



SİRKÜLER SAYI: 2022/115

24.06.2022

İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDA DÜZENLENEN SÖZLEŞMELERİN VE İŞLEM YAPACAK SATICILARA İLİŞKİN BİLGİLERİN ALICILAR TARAFINDAN İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN BİLDİRİLMESİNE DAİR KDV SİRKÜLERİ YAYINLANMIŞTIR

Bilindiği üzere KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:41) ile “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması” getirilmiştir. ([2022/087 numaralı Sirkülerimiz](#)). Söz konusu düzenleme uyarınca mükellefler KDV uygulama tebliğinde yer alan kısmi tevkifat kapsamına giren mal ve hizmet teslimine konu işlemlere ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir.

Tam tevkifat uygulamasından yaralanmak isteyen mükelleflerin satıcı ile yazılı bir sözleşme düzenlemeleri gerekmektedir. Söz konusu sözleşmenin süresi bir yıl olarak belirlenecek ve bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda da uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekecektir. Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün olmayacaktır. Bu kapsamda 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 vereceklerdir. Sözleşmelerin feshedilmesi, tadili vb. durumların da işleme ilişkin KDV

beyannamesinin verilmesinden önce bağılı oldukları vergi dairesine bildirilmesi gerekecektir.

69 No.lı KDV sirkülerinde isteğe bağılı tam tevkifat uygulaması kapsamında alıcı mükelleflerin satıcı mükellefler ile düzenledikleri sözleşmelerin ve sözleşme düzenlenen satıcı mükellef bilgilerinin **İnternet Vergi Dairesindeki “Beyanname İşlemleri”** bölümünde yer alan **“İsteğe Bağılı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişİ”** menüsüne girilerek yapılması gerektiği açıklanmıştır.

Sözleşme listelerinin ve/veya eklerinin (sözleşmelerin feshedilmesi, tadili vb. durumlar dahil) teknik arızalar nedeniyle elektronik ortamda gönderilmesinin mümkün olmaması halinde, Tebliğ ile belirlenmiş sürenin son gününe kadar bağılı bulunan vergi dairesine posta yoluyla taahhütlü olarak gönderilmesi veya elden verilmesi gerekecektir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK

69 No.lı KDV Sirküleri

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

Tarih:
23/06/2022
Sayı:
KDV-69/2022-1

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ/69

Konusu : İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması
Tarihi : 22/6/2022
Sayı : KDV-69/2022-1
İlgili Kanun Maddesi : 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9/1 inci maddesi

1. Giriş:

İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında alıcı mükelleflerin satıcı mükellefler ile düzenledikleri sözleşmelerin ve sözleşme düzenlenen satıcı mükellef bilgilerinin İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilmesi hakkındaki açıklamalar bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamında Yapılacak Olan İşlemlerin İnternet Vergi Dairesinden Yapılması:

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:41) ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Tam Tevkifat Uygulaması" başlıklı (I/C-2.1.2.) bölümünün sonuna "2.1.2.5. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölüm eklenmiştir.

Söz konusu Tebliğ ile yapılan düzenlemeye göre alıcı mükelleflerin, isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında düzenledikleri 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 vermeleri ve sözleşmelerin feshedilmesi, tadili vb. durumları da yine işleme ilişkin KDV beyannamesinin verilmesinden önce bağlı oldukları vergi dairesine bildirmeleri gerekmektedir.

Bununla birlikte, mükelleflerin vergilendirmeye ilişkin ödevlerini yerine getirirken günümüz bilişim teknolojilerinin getirdiği imkânlardan daha fazla yararlanmasını sağlamak, hizmet alma süreçlerinde katlandığı maliyetleri azaltmak, sunulan hizmetler açısından hizmet standardı ve zaman tasarrufu sağlamak, vergi dairesi işlemlerini kolaylaştırarak diğer alanlarda mükellefe daha iyi hizmet

verilebilmesini sağlamak amacıyla yukarıda belirtilen sözleşmelerin ve bilgilerin verilmesine ilişkin işlemlerin İnternet Vergi Dairesindeki "Beyanname İşlemleri" bölümünde yer alan "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişİ" menüsüne girilerek yapılması gerekmektedir.

Sözleşme listelerinin ve/veya eklerinin (sözleşmelerin feshedilmesi, tadili vb. durumlar dâhil) teknik arızalar nedeniyle elektronik ortamda gönderilmesinin mümkün olmaması halinde, Tebliğ ile belirlenmiş sürenin son gününe kadar bağlı bulunulan vergi dairesine posta yoluyla taahhütlü olarak gönderilmesi veya elden verilmesi gerekmektedir.

Duyurulur.

Bekir BAYRAKDAR
Gelir İdaresi Başkanı