

## İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması

21.04.2022 tarih ve 31816 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 41 seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklik ile KDV Mükelleflerine İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Getirildi.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (KDV GUT) (I/C-2.1.2.) bölümüne ilave edilen "2.1.2.5. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması" başlığı ile, 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 ödeyebileceklerdir.

Yapılan düzenleme ile bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda da uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gereklidir. Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün olmayıp, 1 Mayıs 2022 olarak belirlenen yürürlük tarihinden itibaren tercih edilebilecek isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması esasları aşağıdaki gibidir:

**• İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması KDV Uygulama Genel Tebliği'nde yer alan Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler ile Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimlerin tamamı için uygulanabilir. Ancak bu teslim ve hizmetlerden "KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve KDV Uygulama Genel Tebliğinin ilgili bölümünde belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları ve KDV mükellefleri tarafından DMO Genel Müdürlüğüne yapılan ve Uygulama Tebliğinde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimler kapsam dışında bırakılmıştır.**

- 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.
- Alıcıların isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında sözleşme düzenlemediği satıcılar ile olan işlemlerinde, genel hükümlere göre işlem tesis edileceği tabiidir.
- İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında alıcı tarafından tevkifata tabi tutulan KDV, 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. Alıcı tarafından 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" tablosuna; ikinci kayıt "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler" tablosuna yapılır.

• 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.

Bu uygulama kapsamında işlemi bulunanlar düzeltme işlemleri bakımından Tebliğin (I/C-2.1.4.), tevkifata tabi tutulan verginin iadesi bakımından Tebliğin (I/C-2.1.5.), bildirim ve müteselsil sorumluluk bakımından Tebliğin (I/C- 2.1.6.) bölümlerindeki açıklamalara tabidir.