

KİSMİ KDV TEVKİFATI YAPILMAMASI DURUMUNDA YAPILACAK İŞLEMLER

IN CASE OF PARTIAL VAT WITHHOLDING PROCEDURES TO BE DONE



Ahmet KORKMAZ*

ÖZ

KDV Genel Uygulama Tebliği'ne göre; 3065 sayılı Kanunun (9/1)'inci maddesi kapsamında sorumlu tayin edilenlerin, sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri gereken vergilerin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu vergi tutarının ikmalen veya resen tarh edilerek vergi ziyaı cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanması gerekmektedir. Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen tutarın 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmamış olması bu şekilde işlem tesis edilmesine engel değildir. Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden öndendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır. Söz konusu vergi satıcı tarafından

ABSTRACT

According to the VAT general implementation communiqué; 3065 numbered law (9/1) within the scope of Article of the responsible ones, if they do not declare or declare the taxes less than they have to pay, the tax loss should be calculated by official or additional assessments and tax loss penalty and late interest should be discontinued. It is not an obstacle to make such transactions that the responsible ones do not declare the amounts they have not declared in the VAT declaration No 1. If the VAT amount not declared or not declared fully by the responsible person is declared by the seller and paid to the Treasury, the actual tax is not sought in the assessment to be made on behalf of the responsible one. The late interest calculated from the date of the normal maturity date of this tax which is declared by the seller and paid to the Treasury should be declared and paid by the responsible buyer is sought from the buyer. Although the tax is declared by the seller, due to

* Vergi Müfettişi, Hazine ve Maliye Bakanlığı, ahmet.korkmaz@vdk.gov.tr, ORC-ID: 0000-0002-6161-7093
Korkmaz,A. (Şubat 2019). Kısmi Kdv Tevkifatı Yapılmaması Durumunda Yapılacak İşlemler, *Vergi Raporu*, 233, (30-36).

beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkarmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır.

Anahtar Kelimeler: KDV tevkifatı, müteselsil sorumluluk, vergi ziyai

JEL Sınıflandırması Kodları: H20, K34

GİRİŞ

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunun 9. maddesi vergi alacağının emniyetle tahsil edilebilmesi amacıyla getirilmiş hükümleri içermektedir. Madde hükmüne göre, mükelleflerin memleket içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkez veya iş merkezinin bulunmaması ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması bakımından, işlemlere taraf olan diğer bir şahsı veya şahısları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilecektir. Ayrıca 7061 sayılı Kanun ile birlikte 01.01.2018 tarihinden itibaren Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin, Avrupa Birliği uygulamalarına benzer şekilde, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenmesine hükmedilmiştir. Maddede sayılan haller, mükelleflerin idarece takibinin güç olduğu, dolayısıyla vergi tarh, tahakkuk ve tahsilatında kaybın mümkün bulunduğu hallerdir. Burada sayılan haller sınırlı olmayıp, vergi alacağının emniyet altına alınmasının gerekli görüldüğü diğer durumlarda da, Maliye Bakanlığı’nın mükelleften başka şahsı verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisi bulunmaktadır. Maddede belirtilen “işlemlere taraf olanlar” mükellefin temsilcisi, vekili, mükellef adına hareket etmeye yetkili herhangi bir kimse veya kendisine mal teslim edilen yahut hizmet ifa edilen kişi olabilecektir.

İşbu çalışmamızda da KDVK’nun 9. maddesi kapsamında tevkifat yükümlülüğü getirilen

the non-payment of the tax accrued or there is no payable vat, the taxes not paid to the treasury and the related penalties, interest and hikes are sought from the buyer.

Keywords: VAT Withholding, Corporate Liability, Tax Loss

JEL Classification Codes: H20, K34

kimselerin tevkifat yapmaması durumunda vergi tarhı ve vergi ziyai cezası hakkında uygulama örneklerine ve 21 seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile birlikte değişen uygulamaya yer vereceğiz.

1- İLGİLİ MEVZUAT

1.1- KDV’de Tevkifat

3065 sayılı Kanunun (9/1)’inci maddesine göre, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahiptir.

Vergi alacağını güvence altına almak amacıyla düzenlenen bu madde sadece ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar için öngörülmüş değildir. Maliye Bakanlığı, bunların dışında gerekli gördüğü diğer hallerde de verginin ödenmesinden işleme taraf olanları sorumlu tutabilecektir.

Maddede belirtilen işlemlere taraf olanlar, kendine mal teslim edilen veya hizmet ifa edilen kişi ve/veya kurumlardır. Bunlar, verginin tam olarak kesilip ödenmesinden ve bununla ilgili diğer ödevleri yerine getirmekten mükellef gibi sorumlu olacaklardır.

KDV tevkifatı ihtiyari bir uygulama olmayıp, Maliye Bakanlığınca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur. Diğer taraftan, Maliye Ba-

kanlığınca tevkifat kapsamına alınmamış işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması mümkün değildir.

KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil, bu işlemlere muhatap olanlar tarafından kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir.

“Tam tevkifat” işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesi; “kısmi tevkifat” ise hesaplanan verginin Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesidir.

Tevkifat, genel bütçeli idareler hariç, tevkifata tabi işlemin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilir.

Tevkifat kapsamındaki işlemlerde vergiyi doğuran olay bakımından özellikli bir durum söz konusu olmayıp, bu işlemlere ilişkin KDV'nin beyan dönemi 3065 sayılı Kanunun 10'uncu maddesine göre tespit edilir.

Bu kapsamda, işleme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi sorumlu sıfatıyla beyan, işlemin vuku bulduğu dönemin beyan süresi içinde yapılır. Kısmi tevkifat uygulamasında satıcının mükellef sıfatıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edeceği kısım da aynı dönemde beyan edilir.

Hizmet işlemlerinde, hizmetin ayın sonunda tamamlanması halinde de fatura izleyen ayda düzenlense bile yukarıda belirtildiği şekilde işlem yapılır. İşlem bedelinin ödenmemesi, işleme ait faturanın süresinde düzenlenmemesi, alıcıya geç gelmesi veya hiç gelmemesi tevkifatın yapılıp

yukarıda belirtilen süre içinde sorumlu tarafından beyan edilmesine engel değildir.

2 No.lu KDV Beyannamesinde herhangi bir surette indirim yapılması mümkün olmadığından tevkif edilen KDV'nin tamamının beyan edilerek vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.

Tevkifat uygulayan alıcının KDV mükellefiyetinin bulunması ve tevkifat uyguladığı teslim veya hizmeti indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacak olması halinde, sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilir. Bu indirimin dayanağı 2 No.lu KDV Beyannamesi olacaktır.

Kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV;

- Satıcı tarafından beyan edilecek kısmı, takvim yılı aşmamak şartıyla işleme ait fatura veya benzeri belgenin defterlere kaydedildiği döneme ilişkin olarak verilmesi gereken,
- Sorumlu sıfatıyla beyan edilen kısmı ise 2 No.lu KDV Beyannamesinin verildiği ay içinde verilmesi gereken,

1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılır.¹

1.2- KDV Genel Uygulama Tebliğinde Yer Alan Açıklamalar

KDV Genel Uygulama Tebliği'ne göre; 3065 sayılı Kanunun (9/1) inci maddesi kapsamında sorumlu tayin edilenlerin, sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri gereken vergilerin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu vergi tutarının ikmalen veya resen tarh edilerek vergi ziyai cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanması gerekmektedir. Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen tutarın 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmamış olması bu şekilde işlem tesis edilmesine engel değildir.

¹ KDV Genel Uygulama Tebliği, 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

21 seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile birlikte KDV tevkiyatı kapsamına alın-

mış bir işlemde, tevkiyatın yapılmamış olması halinde yapılacak işlemler aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir;

Eski Açıklamalar	Yeni Açıklamalar
Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz.	(Değişik yedinci paragraf: RG-10/10/2018-30561) Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır.
Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen KDV'nin ödenmiş olması halinde, bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar; söz konusu verginin ödenmemiş olması halinde ise normal vade tarihinden yapılacak tarhiyatın tahakkuk tarihine kadar gecikme faizi uygulanır.	(Değişik sekizinci paragraf: RG-10/10/2018-30561) Söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır."

Alıcı tarafından KDV tevkiyatı yapılmaması veya eksik yapılması durumlarında, alıcıdan vergi aslının aranmaması için sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmesi yeterliydi. Yapılan değişiklikle alıcı tarafından beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilip Hazineye ödenmesi durumunda alıcı adına sorumlu sıfatıyla yapılacak tarhiyatta vergi aslının aranmayacağı düzenlemesi yapılmıştır.

Sorumlu sıfatıyla alıcı tarafından tevkiyat edilerek beyan edilmesi gereken KDV ile ilgili olarak eksik tevkiyat yapılması veya tevkiyat yapılmaması ve satıcı tarafından da ilgili tutarın beyan edilmesi durumunda tahakkuk eden KDV'nin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması sebepleriyle verginin Hazine'ye intikal etmemesi durumlarında, vergi aslı ile buna bağlı ceza, faiz

ve zamların alıcıdan aranacağı da yeni bir düzenleme olarak ilgili tebliğde yer alan değişiklikler arasındadır.²

1.3- Vergi Ziyai ve Cezası

213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 341. maddesinde "Vergi Ziyai" aşağıdaki şekilde tanımlanmıştır;

"Vergi ziyai, mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesi ni veya eksik tahakkuk ettirilmesini ifade eder..."

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Vergi Ziyai Cezası" başlıklı 344. maddesinin 1. fıkrası aşağıdaki gibidir;

"341 inci maddede yazılı hallerde vergi ziyai-na sebebiyet verildiği takdirde, mükellef veya sorumlu hakkında ziyaa uğratan verginin bir katı tutarında vergi ziyai cezası kesilir..."

² <https://www.vergidegundem.com/vergi-sirkuler-detay?circularId=4780119>, Erişim Tarihi: 22 Ekim 2018

1.4- Mütessesil Sorumluluk

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 1' inci maddesinde, mal alım ve satımı ve hizmet ifası dolaşısıyla vergi kesintisi yapmak ve vergi dairesine yatırmak zorunda olanların, bu yükümlülükleri yerine getirmemeleri halinde verginin ödenmesinden, alım satıma taraf olanlar, hizmetten yararlananlar ve aralarında doğrudan veya hısımlık nedeniyle ya da sermaye, organizasyon veya yönetimine katılmak veya menfaat sağlamak suretiyle dolaylı olarak ilişkide bulunduğu tespit olunanlar mütessesilen sorumludurlar hükmü yer almaktadır.

Tevkifata tabi alımları dolayısıyla KDV tevkifatı uygulayanlar, tevkifat tutarını beyan edip ödemiş olmaları şartıyla, tevkif edilen vergi ile sınırlı olmak üzere bu işlemlerle ilgili olarak önceki safhalarda ortaya çıkan verginin Hazineye intikal etmemiş olması nedeniyle mütessesil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmazlar.

2-UYGULAMA ÖRNEKLERİ

2.1- Tevkifatın Yapılması

Örnek 1: Çeliktepe A.Ş. Gültepe Ltd. Şti.'ne takım elbise dikim hizmeti vermektedir. Çeliktepe A.Ş.'nin 2018/Ekim döneminde yaptığı fason dikim hizmet bedeli³ KDV hariç bedeli 40.000-TL olup, bu işleme ilişkin Gültepe Ltd. Şti. 1.600-TL KDV tevkifatı yaparak 2 No'lu KDV beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödemiş, 1 No.lu KDV beyannamesinde de indirim konusu yapmıştır. Çeliktepe A.Ş.'de bu işleme ilişkin olarak muhasebe kayıtlarında hesaplanan KDV'sine 1.600-TL dahil etmiş ve 1 No.lu KDV beyanına yansıtmıştır.

Söz konusu işlemde KDV Genel Uygulama Tebliğinde yer alan açıklamalara uygun şekilde tevkifat yapılmış ve beyan edilmiştir. Bu nedenle

eleştiri konusu yapılabilecek bir husus bulunmamaktadır.

2.2- Tevkifatın Yapılmamasına Rağmen Satıcının İşlemden Doğan KDV'nin Tamamını Beyan Etmesi

Örnek 2: Söz konusu işlemde (4.000*%8=) 3.200-TL KDV'nin tamamının Çeliktepe A.Ş. tarafından 1 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilmesi halinde vergi ziyai gerçekleşmiş olur mu?

Bu durumda ilk bakışta vergi ziyai oluşmaması gibi gözükse de, VUK'un 341. Hükmü işlemlerde dikkate alınmalıdır. Ancak her hâlükârda Gültepe Ltd. Şti. adına elektronik ortamda beyanname vermemekten 340 seri No.lu VUK GT⁴ ve VUK'un mükerrer 355. maddesi gereğince özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği tabidir.

1. Durum:

Çeliktepe A.Ş.'nin 2018/Ekim döneminde 7.000-TL ödenecek KDV'si çıkmıştır. Çeliktepe A.Ş. bu tutarın tamamını 03.02.2019 tarihinde ödemiştir. Bu durumda yapılmayan tevkifat tutarını Gültepe Ltd. Şti. beyan etmediği için hakkında 1.600-TL vergi ziyai cezası kesilmelidir.

Ayrıca Gültepe Ltd. Şti. tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken Çeliktepe A.Ş. tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden (26.11.2018) ödendiği tarihe (03.02.2019) kadar hesaplanan gecikme faizi Gültepe Ltd. Şti.'den aranır.

2. Durum:

Söz konusu 1. Durumda Çeliktepe A.Ş. tarafından beyan edilen 7.000-TL ödenecek KDV'nin ödenmemiş olması halinde 21 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ gereği Hazineye ödenmeyen vergi 1.600-TL ile buna bağlı 1.600-TL vergi ziyai cezası ve gecikme faizi/zammı Gültepe Ltd. Şti.'den aranacaktır.

³ Bu işlemde KDV Genel Uygulama Tebliğine göre 5/10 oranında KDV tevkifatı yapılmalıdır. Fason tekstil işleri (II) sayılı listede yer aldığından %8 oranında KDV'ye tabidir.

⁴ 30.09.2004 tarih ve 25599 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

3. Durum:

Çeliktepe A.Ş.'nin 2018/Ekim döneminde 900.000-TL devreden KDV'si çıkmıştır. Aynı dönemde Gültepe Ltd. Şti.'nin de 1.200.000-TL devreden KDV'si çıkmıştır. Bu durumda söz konusu vergi Çeliktepe A.Ş. tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, ödenecek KDV çıkmaması nedeniyle Hazineye vergi ödememiştir. Bu durumda da Gültepe Ltd. Şti. tarafından beyan edilmeyen 1.600-TL KDV ile buna bağlı 1.600-TL vergi ziyayı cezası ve gecikme faizi/zammı Gültepe Ltd. Şti.'den aranacaktır.

2.3- Tevkifatın Eksik Yapılması Hali

Örnek 3: Söz konusu örneğimizde Gültepe Ltd. Şti. tarafından 1.600-TL tevkifat yapılması gerekirken, 320-TL tevkifat yapılması durumunda nasıl işlem olacaktır?

- a) Eğer $(1.600 - 320 =) 1.280$ -TL KDV Çeliktepe A.Ş. tarafından ödendiye Gültepe Ltd. Şti. adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Gültepe Ltd. Şti. tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken Çeliktepe A.Ş. tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi Gültepe Ltd. Şti. 'den aranır. Ayrıca Gültepe Ltd. Şti. adına 1.280-TL tutarında bir kat vergi ziyayı cezası kesilir.
- b) Söz konusu 1.280-TL KDV Çeliktepe A.Ş. tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedeniyle Hazineye ödenmeyen 1.280-TL vergi ile buna bağlı 1.280-TL vergi ziyayı cezası, gecikme faizi/zammı Gültepe Ltd. Şti.'den aranır.

SONUÇ

Maliye Bakanlığı'na, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9. maddesi gereği katma değer vergisi tevkifat uygulamasına ilişkin yetki verilmiştir. Bu yetki ile Maliye Bakanlığı, tevkifata konu olan işlemlere ait verginin hazineye intakını çabuklaştırmak amacıyla "bazı mükellefleri", kendilerine mal ve hizmet satanlara ait faturaların katma değer vergisinin bir kısmının vergi dairesine doğrudan ödenmesi için sorumlu sıfatıyla yükümlü kılmıştır. Böylece hesaplanan verginin belirli bir kısmının, satıcının veya hizmeti yapanın inisiyatif dışında vergi dairesine intikal ettirilmesi güvence altına alınmış olmaktadır.⁵

21 seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile birlikte KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.3.4.3.1.) bölümünün yedinci ve sekizinci paragraflarında yapılan değişiklikler ile;

- a) Alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde, sorumlu alıcı adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmayacağı,
- b) Alıcı tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen verginin Hazineye geç ödenmiş olması halinde, normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizinin alıcıdan aranacağı,
- c) Alıcı tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin satıcı tarafından da ödenmemesi veya satıcının Ödenecek KDV'si çıkmaması halinde, Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamların alıcıdan aranacağı, açıklanmıştır.⁶

⁵ Kemal Oktar, "KDV Tevkifatı Uygulaması", Ankara SMMM Odası, Yayın No: 46, Ankara, Eylül 2006.

⁶ <https://www.pwc.com.tr/tr/hizmetlerimiz/vergi/dolayli-vergi/bultenler/kdv-otv-bultenleri/kdv-genel-uygulama-tebliginde-degisiklik.html>, Erişim Tarihi: 22 Ekim 2018

21 seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile birlikte Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.4.3.1.) bölümünün yedinci ve sekizinci paragraflarında yapılan düzenleme öncesinde, alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen tutarlar için satıcının beyan etmiş olması yeterli iken, düzenleme ile hazineye ödeme koşulu getirilmiştir. Ayrıca hazineye ödenmeyen vergi, ceza, faiz ve zamlardan alıcı sorumlu tutulmuştur.⁷

KAYNAKÇA

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- KDV Genel Uygulama Tebliği

- <https://www.vergidegundem.com/vergi-sirkuler-detay?circularId=4780119>
- <https://www.pwc.com.tr/tr/hizmetlerimiz/vergi/dolayli-vergi/bultenler/kdv-otv-bultenleri/kdv-genel-uygulama-tebliginden-degisiklik.html>
- <https://www.verginet.net/dtt/11/Vergi-Sirkuleri-2018-108.aspx>
- <https://kpmgvergi.com/Yayinlar/MaliBultenler/Pages/MaliBultenDetay.aspx?iden=2081&type=Mali%20B%C3%BCltenler>
- MAÇ, M. "Katma Değer Vergisi Tevkifatına Tabi "Yapım İşlerinin" Kapsamı", Vergi Dünyası Dergisi, Temmuz 2010, Sayı : 347
- OKTAR, K. "KDV Tevkifatı Uygulaması", Ankara SMMM Odası, Yayın No: 46, Ankara, Eylül 2006.

⁷ <https://kpmgvergi.com/Yayinlar/MaliBultenler/Pages/MaliBultenDetay.aspx?iden=2081&type=Mali%20B%C3%BCltenler>, Erişim Tarihi: 23 Ekim 2018