir.

### ***c) İsteğe Bağlı TAM Tevkifat Uygulanacak İşlemler***

Mükellefler, yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden, **Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "Kısmi Tevkifat Uygulaması"** ile ilgili

✓ (I/C-2.1.3.2) ve

✓ (I/C-2.1.3.3)

bölümlerinde belirtilen işlemlere ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir.

Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13) bölümünde yer alan "*Diğer Hizmetler*" ve (I/C-2.1.3.3.7) bölümünde yer alan "*Diğer Hizmetler*" kapsamındaki işlemler ise uygulamanın dışındadır.

Buna göre; **isteğe bağlı tam tevkifat uygulanacak işlemler** aşağıda yer almaktadır:

### ***1. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanacak Hizmetler***

***2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri***

***2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler***

***2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım vOnarım Hizmetleri***

***2.1.3.2.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri***

***2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri***

***2.1.3.2.6. Yapı Denetim Hizmetleri***

- 2.1.3.2.7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri
- 2.1.3.2.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri
- 2.1.3.2.9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Ait İşlemler
- 2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri
- 2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri
- 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri

### **1. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanacak Teslimler**

- 2.1.3.3.1. Külçe Metal Teslimleri
- 2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi
- 2.1.3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi
- 2.1.3.3.4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi
- 2.1.3.3.5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri
- 2.1.3.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi

### **c) Beyan ve Ödeme**

İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında **alıcı tarafından tevkifata tabi tutulan KDV tutarı** (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.

-Tevkif edilen KDV tutarını gösteren “Vergi” alanı e-beyanname programı tarafından hesaplanır.

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”,

-ikinci kayıt “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler” tablosuna yapılır.

**d) KDV İadesi**

KDV'nin tamamını tahsil etmekten mahrum kalan satıcıya, isteğe bağlı tam tevkifata tabi tulan KDV ile sınırlı olmak üzere KDV iadesi yapılabilecektir.

İade taleplerinin yerine getirilmesi için, **alıcı tarafından** 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin **ödenmiş olması** şarttır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Arkan Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member Of RSM International