

VERGİ.TC DUYURU



Duyuru Tarihi: 13.06.2022

Duyuru No: 2022 / 006

İSTEĞE BAĞLI TAM (%100 ORANLI) KDV TEVKİFATI YÜRÜRLÜĞE GİRMIŞTİR

41 no.lu KDV Genel Tebliği ile “İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT” uygulaması yürürlüğe konulmuştur.

Buna göre, ALICI VE SATICI 1 YIL SÜREYLE ARALARINDA ANLAŞIRLARSA, BU SÜRE BOYUNCA KISMİ KDV TEVKİFATINA TABİ MAL VE HİZMET SATIŞLARINDA %100 ORANLI (tam) KDV TEVKİFATI UYGULAYACAKLARDIR.

Böylelikle alıcı, anlaşmaya konu mal veya hizmet alımları bakımından satıcı firmadaki olumsuzluk gerekçesiyle KDV’den sorumlu tutulma riskinden kısmen değil tam olarak korunmuş olacaktır.

Satıcı ise bu şekilde (kendi rızası ile) tahsilinden mahrum kaldığı KDV’yi devrolan KDV tutarını geçmemek üzere ve alıcının tevkif ettiği KDV’yi ödemiş olması şartıyla kendi vergi dairesinden iade alabilecektir.

İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULAMASI

Mükellefler, yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.) ve (I/C-2.1.3.3.) bölümlerinde belirtilen işlemlere (Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü ile (I/C-2.1.3.3.7.) bölümündeki işlemler hariç) ilişkin 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 (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.

VERGİ.TC DUYURU



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/C-2.1.5.) 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.

KİSMİ KDV TEVKİFATINA TABİ İŞLEM TÜRLERİNİN TÜMÜ İÇİN, ALICI BU TEVKİFATI YAPMAK ZORUNDA OLMASA DAHİ TAM TEVKİFAT UYGULAMASI MÜMKÜNDÜR

Saygılarımızla.

**ESENLIK YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**