



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

KDV TEVKİFAT İADELERİNE GETİRİLEN ÖDEME ŞARTI KALDIRILDI

30 MAYIS 2022

KAPSAM

- 35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ,
- Danıştay Dördüncü Dairesinin 01.02.2022 tarih ve Esas No:2021/2647 sayılı Kararı,
- Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu 23.03.2022 tarih ve İtiraz No: 2022/3 sayılı Karar,
- Gelir İdaresi Başkanlığı 13.05.2022 tarih ve 63230 sayılı Genel Yazı.

1. Giriş

- Bilindiği üzere, 16.02.2021 tarih ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’in 15. maddesi ile tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV’nin ödenmiş olması şartı getirilmişti.
- Danıştay Dördüncü Dairesinin 01.02.2022 tarih ve Esas No:2021/2647 sayılı Kararı ile 01.03.2021 tarihinde yürürlüğe giren Tebliğ değişikliğinin yürütmesi durdurulmuş; bu karara karşı Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yapılan itiraz ise Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından 23.03.2022 tarih ve İtiraz No: 2022/3 sayılı Karar ile reddedilmiştir.

2. Gelir İdaresi Başkanlığı Genel Yazısı

- Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından 23.03.2022 tarih ve İtiraz No: 2022/3 sayılı red kararı üzerine, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan 13.05.2022 tarih ve 63230 sayılı Genel Yazı'da *“Danıştay Dördüncü Dairesinin 1/2/2022 tarih ve Esas No:2021/2647 sayılı Kararı ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğin 15 inci maddesinin yürütmesi durdurulduğundan, tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı mükelleften aranmayacaktır.”* açıklamasına yer verilmiştir.
- Açıklamanın devamında; *“Ancak, bu kapsamdaki iade taleplerine ilişkin olarak vergi dairelerince, alıcılar tarafından tevkif edilen KDV'nin Hâzineye intikal edip etmediği hususunun araştırılması ve Hâzineye intikal etmediği tespit edilen vergilerin takip ve tahsili bakımından gecikmeksizin işlem yapılması uygun olacaktır.”* ifadelerine yer verilmiştir.

3. Sonuç

- 35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile getirilen ve Danıştay'a intikal ettirilen 2 No.lu KDV'nin ödenme şartı düzenlemesi, nitekim, tam 1 yıl 2 ay sonra kaldırılmış oldu.
- Sonuç olarak, mali idare tevkifat yapan ancak vergi dairesine beyan edip ödemeyen alıcıları takip edecek ve KDV'lerin ödenmesi hususunu sağlayacaktır. Mali idare, söz konusu Genel Yazısı'nda, bu hususa dikkat çekmiş olup, alıcılar tarafından tevkif edilen KDV'nin Hazineye intikal edip etmediğinin araştırılması ve Hazineye intikal etmediği tespit edilen vergilerin takip ve tahsili bakımından gecikmeksizin işlem yapılması gerektiğini açıklamış oldu.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.