



**46 SERİ NO.LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA
DAİR TEBLİĞ RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANDI**

07 NİSAN 2023

KAPSAM

- İşbu çalışma, 01.04.2023 tarih ve 32150 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan *“Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:46)”* kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 01.04.2023 tarih ve 32150 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “*Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:46)*” (“**46 Seri No.lu Tebliğ**”) ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde bazı düzenlemeler yapılmıştır.
 - 46 Seri No.lu Tebliğ ile aşağıdaki hususlara ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre;
 - *Mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki mükelleflerin mücbir sebep halinden çıkmak istemeleri durumunda KDV tevkifatı,*
 - *Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin hizmet nitelikli tevkifata tabi işlemlerinden kaynaklanan nakden ve mahsuben iade alacakları,*
 - *Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerden haklarında sahte belge kullanma olumsuz tespitleri,*
 - *Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerden haklarında muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma tespitleri,*
 - *Özel esaslara alınmış mükelleflerin KDV artırımında bulunmaları,*
 - *İade talebinde bulunulabilecek asgari tutar,*
 - *PTT A.Ş.’nin işgücü temin hizmeti kapsamında KDV tevkifatı,*
- şeklinde sıralanabilecektir.

2. Mücbir Sebep Hali İlan Edilen Yerlerdeki Mükelleflerin Mücbir Sebep Halinden Çıkmak İstemeleri Durumunda KDV Tevkifatı

- Mücbir sebep kapsamına alınan ancak, faaliyetlerine olağan şekilde devam edebilecek nitelikteki mükelleflerin, idareye mücbir sebep halinin sona erdirilmesi amacıyla yapacakları başvuru neticesinde, mücbir sebep halinin ortadan kalktığı tarihten itibaren kısmi tevkifat kapsamındaki hizmet alımlarından genel usuller çerçevesinde tevkifat yapılacaktır.
- 46 Seri No.lu Tebliğ'in 1'inci maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "***Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar***" başlıklı (I/C-2.1.3.1.) bölümünün son paragrafında yer alan "*Şu kadar ki, işleme taraf satıcı mükellefin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam olunur.*" cümlesi yürürlükten kaldırılarak aynı paragrafta "*Alıcı mükelleflerin mücbir sebep halinden çıkmak istemeleri ve buna ilişkin İdareye yaptıkları başvuru neticesinde mücbir sebep halinin sona erdirilmesi durumunda da mücbir sebep halinin ortadan kalktığı tarihten itibaren genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulanır. Öte yandan, işleme taraf olan satıcı mükellef ile alıcı mükellefin her ikisinin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam olunur.*" cümleleri eklenmiştir.

2. Mücbir Sebep Hali İlan Edilen Yerlerdeki Mükelleflerin Mücbir Sebep Halinden Çıkmak İstemeleri Durumunda KDV Tevkifatı

- Mücbir sebep hali kapsamına giren mükelleflerin KDV tevkifatı uygulamasına ilişkin özet tablo aşağıdaki gibidir. Buna göre;

Sıra No	Satıcı	Alıcı	Tevkifat Durumu
1	Mücbir sebep kapsamında	Mücbir sebep kapsamında	Tevkifat uygulanır
2	Mücbir sebep kapsamında değil	Mücbir sebep kapsamında değil	Tevkifat uygulanır
3	Mücbir sebep kapsamında değil	Mücbir sebep kapsamında	Tevkifat uygulanmaz
4	Mücbir sebep kapsamında	Mücbir sebep kapsamında değil	Tevkifat uygulanır

- Tablonun 3. sırasında görüldüğü üzere; satıcının mücbir sebep kapsamında olmadığı, alıcının mücbir sebep kapsamında olduğu durumda KDV tevkifatı uygulanmayacaktır. Ancak, 46 Seri No.lu Tebliğ ile yapılan düzenleme kapsamında alıcının kendi isteği ile mücbir sebep halinden çıkması durumunda genel hükümler kapsamında KDV tevkifatı uygulaması sağlanmıştır.

3. Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunan Mükelleflerin Hizmet Nitelikli Tevkifata Tabi İşlemlerinden Kaynaklanan Nakden ve Mahsuben İade Alacakları

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "*Mahsuben İade Talepleri*" başlıklı (I/C-2.1.5.2.1.) bölümü uyarınca;
 - Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,
 - Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,
 - Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri, Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,
 - Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,
 - Yapı denetim hizmeti,
 - Taşımacılık hizmetleri,
 - Her türlü baskı ve basım hizmeti,
 - İşgücü temin hizmeti,
 - Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti,

ile ilgili KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen mükelleflerin 10.000-TL'yi aşmayan mahsup talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilmektedir. 10.000-TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri ise vergi inceleme raporu ile yerine getirilmektedir.

3. Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunan Mükelleflerin Hizmet Nitelikli Tevkifata Tabi İşlemlerinden Kaynaklanan Nakden ve Mahsuben İade Alacakları (Devamı)

- 46 Seri No.lu Tebliğ'in 3'üncü maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "***Mahsuben İade Talepleri***" başlıklı (I/C-2.1.5.2.1.) bölümünün sekizinci paragrafından sonra gelmek üzere "***Şu kadar ki mükellefin iade hakkı doğuran işlemi yaptığı yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması halinde, mahsuben iade talepleri YMM raporu ile yerine getirilebilir.***" paragrafı eklenmiştir.
- Benzer şekilde, 46 Seri No.lu Tebliğ'in 4'üncü maddesi ile aynı tebliğin "***Nakden İade Talepleri***" başlıklı (I/C-2.1.5.2.2.) bölümünün üçüncü paragrafından sonra gelmek üzere "***Şu kadar ki mükellefin iade hakkı doğuran işlemi yaptığı yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması halinde, nakden iade talepleri YMM raporu ile yerine getirilebilir veya iade talebinin tamamı kadar verilmiş teminat, YMM raporu ile çözülebilir.***" paragrafı eklenmiştir.
- **Yapılan düzenleme ile süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, hizmet nitelikli tevkifata tabi işlemlerinden kaynaklanan nakden ve mahsuben iade alacaklarının YMM raporu ile yerine getirilebilmesine imkan sağlanmıştır.**

3. Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunan Mükelleflerin Hizmet Nitelikli Tevkifata Tabi İşlemlerinden Kaynaklanan Nakden ve Mahsuben İade Alacakları (Devamı)

- Yapılan düzenleme ile tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, YMM raporu ile yerine getirilebilecek hizmet nitelikli tevkifata tabi işlemlerinden kaynaklanan nakden ve mahsuben iade alacaklarını gösterir tablo aşağıdaki gibidir. Buna göre;

Kanun Maddesi	İade Türü	10.000-TL ve Üzeri Nakden/Mahsuben	Tevkifat Oranı	Tevkifat Sorumlusu		Not
9/1	Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri	YMM veya VİR Şartı	4/10	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	KDV Mükelleflerine İfa Edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL üzerinde olması durumunda kısmi tevkifata tabiidir.
9/1	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	YMM veya VİR Şartı	9/10		Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	YMM veya VİR Şartı	7/10		Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	YMM veya VİR Şartı	5/10		Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	İşgücü Temin Hizmetleri	YMM veya VİR Şartı	9/10			
9/1	Yapı Denetim Hizmetleri	YMM veya VİR Şartı	9/10	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	YMM veya VİR Şartı	7/10	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	YMM veya VİR Şartı	9/10	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	YMM veya VİR Şartı	9/10	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	YMM veya VİR Şartı	9/10	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	Servis Taşımacılık Hizmeti	YMM veya VİR Şartı	5/10	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	Yük Taşımacılık Hizmeti	YMM veya VİR Şartı	2/10	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	YMM veya VİR Şartı	7/10		Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	Diğer Hizmetler	YMM veya VİR Şartı	5/10		Belirlenmiş Alıcılar	
9/1	Ticari Reklam Hizmetleri	YMM veya VİR Şartı	3/10	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	

4. Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunan Mükelleflerden Haklarında Sahte Belge Kullanma Olumsuz Tespitleri

- 46 Seri No.lu Tebliğ'in 7'nci maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/E-3.5.) "**Haklarında Sahte Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar**" başlıklı bölümünün beşinci paragrafından sonra gelmek üzere "*Sahte belge kullanılmasına yönelik olumsuz tespit bulunan dönemi kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, sahte olduğu tespit edilen belgelerde yer alan alım tutarının, aynı dönemdeki toplam alımlarının %5'ini geçmemesi halinde, bu mükellefler sahte belge kullanma tespiti gerekçesiyle özel esaslar kapsamına alınmazlar. Şu kadar ki, bu durumun 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK) 370'inci maddesinin (b) fıkrası kapsamındaki ön tespitler için yapılacak izaha davet ve buna bağlı olarak uygulanacak özel esaslar uygulamasına etkisi yoktur.*" paragrafı eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, haklarında sahte belge kullanma olumsuz tespitleri olması durumunda, belgelerde yer alan alım tutarının aynı dönemdeki toplam alımlarının %5'ini geçmemesi halinde, söz konusu mükellefler sahte belge kullanma tespiti gerekçesiyle özel esaslar kapsamına alınmayacak; ancak, bu durumun 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK'un) 370'inci maddesinin (b) fıkrası kapsamındaki ön tespitler için yapılacak izaha davet ve buna bağlı olarak uygulanacak özel esaslar uygulamasına etkisi olmayacaktır.

5. Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunan Mükelleflerden Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespitleri

- 46 Seri No.lu Tebliğ'in 8'inci maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "**Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar**" başlıklı (IV/E-4.5.) bölümünün birinci paragrafından sonra gelmek üzere "*Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanılmasına yönelik olumsuz tespit bulunan dönemi kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, yanıltıcı olduğu tespit edilen belgelerde yer alan alım tutarının, aynı dönemdeki toplam alımlarının %5'ini geçmemesi halinde, bu mükellefler muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespiti gerekçesiyle özel esaslar kapsamına alınmazlar. Şu kadar ki, bu durumun 213 sayılı VUK 370'inci maddesinin (b) fıkrası kapsamındaki ön tespitler için yapılacak izaha davet ve buna bağlı olarak uygulanacak özel esaslar uygulamasına etkisi yoktur.*" paragrafı eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanılmasına yönelik olumsuz tespit bulunan dönemi kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, yanıltıcı olduğu tespit edilen belgelerde yer alan alım tutarının, aynı dönemdeki toplam alımlarının %5'ini geçmemesi halinde, söz konusu mükellefler muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespiti gerekçesiyle özel esaslar kapsamına alınmayacak; ancak bu durumun VUK'un 370'inci maddesinin (b) fıkrası kapsamındaki ön tespitler için yapılacak izaha davet ve buna bağlı olarak uygulanacak özel esaslar uygulamasına etkisi olmayacaktır.

6. Özel Esaslara Alınmış Mükelleflerin KDV Artırımında Bulunmaları

- Bilindiği üzere, 7440 sayılı Kanun ile mükellefler 2018 ila 2022 yıllarına ilişkin olarak KDV vergi artırımında bulunabilmektedir. Kanun'un 9. maddesi kapsamında vergi artırımına ilişkin başvuruların en geç 31 Mayıs 2023 tarihine kadar yapılması gerekmektedir.
- Bu kapsamda, 46 Seri No.lu Tebliğ'in 9. maddesiyle KDV Genel Uygulama Tebliği'ne "16. 9/3/2023 Tarihli ve 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Kapsamında KDV Artırımında Bulunanların Özel Esaslar Karşısındaki Durumu" başlıklı bölüm eklenmiştir.
- Buna göre, Aralık 2022 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında KDV Genel Uygulama Tebliği 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 Kanun'un 5. ve geçici 1. maddeleri kapsamında KDV artırımında bulunanlar artırım tutarlarının tamamını ödedikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılacaktır.

- 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 gerekmektedir. Ayrıca hali hazırda genel esaslarda bulunmakla birlikte bu şekilde vergi artırımını yapan mükelleflerin söz konusu fiiller nedeniyle özel esaslara tabi olmaması imkânı da getirilmektedir.

7. KDV İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutar

- Hatırlanacağı üzere, 6775 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin katma değer vergisi iade talebinde bulunabilecekleri asgari tutar 2.000 TL olarak belirlenmişti. Bu uygulama, 01.02.2023 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmişti.
- 46 Seri No.lu Tebliğ'in 6'ncı maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/A-1.6.) bölümüne "1.7 İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutar" başlığıyla;

"1.7. İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutar

27.1.2023 tarihli ve 6775 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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.

...

7. KDV İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutar (Devamı)

...

Mükelleflerin aynı vergilendirme döneminde farklı iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade talepleri bulunması halinde iade talebinde bulunulabilecek tutarın tespitinde bu dönemdeki iade tutarları birlikte dikkate alınır. Toplam iade talep tutarının asgari iade tutarı olan 2.000 TL'yi aşması halinde mükellefin bu dönemdeki iade talebi değerlendirilir. Toplam iade talep tutarının asgari iade tutarının altında kalması halinde mükellefin bu dönemdeki iade talebinin değerlendirilmesi mümkün olmayıp, bu iade talep tutarının izleyen dönemlerdeki iade talep tutarları ile birlikte dikkate alınarak iade talebinin değerlendirilmesi mümkündür. Bu durumda izleyen vergilendirme dönemindeki iade talep tutarı dahil toplam iade tutarının asgari iade tutarı olan 2.000-TL'yi aşması gerektiği tabiidir.

Örnek 1: Mükellef (A)'nın 2023-Mayıs vergilendirme döneminde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında işgücü temin hizmeti nedeniyle 1.200-TL, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki teslimleri nedeniyle 1.500-TL olmak üzere toplam KDV iade talep tutarı $(1.200+1.500)= 2.700$ -TL dir. Mükellef (A)'nın 2023-Mayıs vergilendirme dönemindeki 2.700 TL iade talep tutarı asgari iade tutarı olan 2.000 TL'yi aştığından mükellefin ilgili iade talepleri vergi dairesince değerlendirilerek iade edilebilir.

...

7. KDV İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutar (Devamı)

3065 sayılı Kanun'un 11/1-b maddesine göre, Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayanların taşımacılık faaliyetlerine ilişkin olarak satın alacakları mal ve hizmetler ile fuar, panayır ve sergilere katılımları dolayısıyla satın alacakları mal ve hizmetler nedeniyle ödedikleri KDV'nin karşılıklı olmak kaydıyla iadesinde, Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayan yabancı yapımcılara sinematografik eserlerin yapımına ilişkin olarak verilen çekim izin süresi içinde satın alacakları veya ithal edecekleri mal ve hizmetler için ödedikleri KDV'nin iadesinde,

3065 sayılı Kanun'un 15. maddesine göre, karşılıklı olmak şartıyla Türkiye'deki diplomatik misyonlar ve konsolosluklar ile uluslararası kuruluşların vergi muafiyetine sahip mensuplarının ödedikleri KDV'nin iadesinde,

3065 sayılı Kanun'un geçici 26. maddesine göre, uluslararası kuruluşlar ile bu kuruluşlara bağlı program, fon, temsilcilik ve özel ihtisas kuruluşlarının yönetici kadrolarında görev yapan mensuplarının ödedikleri KDV'nin iadesinde,

istisnadan yararlananların KDV mükellefiyeti bulunmadığından, bunlar tarafından asgari iade tutarına bakılmaksızın iade talebinde bulunulabilir.”

bölümü eklenmiştir.

8. PTT A.Ş.'nin İşgücü Temin Hizmeti Kapsamında KDV Tevkifatı

- 46 Seri No.lu Tebliğ'in 2'nci maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı-“Kapsam” başlıklı (I/C-2.1.3.2.5.2.) bölümünün sonuna “Buna göre, PTT A.Ş.'nin posta işlerinin yürütülmesinde aldığı bir takım hizmetlerin işgücü temin hizmeti kapsamında KDV tevkifatına tabi olduğu hususu Tebliğe eklenmiştir.” paragrafı eklenmiştir.
- Yapılan düzenleme ile işgücü temin hizmeti kapsamında; PTT A.Ş.'nin posta işlerinin yerine getirilmesine yönelik olarak aldığı ve kısmi tevkifat (9/10) kapsamında değerlendirilecek hizmetler; 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, tahsilatlı gönderilerin ücretlerinin tahsili, tahsil edilen ücretlerin İdareye teslimi, teslim edilen veya edilemeyen gönderilerin dağıtım alanında veya işyerinde düşüm işlemleri ve benzeri şekillerdeki hizmetler şeklinde sayılmaktadır.



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.