

24.06.2022

SİRKÜLER (2022'56)

Konu: İsteğe Bağlı Katma Değer Vergisi Tam Tevkifat Uygulaması.

Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde; 23.06.2022 tarihli Katma Değer Vergisi Sirküleri / 69 yer almakta olup, bu sirkülerde;

Katma Değer Vergisi Kanununun (KDV) Vergi Sorumlusu başlıklı 9 uncu maddesindeki 1 inci fıkrasına göre, KDV'sinin ödenmesinden alıcı sorumlu tutulması kapsamında, KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:41) ile "Tam Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünün sonuna "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması" eklenmiştir.

Bu düzenlemeye göre; alıcı ile satıcı mükelleflerin anlaşmaları halinde, isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında sözleşme düzenlemeleri ve düzenledikleri bu sözleşmeleri vergi dairesine tevdi zorunluluğu getirilmiştir.

Alıcı ile satıcı arasında düzenlenen, İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Sözleşmesinin bir örneğinin vergi dairesine elektronik ortamda uygulamanın başlayacağı beyanname verme döneminden önce "İnternet Vergi Dairesindeki" "Beyanname İşlemleri" bölümünde yer alan "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Sözleşmeleri Bilgi Girişi" menüsüne girilerek gönderilmesiyle ilgili açıklamalara yer verilmiş olup, bu kapsamda işlem yapacak mükelleflerce; satıcı mükelleflerin bilgilerini (adı soyadı/unvanı, vergi dairesi, vergi kimlik numarası, sözleşme uygulama dönemini, KDV beyanname döneminden önce liste halinde alıcı mükellef tarafından sözleşmenin bir örneğinin de vergi dairesine verilmesi ve de bildirilmesi, keza sözleşmenin feshedilmesi veya tadili halinde, yine işleme taraf olan alıcının bu hususlarla ilgili gerekli bildirimlerin yapılması yönünde düzenleme yapılmıştır.

Sözleşmelerin elektronik ortamda bildirilmesinin teknik arızalar nedeniyle mümkün olmaması halinde; bahse konu sözleşmelerin elden veya Posta kanalıyla iadeli taahhütlü olarak gönderilebileceği belirtilmektedir.

Söz konusu sirkülere aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/160253>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

