



AHMET FARUK ÖZDEMİR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir-Denetçi

Sayı : 2018-06
Konu : KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Tebliği No:21
Tarih : 10.10.2018

TEVKİFAT YAPILMAYAN KDV SATICI TARAFINDAN BEYAN EDİLİR VE ÖDENİRSE ALICIDAN VERGİ ASLI ARANMAZ GECİKME FAİZİ ARANIR

10 Ekim 2018 tarihli resmi gazetede yayınlanan 21 numaralı KDV tebliği ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde bazı değişiklikler yapılmıştır.

TEVKİFAT YAPILMAYAN KDV'NİN TAMAMI SATICI TARAFINDAN BEYAN EDİLİR VE ÖDENİRSE ALICIDAN SORUMLU SIFATIYLA VERGİ ASLI ARANMAZ SADECE VARSA GECİKME FAİZİ ARANIR

KDV tevkifatı kapsamında bulunan işlemlerde **tevkifat yapılmadan satıcı tarafından beyan edilen ve ödenen KDV alıcıdan sorumlu sifatiyle aranmayacaktır.** Yapılan değişiklikle **sorumluya vergi aslı için tarhiyat yapılmaması için KDV'nin satıcı tarafından ödenmiş olması şartı eklenmiştir.**

ALICI TARAFINDAN TEVKİFAT YAPILMAYAN KDV SATICI TARAFINDAN BEYAN EDİLİR VE ÖDENİRSE VERGİ ASLI ALICIDAN ARANMAZ VARSA GECİKME FAİZİ ARANIR

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ NO:21
Resmi Gazete: 10.10.2018 - 30561

ESKİ ŞEKLİ	YENİ ŞEKLİ
Sorumlu sifatiyle beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz	Sorumlu sifatiyle 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 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.	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. 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.

KDV UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE YAPILAN DİĞER DEĞİŞİKLİKLER

- Üniversiteler yapılacak bağışlarda **inşaat ruhsatı alınamaması halinde ruhsat yerine inşaatlar ilgili sorumlu biriminin uygun görüşünün alınması imkânı getirilmiştir.**
- **İndirimli orana ilişkin iade tutarının hesaplanmasına ilişkin bölümde değişiklik yapılmıştır.**

Söz konusu tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[Tevkif Edilmeyen KDV Satıcı Tarafından Ödenirse Alıcıdan Aranmaz KDV Tebliği 21](#)

Saygılarımla,

AHMET FARUK ÖZDEMİR
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

AHMET FARUK ÖZDEMİR

Adakale Sokak No:22/20 06420 Çankaya-Kızılay/Ankara
Telefon: 0312 424 01 20 Faks: 0850 840 24 12 Cep: 0555 222 33 32
E-mail : mail@ahmetfarukozdemir.com
www.ahmetfarukozdemir.com