

İZMİR
04.04.2023

Sayı : YMM.03.2023-21

Konu: KDV Uygulama Genel tebliğinde değişiklik yapan 46 seri nolu KDV tebliği yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

1.4.2023 tarihli Resmi Gazetede KDV Uygulama Genel Tebliğinde değişiklik yapan 46 seri nolu tebliğ yayınlanmıştır.

Tebliğ ile yapılan değişiklikler kısaca aşağıdaki gibidir.

1- Kahramanmaraş merkezli deprem nedeniyle mücbir sebep ilan edilen bölgelerde yer alan mükelleflerin **KDV tevkifatı kapsamındaki işlemlerle ilgili mücbir sebep halinden çıkmak istemeleri** durumunda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam edileceği düzenlenmiştir.

2- PTT A.Ş.'nin posta işlerinin yürütülmesinde aldığı bir takım hizmetlerin işgücü temin hizmeti kapsamında KDV tevkifatına tabi olduğu hususu Tebliğe eklenmiştir.

3- **Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi** bulunan mükelleflerin, **hizmet nitelikli** tevkifata tabi işlemlerinden kaynaklanan nakden ve mahsuben iade alacaklarının YMM raporu ile yerine getirilebileceği belirtilmiştir.

Nakden/mahsuben iade için YMM raporu yazılabilecek tevkifatlı teslimler aşağıdaki gibidir.

- 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 işlemlerle ilgili aracılık hizmetleri,
- Yapı denetim hizmeti,
- Taşımacılık hizmetleri,
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,
- Ticari reklam hizmetleri,
- İşgücü temin hizmeti,
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti,

4- 1/2/2023 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere mükelleflerin KDV iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin olarak **iade talebinde bulunabilecekleri asgari tutar 2.000 TL** olarak belirlenmiştir.

5- 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, mükelleflere olumsuzluğun giderilmesine yönelik davet yazısı gönderilmemesi yönünde düzenleme yapılmıştır.

6- 7440 sayılı kanun kapsamında KDV den vergi artırımına bulunanlarda özel esaslara alınma ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

7- Şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden dolmuş işletmelerinin hasılat esaslı vergilendirme usulünden yararlanmasına yönelik esaslar belirlenmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.