

Sirküler No: 3349

Sirküler Tarihi:28.04.2021

KONU: KDV TEVKİFATI UYGULANARAK YAPILAN HARCAMALARIN YANSITILMASINDA KDV TEVKİFATI YAPILMASI GEREKİR Mİ?

Katma Değer Vergisi Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-9/1 maddesinde de, Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî 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 tutabilir. Şu kadar ki Türkiye’de ikametgahı, işyeri kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisi, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenir. Maliye Bakanlığı elektronik ortamda sunulan hizmetlerin kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu

Hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıdaki hükümler kapsamında da, KDV tevkifatının hangi hallerde yapılması gerektiği Katma Değer vergisi Genel Uygulama Tebliği’ nin I/C bölümünde detaylıca açıklanmıştır.

Gerek grup şirketleri, gerekse diğer firmalar faaliyetleri gereği yaptıkları harcamaları bir başka şirketlere yansıtabilmektedir. KDV tevkifatı yapılmak suretiyle yapılan harcamanın bir başka firmaya yansıtılması sırasında düzenlenen faturanın tevkifatsız olarak düzenlenmesi gerekir.

Zira, KDV tevkifatı, mal teslimi ve hizmet ifasında doğan verginin öncelikle hazineye intikalinin sağlanmasıdır. Tevkifat uygulanan işlemin yansıtılmasında bir teslim veya hizmetten söz edilemeyeceğinden, yansıtma işlemlerinde de KDV tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.