



**SİRKÜLER SAYI: 2022/124**

**01.07.2022**

## **İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT SÖZLEŞMELERİ BİLGİ GİRİŞİ HAKKINDA DUYURU YAYINLANMIŞTIR**

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 tevkifat kapsamına giren mal ve hizmet teslimine konu işlemlere ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyebileceklerdir.

Tam tevkifat uygulamasından yararlanmak 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 bağlı oldukları vergi dairesine bildirilmesi gerekecektir.

69 No.lı KDV sirkülerinde isteğe bağı 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 Bağı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişi”** 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 bağı bulunan vergi dairesine posta yoluyla taahhütlü olarak gönderilmesi veya elden verilmesi gerekecektir. ([2022/115 numaralı sirkülerimiz](#))

İsteğe Bağı Tam Tevkifat Sözleşmeleri için; <https://www.gib.gov.tr/> adresinden İnternet Vergi Dairesine giriş yapıldıktan sonra “Beyanname İşlemleri” bölümünde yer alan “İsteğe Bağı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişi” menüsüne girilerek işlem yapılmalıdır. İnternet Vergi Dairesinde ilgili ekranlarda girişlerin nasıl yapılacağına dair görüntülerin yer aldığı duyuru metni sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

Saygılarımızla,

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

**EK**

İsteğe Bağı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişi Hakkında Duyuru

(\*) 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**

## İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişi Hakkında Duyuru

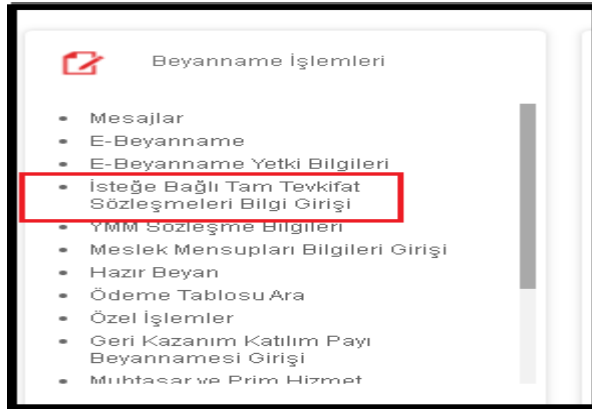
“KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 41 Seri No.lu Tebliğ” 21/4/2022 tarihli ve 31816 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Söz konusu Tebliğ ile yapılan düzenlemeye göre alıcı mükelleflerin, isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında düzenledikleri sözleşmelerin bir örneği 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.

Mükelleflerin vergilendirmeye ilişkin ödevlerini yerine getirirken günümüz bilişim teknolojilerinin getirdiği imkânlardan daha fazla yararlanarak belirtilen işlemleri hızlı ve etkin bir şekilde gerçekleştirilebilmelerini sağlamak amacıyla yukarıda belirtilen sözleşmelerin ve listelerin vergi dairesine verilmesi işlemlerinin İnternet Vergi Dairesi ekranlarından yapılması sağlanmıştır.

İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Sözleşmeleri için; <https://www.gib.gov.tr/> adresinden İnternet Vergi Dairesine giriş yapıldıktan sonra “Beyanname İşlemleri” bölümünde yer alan “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişi” menüsüne girilerek işlem yapılmalıdır.

## İnternet Vergi Dairesinde Yapılacak İşlemler

### Beyanname İşlemleri



### KDV Sözleşme Giriş

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İnternet Vergi Dairesi		Ana Sayfa	Bilgilendirme	Mevzuat	Duyurular	İletişim
İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişi						
İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDA SÖZLEŞME GİRİŞİ						
İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişi		Sözleşme Başlangıç Dönemi Ay/Yıl	-----	-----		
KDV Sözleşme Giriş		Sözleşme Bitiş Dönemi Ay/Yıl	-----	-----		
KDV Sözleşme Listele		Alicinin Vergi Kimlik Numarası:	[Redacted]			
		Alicinin Unvanı	YUSUF ALI [Redacted]			
		Alicinin Vergi Dairesi	-----			
		Satıcının Vergi Kimlik Numarası	[Redacted]			
		Satıcının Unvanı	[Redacted]			
		Satıcının Vergi Dairesi	-----			
		Kaydet				

- Sözleşmeler 12 aylık olacaktır. Başlangıç ayı en erken "Mayıs" yıl "2022" olacak şekilde herhangi bir ay olabilir. Sözleşme Bitiş Dönemi, Sözleşme Başlangıç Döneminden sonraki 12 nci ay olacak şekilde sistem tarafından atanmaktadır.

## KDV Sözleşme Listesi

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişi

KDV Sözleşme Giriş

**KDV Sözleşme Listesi**

İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDA SÖZLEŞME İMZALANAN SATICI MÜKELLEFLER LİSTESİ

Vergi Kimlik Numarası: 0220107229  
Ünvan: YUSUF ALI AKDOĞAN  
Sözleşme Başlangıç Dönemi Ay/Yıl: MAYIS / 2022  
Sözleşme Bitiş Dönemi Ay/Yıl: NISAN / 2023

Sözleşme Listesi

Alıcının Vergi Kimlik Numarası	Alıcının Vergi Dairesi	Satıcının Vergi Kimlik Numarası	Satıcının Ünvanı	Satıcının Vergi Dairesi	Sözleşme Başlangıç Dönemi	Sözleşme Bitiş Dönemi	Durumu	Onaylı/İptal	Evrak No	Belgeler
[Redacted]	ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ	[Redacted]	[Redacted]	ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ	05/2022	04/2023	✓ Onaylandı		2022051076A000002912	
[Redacted]	ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ	[Redacted]	ÇORUM İNŞAAT, İÇİTİM VE YATIRIM A.Ş.	DOĞANBEY VERGİ DAİRESİ	05/2022	04/2023	✓ Onaylandı		2022052376A000002934	

- "KDV Sözleşme Listesi" alanından girişi yapılan sözleşmelerin onaylama işlemi yapılmalıdır.
- Sözleşme girişleri onaylanmadan önce kağıt ortamında yapılan KDV sözleşmeleri tarandıktan sonra "Belgeler" sütunundan eklenecektir. Her bir satır için ayrı bir sözleşme eklenmesi gerekmektedir.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişi

KDV Sözleşme Giriş

**KDV Sözleşme Listesi**

İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDA SÖZLEŞME İMZALANAN SATICI MÜKELLEFLER LİSTESİ

Sözleşme - 0ml3v6jai71041 X

KDV SÖZLEŞME BELGELERİ

Alıcının Vergi Kimlik Numarası: [Redacted]  
Satıcının Vergi Kimlik Numarası: 05/2022 - 04/2023

NOT: Eklenebilecek belge sayısı en fazla 1 adettir. Yalnızca Word, Excel ve Pdf dosyaları yüklenabilmektedir.

Belge Adı	Belge Açıklaması	Yükleme Zamanı
Yazıya ait belge bulunmamaktadır.		

Ekleme istediğiniz belgeyi seçiniz

Açıklama: