

TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ BULUNAN MÜKELLEFLERE KDV'YLE İLGİLİ VERGİSEL AVANTAJLARIN DA SAĞLANDIĞI GENEL TEBLİĞ YAYIMLANDI

1/4/2023 tarihli ve 32150 sayılı Resmî Gazetede Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 46) yayımlanmıştır.

Tebliğle, süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunan mükelleflere bazı vergisel avantajlar getirilmiştir. Tebliğde ayrıca kısmi tevkifatla ilgili düzenlemeler yapılmış, 7440 sayılı kanun kapsamında vergi artırımında bulunanların özel esaslardan çıkması hususu düzenlenmiştir. Öne çıkan başlıkları dikkatinize sunuyoruz.

1- Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler belirli sınırlar dahilinde özel esaslara alınmayacaktır

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı (MİY) belge kullanılmasına yönelik olumsuz tespit bulunan dönemi kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, sahte/MİY olduğu tespit edilen belgelerde yer alan alım tutarının, aynı dönemdeki toplam alımlarının **%5'ini geçmemesi halinde**, bu mükellefler sahte/MİY belge kullanma tespiti gerekçesiyle **özel esaslar kapsamına alınmazlar**. Şu kadar ki, bu durumun 213 sayılı Kanununun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamındaki ön tespitler için yapılacak izaha davet ve buna bağlı olarak uygulanacak özel esaslar uygulamasına etkisi yoktur.

2- Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler kısmi tevkifattan kaynaklı iadelerini daha rahat alacaklardır

Kısmi tevkifata tabi hizmetlerde mükellefin iade hakkı doğuran işlemi yaptığı yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması halinde, **mahsuben iade** taleplerinin YMM raporu ile yerine getirilebilecektir.

Mükellefin iade hakkı doğuran işlemi yaptığı yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması halinde, **nakden iade** talepleri YMM raporu ile yerine getirilebilecek veya iade talebinin tamamı kadar verilmiş teminat, YMM raporu ile çözülebilecektir.

3- 7440 sayılı kanun kapsamında KDV artırımında bulunanların özel esaslar karşısındaki durumu

Aralık/2022 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında bu Tebliğ kapsamında;

- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge **kullanma** olumsuz raporu ile
- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge **kullanma**,
- Beyanname vermeme,
- Adresinde bulunamama,
- Defter ve belge ibraz etmeme,

olumsuz tespitleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerden 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarında **faaliyette buldukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak** 7440 sayılı Kanunun 5 inci ve geçici 1 inci maddeleri kapsamında KDV artırımında bulunanlar (Bu yıllardan herhangi birinde faaliyete başlanması halinde faaliyete başlanan yıl ve sonraki yıllar için; faaliyetin terk edilmesi halinde ise faaliyetin terk edildiği yıl ve önceki yıllar için artırımda bulunulması gerekir.), **artırım tutarlarının tamamını ödedikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılır.**

Ayrıca, taksit uygulamasından faydalanan mükelleflerin hesaplanan tutarların tamamı ile bir taksite ait tutarın %10'u kadar banka teminat mektubu (herhangi bir kısıtlayıcı şart taşımaması gerekmektedir), sigorta şirketi kefalet senedi (herhangi bir kısıtlayıcı şart taşımaması gerekmektedir), devlet tahvili veya hazine bonosu cinsinden teminat göstermeleri halinde **taksitlerin tamamının ödenmesi beklenmeksizin genel esaslara dönüşleri sağlanır.**

7326 sayılı Kanun kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için (Bu yıllardan herhangi birinde faaliyete başlanması halinde faaliyete başlanan yıl ve sonraki yıl için) artırımdan yararlanmış olanların genel esaslara dönüşünde, yararlanma koşullarının ihlal edilmemiş olması koşuluyla **bu yıllar için** yeniden artırımda bulunulması şartı aranmaz.

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarında faaliyette buldukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 7440 sayılı Kanunun 5 inci ve geçici 1 inci maddeleri doğrultusunda KDV artırımında bulunarak özel esaslar kapsamından çıkarılan mükellefler, artırımda bulunulan yıllar için yukarıda belirtilen olumsuzluklar kapsamında tekrar özel esaslara alınmazlar.

Özel esaslar kapsamında olmadığı halde KDV artırımında bulunmuş olan mükellefler, artırımda buldukları yıllarda alım yaptıkları mükelleflerle ilgili olumsuzluklar için yapılacak tespitler dolayısıyla özel esaslar kapsamına alınmazlar. Ancak, bu mükellefler hakkında, artırımda bulunulan yıllar için sahte belge kullanma olumsuz tespiti yapılması halinde, Tebliğin (IV/E-5) bölümünde yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla, sonraki döneme devreden KDV'ye ilişkin düzeltme işlemi neticesinde artırımda bulunulmayan bir

yılda tarhiyat yapılması gerekiyorsa, mükellef özel esaslara alınmasa dahi düzeltme işlemi yapılacaktır.

Yukarıda belirtilenler dışındaki sebepler dolayısıyla haklarında özel esaslar uygulananların KDV artırımında bulunmaları ise bunların genel esaslara dönüşlerini sağlamaz. Aynı şekilde yukarıda belirtilenler dışındaki sebepler dolayısıyla haklarında özel esaslar uygulanması gerekenlerin KDV artırımında bulunmaları bunların özel esaslara tabi tutulmasını engellemez.

4- Mücbir sebepte kısmi tevkifatla ilgili düzenleme

Alıcı mükelleflerin mücbir sebep halinden çıkmak istemeleri ve buna ilişkin İdareye yaptıkları başvuru neticesinde mücbir sebep halinin sona erdirilmesi durumunda mücbir sebep halinin ortadan kalktığı tarihten itibaren genel hükümler çerçevesinde kısmi tevkifat uygulanacağı hususu tebliğe eklenmiştir.

Bilindiği üzere alıcının mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarda tevkifat uygulanmamakta, satıcı ile alıcının her ikisinin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamaktadır.

5- İşgücü Temin Hizmetlerinde kısmi tevkifatla ilgili düzenleme

PTT A.Ş.'nin posta işlerinin yerine getirilmesine yönelik olarak; gönderilerin toplanması, yüklenmesi, ayrımı, sevki ve işlenmesi, gönderilerin adresten kabulü, ambalajlanması, ölçüm, tartım ve kayıt işlemleri, dağıtılacak tüm kayıtlı/kayıtsız gönderilerin grup/cihet ayrımı, dağıtım araçlarına yüklenmesi ve boşaltılması, gönderilerin dağıtım ve teslimi, tafsilatlı gönderilerin ücretlerinin tahsili, tahsil edilen ücretlerin İdareye teslimi, teslim edilen veya edilemeyen gönderilerin dağıtım alanında veya işyerinde düşüm işlemleri ve benzeri şekillerdeki hizmet alımlarının kısmi tevkifat kapsamına alınmıştır.

6- İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutar

6775 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 1/2/2023 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin olarak iade talebinde bulunabilecekleri asgari tutar 2.000 TL olarak belirlenmiştir. Belirlenen bu tutarın **mükelleflerin iade talep ettiği tutardan düşülmesi söz konusu değildir.**

Bu kapsamda, mükellefler iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade talep tutarları 2.000 TL'nin altında olan vergilendirme dönemleri de dahil olmak üzere ilgili dönem beyannamelerinde iade beyan edecek ve bu tutarlar için iade talebinde bulunacaktır. Ancak

vergi dairelerince 2.000 TL'nin altındaki iade talepleri bu vergilendirme döneminde değerlendirmeye alınmaksızın sonraki vergilendirme dönemlerindeki iade talepleri ile birlikte değerlendirilecektir.

Düzenlemeye aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla

Vizyon Grubu

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/04/20230401-5.htm>