



KONYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

KDV TEVKİFATI

ve

E-UYGULAMALARDA
GÜNCEL DEĞİŞİKLİKLER EĞİTİMİ

SMMM SELDA ALTINSOY
İstanbul Tesmer Eğitmeni

Son Düzenlemeler Sonrası KDV tevkifatı



22.06.2022

SUNUM PLANI

Tevkifat Nedir?

Tevkifatta Vergi Sorumlusu Kimdir?

Hangi Hizmetler Tam Tevkifat Kapsamındadır?

Hangi Hizmetler Kısmi Tevkifat Kapsamındadır?

Son Düzenlemeler sonrasında KDV tevkifat uygulamaları

Tevkifat Uygulamasında Ortak Hususlar

Tevkifat Uygulamasındaki Hatalar ve Yaptırımlar

TEVKİFAT

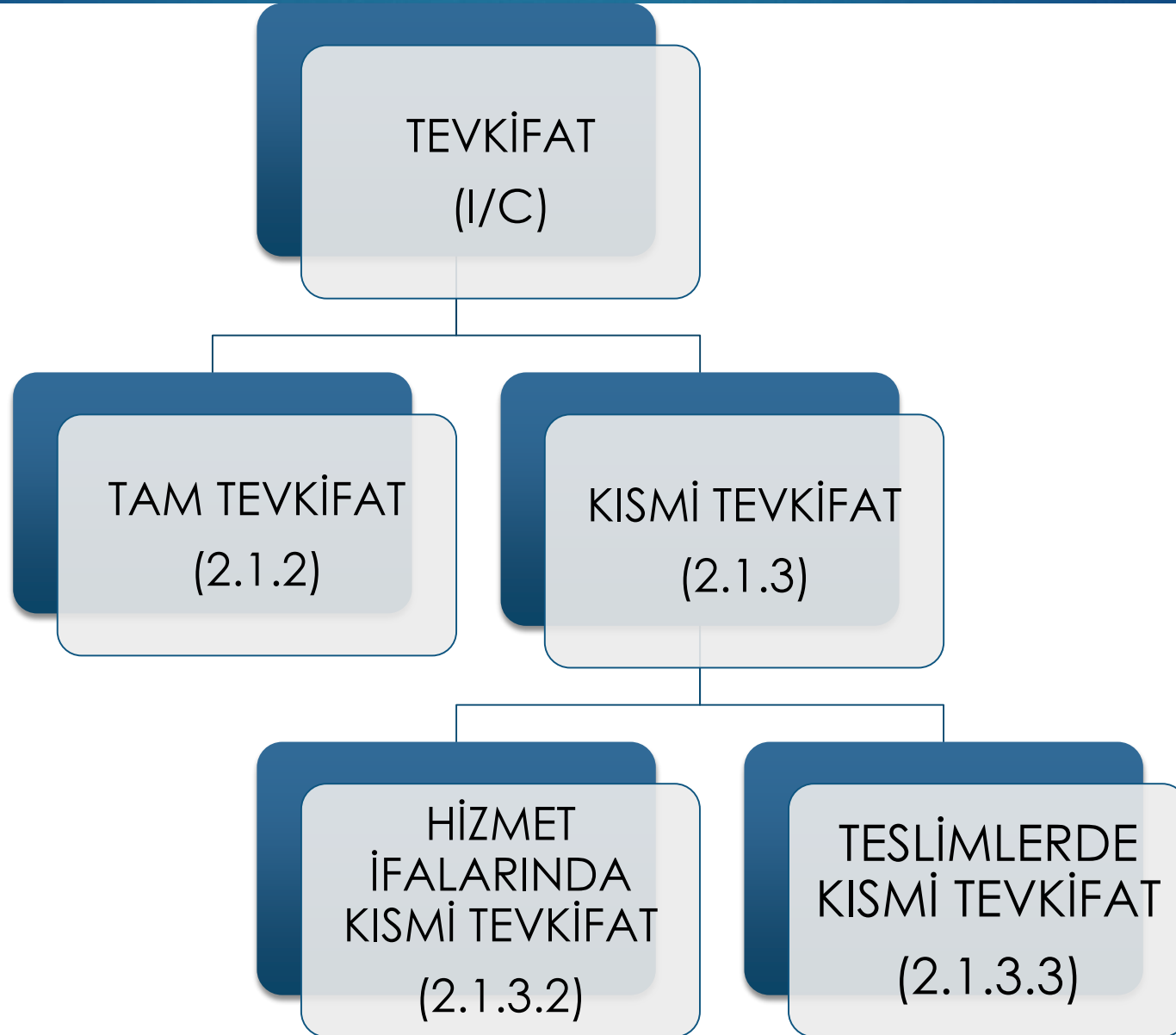
TDK: Para konusunda kesintiler.

KATMA DEĞER VERGİSİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI



KDV'DE VERGİ SORUMLUSU (KDV Kanunu Md. 9/1)

- KDV tevkifatı ihtiyari bir uygulama olmayıp, Maliye Bakanlığınca uygulaması tevkifat **kapsamına alınan** işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması **zorunludur.**
- Diğer taraftan, Maliye Bakanlığınca tevkifat **kapsamına alınmamış** işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması **mümkün değildir.**



TEVKİFAT

TAM TEVKİFAT

İşlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin **tamamının**, işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesidir.

KİSMİ TEVKİFAT

Hesaplanan verginin **Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının**, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise satıcılar tarafından beyan edilip ödenmesidir.

TAM TEVKİFAT KAPSAMI

- İkametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar tarafından yapılan teslim ve hizmetler, **(dar mükellef)**
- Serbest meslek faaliyetleri çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler, (GVK 18)
- Kiralama işlemleri,
- Reklam verme işlemleri.
- KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetler - **3 NOLU KDV Beyannamesi**

2.1.2.5

İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması

(21.04.2022 tarihli 41 Seri
No.lu Tebliğ)

İsteğe bağlı tam tevkifat kapsamına, tevkifata tabi tüm işlemler girmektedir.

Kapsama girmeyen iki tevkifat işlemi vardır;

- Özel Belirlenmiş alıcılara düzenlenen tebliğde tevkifata tabi olmayan, KDV mükellefleri tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanan diğer bütün hizmet ifaları (Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü)
- Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen, KDV mükellefi kurumlar tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanan diğer bütün teslimler (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç). (Tebliğin (I/C-2.1.3.3.7 bölümü)

2.1.2.5 İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması

Mükellefler, yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden, tebliğde tam tevkifat kapsamına giren tüm işlemlere ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip öderler. Bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekir. Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün değildir.

KİSMİ TEVKİFAT KAPSAMI

- ✓ Kısmi tevkifat uygulayacak alıcıların kimler olduğu, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-2.1.3.1. bölümünde sayılanlarla sınırlıdır.
- ✓ Bu bölümde sayılanlar dışındaki işlemlerde, işleme muhatap olanlar tarafından kısmi tevkifat **yapılmayacaktır.**

KİSMİ TEVKİFAT KAPSAMI

- ❑ KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir) **Tebliğ (I/C-2.1.3.1/a)**
- ❑ Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) **Tebliğ (I/C-2.1.3.1/b)**

BELİRLENMİŞ ALICILAR (KDVUGT I/C- 2.1.3.1/b)

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,

BELİRLENMİŞ ALICILAR (KDVUGT I/C- 2.1.3.1/b)

- Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,

BELİRLENMİŞ ALICILAR (KDVUGT I/C- 2.1.3.1/b)

- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.'nde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

hizmet alımlarında KDV tevkifatı yapmakla sorumlu tutulmuşlardır.

Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.

• 2.1.3.2. KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER	ORAN	TEVKİFAT SORUMLUSU
2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	4/10	Belirlenmiş alıcılar 5 Milyon ve üstü-KDV mükellefleri
2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10	Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10	Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10	Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri	9/10	KDV mükellefleri- Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.6. Yapı Denetim Hizmetleri	9/10	KDV mükellefleri- Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10	KDV mükellefleri -Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10	KDV mükellefleri
2.1.3.2.9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	KDV mükellefleri- Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10	KDV mükellefleri -Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri	2/10 - 5/10	KDV mükellefleri- Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10	Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler	5/10	Özel Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması	EK TABLO	
2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri	3/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar

2.1.3.2.1.Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri

Belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen yapım işleri, KDV Mükelleflerine karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

- ✓ Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, dekapaj, taşkın koruma ve benzerlerine ilişkin her türlü inşaat işleri.

2.1.3.2.1.Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri

- Yukarıda sayılan yapılar ve inşaat işleri ile ilgili tesisat, imalat, ihrazat,nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, boya badana dahil her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenleme, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler, Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılmaları halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.
- Yapım işleri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dâhil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler,

2.1.3.2.1. Yapım İşleri

- KDV dahil bedeli 5 Milyon TL ve üzerindeki yapım işlerinin **taşeronlara devredilmesi halinde** devredilen işlerin bedeline bakılmaksızın alt yüklenicilerden de tevkifat yapılacaktır,
- Belirlenmiş alıcıların teslim ve hizmetlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.
- İlk yüklenici belirlenmiş alıcı olması halinde ilk aşamada tevkifat yapılmayacak olup (alt yüklenicilerin belirlenmiş alıcı olmaması koşulu ile) alt yüklenicilerden tevkifat yapılacaktır.
- Hakedişli işlerde tevkifat hakedişin ihale makamınca onay tarihinin ait olduğu ay itibariyle beyan edilmesi gerekir.

2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim vb. Hizmetler

Belirlenmiş alıcılara
bu hizmet
alımlarında (9/10)
oranında KDV
tevkifatı uygulanır.

- ✓ Piyasa etüt-araştırma,
- ✓ Ekspertiz,
- ✓ Plan-proje,
- ✓ Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler,

2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim vb. Hizmetler

- Yapım işlerinden bağımsız ve ayrı olarak verilen mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler ,
- Uluslararası gözetim şirketleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri ile araç, makine, teçhizat ve benzerlerinin kalite kontrol ve test edilmesine ilişkin hizmet alımları ,
- Avukatların verdikleri danışmanlık hizmetleri ,

2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri

Belirlenmiş alıcılara
bu hizmet alımlarında
(7/10) oranında KDV
tevkifatı uygulanır.

- ✓ Belirlenmiş alıcılara ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamındadır.

2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri

- Isıtma-soğutma sistemleri, havalandırma sistemi, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, asansör ve benzerlerine yönelik bakım ve onarım hizmetleri ,
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait bakım ve onarım hizmetlerinin yalnızca işçilik hizmetinden ibaret sayılması söz konusu olmayıp, bu hizmetlerin gereği olarak yapılan malzeme, yedek parça ve sarf malzemesi teslimleri,

2.1.3.2.4.Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri

Belirlenmiş alıcılara
bu hizmet alımlarında
(5/10) oranında KDV
tevkifatı uygulanır.

- ✓ Belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen her türlü yemek servis ve organizasyon hizmetleri,
- ✓ İdare, kurum ve kuruluşların personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapacakları hizmet alımları

2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri

Belirlenmiş alıcılara
ve KDV mükelleflerine
verilen hizmetlerde
(9/10) oranında KDV
tevkifatı uygulanır.

- ✓ (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanılan işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetler,
- ✓ özel güvenlik ve koruma hizmetleri,

2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri

Bu tür hizmetler, esas itibarıyla, temin edilen elemanların,

- Hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk,
- İdare,
- Kontrolü altında,

çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir.

2.1.3.2.6. Yapı Denetim Hizmetleri

Belirlenmiş alıcılara
ve KDV mükelleflerine
verilen hizmetlerde
(9/10) oranında KDV
tevkifatı uygulanır.

- ✓ (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara, yapı denetim firmalarınca verilen yapı denetim hizmetleri,

2.1.3.2.7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri

Belirlenmiş alıcılara ve KDV mükelleflerine
verilen hizmetlerde
(7/10) oranında KDV
tevkifatı uygulanır.

- ✓ (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara, yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri,
- ✓ Fason imalatın şartı, imal edilecek mal ile ilgili ana hammadde başta olmak üzere hammaddelerin fason iş yaptıranlarca temin edilmesidir.

2.1.3.2.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmetleri

KDV mükelleflerine
verilen hizmetlerde
(9/10) oranında KDV
tevkifatı uygulanır.

- ✓ KDV mükelleflerine turizm acentesi, rehber ve benzerlerince verilen müşteri bulma hizmetleri,
- ✓ Turizm acentesi, rehber vb. turist kafilelerini alışveriş etmeleri için belirli mağazalara götürmeleri karşılığında, komisyon vb. ödemeleri yapan işletmeler tarafından komisyon tutarına ait KDV üzerinden tevkiyat uygulanır.

2.1.3.2.9.Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri

Belirlenmiş alıcılara
ve KDV mükelleflerine
verilen hizmetlerde
(9/10) oranında KDV
tevkifatı uygulanır.

Profesyonel spor kulüplerince (şirketleşenler dahil) yapılan,

- Sponsorluk yoluyla veya reklâm almak (reklam alanları ve panolarının kiralanması dahil) suretiyle reklâm gelirleri,
- Spor müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle yayın geliri,
- Toplumsal şans oyunları ve diğer faaliyetlerde kulüp isminin kullanılmasına izin verilmesinden dolayı isim hakkı geliri,

2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri

Belirlenmiş alıcılara
ve KDV mükelleflerine
verilen hizmetlerde
(9/10) oranında KDV
tevkifatı uygulanır.

- ✓ (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara, temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti,

2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri

- Bina temizliği,
- Sokak temizliği,
- Sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının toplanması ve imhası,
- Çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası,

- Park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği,
- Haşere mücadelesi,
- Demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği, ve benzeri işler

2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri (Yük-Servis)

Belirlenmiş alıcılara ve KDV mükelleflerine verilen **Yük Taşımacılığı** hizmetinde **(2/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanır.

- ✓ (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara, yük taşımacılığı hizmeti,

Belirlenmiş alıcılara ve KDV mükelleflerine verilen **Servis Taşımacılığı** hizmetinde **(5/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanır.

- ✓ Servis taşımacılığı hizmeti

2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri (Yük-Servis)

- Karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç)

- Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapıp yapılmaması,
- İlgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya
- Taşıma işinde kullanılan aracın özmali ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.

2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri (Yük-Servis)

- Taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat yapılmaz.

Ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanır.”.

- Servis Taşımacılığı kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları girmektedir.

2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri

Belirlenmiş alıcılara
verilen hizmetlerde
(7/10) oranında KDV
tevkifatı uygulanır.

- ✓ Kitap, ansiklopedi, risale, dergi, broşür, gazete, bülten, basılı kağıt, katalog, afiş, poster, dosya, klasör, matbu evrak, makbuz, kartvizit, antetli kağıt, zarf, bloknot, defter, ajanda, takvim, her çeşit belge ve sertifika, davetiye, mesaj ve tebrik kartı, etiket, ambalaj, test gibi süreli veya süresiz yayınlar ile diğer ürünlerin her türlü (cd, vcd, dvd gibi baskılar dâhil) baskı ve basım hizmeti ile bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakin ciltlenmesine ilişkin hizmetleri,

2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler

Tebliğin 2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler Bölümünde Belirlenmiş Diğer ÖZEL Alıcılara verilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

(Sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç)

2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler

KDV mükellefleri tarafından,

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar,
- Kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Bankalar,
- Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile
- Kalkınma ajanslarına

ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından **(5/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması

- 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik işletme döneminde alınan hizmetlere uygulanacak tevkifat oranları belirlenmiştir.

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Tebliğin I/C- 2.1.3.2.10. bölümü)	7/10	Tevkifat Yok	5/10
İlaçlama Hizmetleri				
Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri				
Temizlik Hizmetleri				
Sterilizasyon ve Dezenfektan Hizmetleri				
Atık Yönetim Hizmetleri				
Hasta Yönlendirme ve Refakat/Resepsiyon/Yardım Masası/Taşıma Hizmetleri	İşgücü Temin Hizmetleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.5. bölümü)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
Güvenlik Hizmetleri				
Otopark Hizmetleri				
Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmetleri	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (Tebliğin I/C- 2.1.3.2.3. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Mefruşat Hizmeti				
Yemek Hizmeti	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.4. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti	Yapım İşleri (Tebliğin I/C- 2.1.3.2.1. bölümü)	3/10	3/10	3/10
Bina ve Arazi Hizmetleri				
Laboratuvar Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Görüntüleme Hizmeti				
Rehabilitasyon Hizmeti				
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti				
Hastane Bilgi Yönetim Hizmeti				
*** Hizmetin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b ayrımında sayılanlara ifa edilmesi durumunda"" İşlem Türü"" dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır.				

2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri



Belirlenmiş alıcıların ve KDV mükelleflerinin reklam hizmeti alımlarında **(3/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri

TİCARİ REKLAM:

Ticaret, iş, zanaat veya bir meslekle bağlantılı olarak;

Bir mal veya hizmetin satışını ya da kiralanmasını sağlamak, hedef kitleyi oluşturanları bilgilendirmek veya ikna etmek amacıyla reklam verenler tarafından herhangi bir mecraada

- ✓ Yazılı,
- ✓ Görsel,
- ✓ İşitsel

ve benzeri yollarla gerçekleştirilen **pazarlama iletişimi niteliğindeki duyurulardır.**

2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri

- Tevkifat kapsamına, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımları girmektedir.

(reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil)

- Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilen ticari reklam hizmetlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden **tevkifat yapılır**.
- Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmez.

2.1.3.3. KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER	ORAN	TEVKİFAT SORUMLUSU
2.1.3.3.1. Külçe Metal Teslimleri	7/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	7/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi	7/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.7. Diğer Teslimler	2/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.8. Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi (21.04.2022 tebliğ)	4/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar

2.1.3.2.13. Diğer Teslimler

KDV mükellefleri tarafından DMO Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde, DMO tarafından **(2/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanır.

(su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç)

TEVKİFAT KAPSAMINDA ORTAYA ÇIKAN DEĞİŞİKLİKLER

Mal İadelerinde Düzeltme

İşlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tevkifata tabi tutulmayan kısmı üzerinden gerçekleştirilir, tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiş ve indirim konusu yapılmış olan tutar için düzeltme işlemi yapılmaz.

Matrahta Değişiklik

Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde sonradan bir artış ortaya çıkması halinde, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanır ve hesaplanan KDV üzerinden (tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın) tevkifat uygulanır.

Fazla veya Yersiz Tevkif

Gerek alıcı gerekse satıcının beyanlarının düzeltilmesi suretiyle işlemin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi gerekir.

TEVKİFAT UYGULAMASINDA ORTAK HUSUSLAR

- Kdv(11/1-c) ve geçici 17 nci mad. kapsamındaki teslimlerde,
- KDV'den istisna olan teslim ve hizmetlerde tevkiyat söz konusu olmaz.
- Kısmi tevkiyat uygulamasında alt sınır KDV dahil 2.000 TL
- Tevkifattan doğan iadelerde **KDV ödenme şartı**

Danıştay 4. Dairesi'nin 01.02.2022 tarihli ve E. 2021/2647 sayılı Kararı) – yürütmenin durdurulması kararı verdi. Danıştay VDDK, yürütmenin durdurulması kararını onadı(23.03.2022).

GİB'in 13 Mayıs 2022 tarihli ve E-64994458-130[5509-815]-63230 sayılı Genel Yazısı ile ödenme aramayacak. Önemli olan Danıştay 4.Dairesinin vereceği iptal kararı, hala süreç devam ediyor.

- Tevkifat yapılmasında ihtiyarilik bulunmamaktadır.
- Tebliğde belirtilen işlemlerin dışında tevkiyat uygulanmayacaktır.
- Belirlenmiş alıcılardan tevkiyat yapılmamaktadır.

TEVKİFAT YAPILMAMASI HALİNDE UYGULANACAK YAPTIRIMLAR

ALICIYA UYGULANACAK YAPTIRIMLAR

Vergi aslı, (satıcı tarafında beyan edilmemesi/ödenmemesi halinde)

Vergi ziya-ı cezası,
Gecikme faizi

SATICIYA UYGULANACAK YAPTIRIMLAR

Usulsüzlük Cezası

Sorumlu sıfatı ile beyan edilmeyen tutarın 1 No'lu KDV ile indirim konusu yapılmamış olması cezai müeyyidenin uygulanmasına engel değildir.

MÜTESELSİL SORUMLULUK

Tevkifata tabi alımları dolayısıyla KDV tevkifatı uygulayanlar, **tevkifat tutarını beyan edip ödemiş olmaları şartıyla,**

- **Tevkif edilen vergi ile sınırlı olmak üzere** bu işlemlerle ilgili olarak önceki safhalarda ortaya çıkan verginin Hazineye intikal etmemiş olması nedeniyle **müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmazlar.**

e-Uygulamalar

e-belge ve e-defter Uygulamalarına geçiş için



✓ Sisteme yeni dahil mükellefler

- ▶ Tüzel kişiler mali mühür,
- ▶ Gerçek kişiler elektronik imza veya mali mühüre sahip olmalıdır.

Mali Mühür Sertifikası Başvurusu:
-<https://mportal.kamusm.gov.tr>



e-Uygulamalar

e-fatura

**e-arşiv
fatura**

e-irsaliye

e-smm

**Diğer
e-belgeler**

e-defter

e-Uygulamalar/Diğer e-belgeler

**e-gider
pusulası**

**e-
müstahsil
makbuzu**

e-bilet

**e-
adisyon**

e-dekont

**e-döviz
alım satım
belgesi**

e – FATURA



e-FATURA

e-Uygulamalar/e-Fatura- Yürürlükteki Mevzuat



2021 Yılı Brüt Satış
Hasılatı

4 Milyon TL ve Üzeri
mükellefler

01.07.2022



ÖTV I



ÖTV III

Yeni işe başlayanlar işe başladıkları tarihi takip
eden 4. ayın başından itibaren

e-Uygulamalar/e-Fatura- Yürürlükteki Mevzuat



Mal veya hizmetlerin
Satış, Kiralama veya
Dağıtım İşlerine
İnternet Ortamında
Aracılık Edenler



İnternet ortamında
gerçek ve tüzel kişilere
ait gayrimenkul,
motorlu araç
vasıtalarının alınması,
satılması ve
kiralanmasına ait
ilanları yayınlayan



İnternet ortamında
reklamların
yayılmasına aracılık
eden internet
reklamcılığı hizmet
aracıları

İlgili işlere başlayanlar takip eden 3 ay içinde

e-Uygulamalar/e-Fatura- Yürürlükteki Mevzuat



Komisyoncu
veya Tüccar
Olarak Sebze-
Meyve Ticareti
Yapanlar

Yeni İşe başlayanlar
takip eden 3 ay içinde



Özel Fatura ile
Yapılan Satışlar



e-İrsaliye
Uygulamasına
Geçiş
Zorunluluğu
Nedeniyle

**Yükümlülüğün
başladığı tarih**

e-Uygulamalar/e-Fatura



e-arşiv fatura
Zorunluluğu
Nedeniyle
**Yükümlülüğün
başladığı tarih**



Birleşme,
Bölünme,
Tür
Değişikliği
**Ticaret Sicili
Tescil 3 ay**



Riskli
Mükellef
Grupları
3 ay



Kamu
Kurumlarının
Durumları





E-FATURA

İPTAL/İTİRAZ

E-fatura/iptal itiraz



- ▶ Mevzuat Dayanağı
- ▶ VUK 526
- ▶ E-Fatura iptal Kılavuzu
- ▶ 6102 Sayılı TTK 18.madde/3. fıkra

E-fatura/iptal itiraz



E-fatura/iptal

► Neler Gerekli ?

1. E imza/Mali Mühür

2. GİB İmzalama Aracı
(sürekli arka alanda açık
kalacak)

3. İptal/itiraz portalına giriş
[https://portal.efatura.gov.tr/
FaturaIptal/](https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal/)

E-fatura/iptal

İptal süresi nasıl hesaplanacak?

- e-Fatura iptal işlemlerinde 8 günlük sürenin tespiti e-faturanın *alıcıya iletilme tarihinden itibaren başlar.* İptal işlemi her durumda 8 günlük süre içinde yapılmalıdır.

E-fatura/iptal



► Kendisine Düzenlenen e-Faturalar İçin İptal Talebi Oluşturma

- <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

Fatura iptal talebi oluşturmak için tıklayınız

Fatura iptal taleplerinin durumlarını görmek ve adınıza gelen iptal taleplerine onay vermek için tıklayınız

Fatura itiraz talebi oluşturmak için tıklayınız

Fatura itiraz taleplerinin durumlarını görmek ve adınıza gelen itiraz taleplerine onay vermek için

Lütfen dikkat!

Tamam butonuna bastıktan sonra, elektronik imza uygulamasının akıllı kartınıza erişiminin engellenmesi ile ilgili güvenlik uyarısı verilirse, Hayır (No) butonuna tıklayınız.

► <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>

Veya
Satıcı

E-fatura/iptal



► Kendisine Düzenlenen
e-Faturalar İçin İptal Talebi Oluşturma

► <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

✓ Elektronik imza uygulaması başarı ile yüklendi.
Lütfen iptal etmek istediğiniz fatura bilgilerinizi giriniz.

Fatura Bilgileri

Fatura No: Ödenecek Tutar:

Alıcı-Satıcı Bilgisi

Alıcı:

Akıllı Kart Bilgileri

Akıllı kartınızın işlemci: Şifre:

Talep Oluştur

E-fatura/iptal



► Kendisine Düzenlenen
e-Faturalar İçin İptal Talebi Oluşturma

► <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

İmza için kullanılabilecek sertifika

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI - 18806107364310983

Sertifika Bilgileri

Sağlayıcı:	Mali Mühür Elektronik Sertifika Hizmet Sağlayıcısı - Sürüm 2
Seri Numarası:	18806107364310983
Sahibi(TCKN/VKN):	3900383669
Sahibi:	GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Geçerlilik Başlangıç Tarihi:	23/11/2020 08:53
Geçerlilik Bitiş Tarihi:	23/11/2023 08:53
Kullanım Amacı:	Sayısal İmza

Onayla

⚠️ Lütfen dikkat!
Tüm butonuna bastıktan sonra, elektronik imza uygulamasının akülü kartınıza erişiminin engellenmesi ile ilgili güvenlik uyarısı verilirse; Hayır (No) butonuna tıklayınız.

E-fatura/iptal



E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI



3900383669 vergi / tc kimlik numaralı mükellefe ait EPK2020000000648 numaralı 3173.71 tutarındaki fatura için iptal talebi oluşturuldu.

Lütfen dikkat!

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI



3900383669 Vergi / T.C. kimlik numaralı mükellefe ait ASA2020000546050 numaralı 2525.1 tutarındaki fatura bulunamadı !

Lütfen sayfayı yenileyip tekrar deneyiniz.

Lütfen dikkat!

Tamam butonuna basıldıktan sonra, elektronik imza uygulamasının akülü kartınıza erişiminin engellenmesi ile ilgili güvenlik uyarısı verilirse, Hayır (No) butonuna tıklayınız.

E-fatura/iptal



► Yapılan e-fatura iptal talebinin durumunu görmek için

► «İPTAL EDİLMESİNİ TALEP ETTİĞİNİZ FATURALAR» tıklanır

► <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

Fatura iptal talebi oluşturmak için tıklayınız ✎

Fatura iptal taleplerinin durumlarını görmek ve adınıza gelen iptal taleplerine onay vermek için tıklayınız ✓

Fatura itiraz talebi oluşturmak için tıklayınız ✎

Fatura itiraz taleplerinin durumlarını görmek ve adınıza gelen itiraz taleplerine onay vermek için ✓

Lütfen dikkat!
Tamam butonuna bastıktan sonra, elektronik imza uygulamasının akıllı kartınıza erişiminin engellenmesi ile ilgili güvenlik uyarısı verilirse, Hayır (No) butonuna tıklayınız.

E-fatura/iptal



► Yapılan e-fatura iptal talebinin durumunu görmek için

► <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>

Gönderen VKN/TCKN	Alan VKN/TCKN	ETTN	Fatura No	Fatura Tarihi	Tutar	Talep Zamanı	Durum	Onay Zamanı	Seç
3900383669	3900383669	cb6d89ff-5d0e-409a-b476-ee270126a959	ASA20200000546050	2021-05-09	2525.00	10-05-2021 15:52:19	Fatura iptal Edildi	10-05-2021 16:01:37	☐
3900383669	3900383669	7AAE7137-E178-45E7-900C-1374285BAE45	EPK2019000002572	2021-05-09	830.00	10-05-2021 16:21:34	Talep Reddedildi	10-05-2021 16:24:07	☐
3900383669	3900383669	88AC97F3-D90B-4F1A-B41F-0CE69F7668D7	EPK2020000000646	2020-06-04	14155.12	05-05-2021 18:40:19	Fatura iptal Edildi	05-05-2021 18:45:14	☐
3900383669	3900383669	36E9AC90-840E-4F2F-A2D9-8894322BA149	EPK2020000000648	2020-06-03	3173.71	05-05-2021 17:55:33	Fatura iptal Edildi	05-05-2021 18:17:09	☐
3900383669	3900383669	F3748F68-40D1-4114-8562-65E6A3D6BA81	KLM20200000000124	2021-03-05	52.90	10-05-2021 16:07:49	Talep Reddedildi	10-05-2021 16:11:37	☐
3900383669	3900383669	53ab0172-7971-4ba6-95f3-d48b8932b049	UUU2020000000085	2021-05-09	23.76	10-05-2021 16:55:10	Fatura iptal Edildi	10-05-2021 17:01:54	☒

E-fatura/itiraz



► E- FATURA İTİRAZ

► Kendisine düzenlenen e-faturalar için itiraz

► <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

Fatura iptal talebi oluşturmak için tıklayınız

Fatura iptal taleplerinin durumlarını görmek ve adınıza gelen iptal taleplerine onay vermek için tıklayınız

Fatura itiraz talebi oluşturmak için tıklayınız

Fatura itiraz taleplerinin durumlarını görmek ve adınıza gelen itiraz taleplerine onay vermek için tıklayınız

Lütfen dikkat!

Tamam butonuna bastıktan sonra, elektronik imza uygulamasının akıllı kartınıza erişiminin engellenmesi ile ilgili güvenlik uyarısı verilirse, **Hayır (No)** butonuna tıklayınız.

E-fatura/itiraz



► E- FATURA İTİRAZ

► Kendisine düzenlenen e-faturalar için itiraz

► <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

✓ Elektronik imza uygulaması başan ile yüklendi.
Lütfen itiraz etmek istediğiniz fatura bilgilerini giriniz.

Fatura Bilgileri

Fatura No
Ödeme Kartı

Alıcı-Satıcı Bilgisi

İşlem sahibini seçiniz

Tale

☒ Alıcı
☐ Satıcı

Akıllı Kart Bilgileri

Akıllı kartınızın işlemci

Kart Başınız

Şifre

E-fatura/itiraz



► E- FATURA İTİRAZ

Kendisine düzenlenen e-faturalar için itiraz

► <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>

- İtiraz Yöntemi
- Belge No
- Tarihi

Noter,
Taahhütlü
Mektup
Telgraf
KEP

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

✓ Elektronik imza uygulaması başarı ile yüklendi.
Lütfen itiraz etmek istediğiniz fatura bilgilerini giriniz.

Fatura Bilgileri

Fatura No: EPK2020000000651 Ödenecek Tutar: 92114,19

Alıcı-Satıcı Bilgisi

Alıcı: []

Talep Bilgileri

İtiraz Yöntemi: [X] Yöntem Seçiniz İtiraz Belge Numarası: test1234 Tarihi: 03-05-2021

Akıllı

Noter Aracılığıyla
Taahhütlü Mektup
Telgraf
KEP

Talep Oluştur

E-fatura/itiraz



► E- FATURA İTİRAZ

Kendisine düzenlenen e-faturalar için
itiraz

► <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

İmza için kullanacağınız sertifika

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI - 18806107364310983

Sertifika Bilgileri

Sağlayıcı:	Mali Mühür Elektronik Sertifika Hizmet Sağlayıcısı - Sürüm 2
Seri Numarası:	18806107364310983
Sahibi(TCKN/VKN):	3900383669
Sahibi:	GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Geçerlilik Başlangıç Tarihi:	23/11/2020 08:53
Geçerlilik Bitiş Tarihi:	23/11/2023 08:53
Kullanım Amacı:	Sayısal imza

Onayla

E-fatura/itiraz

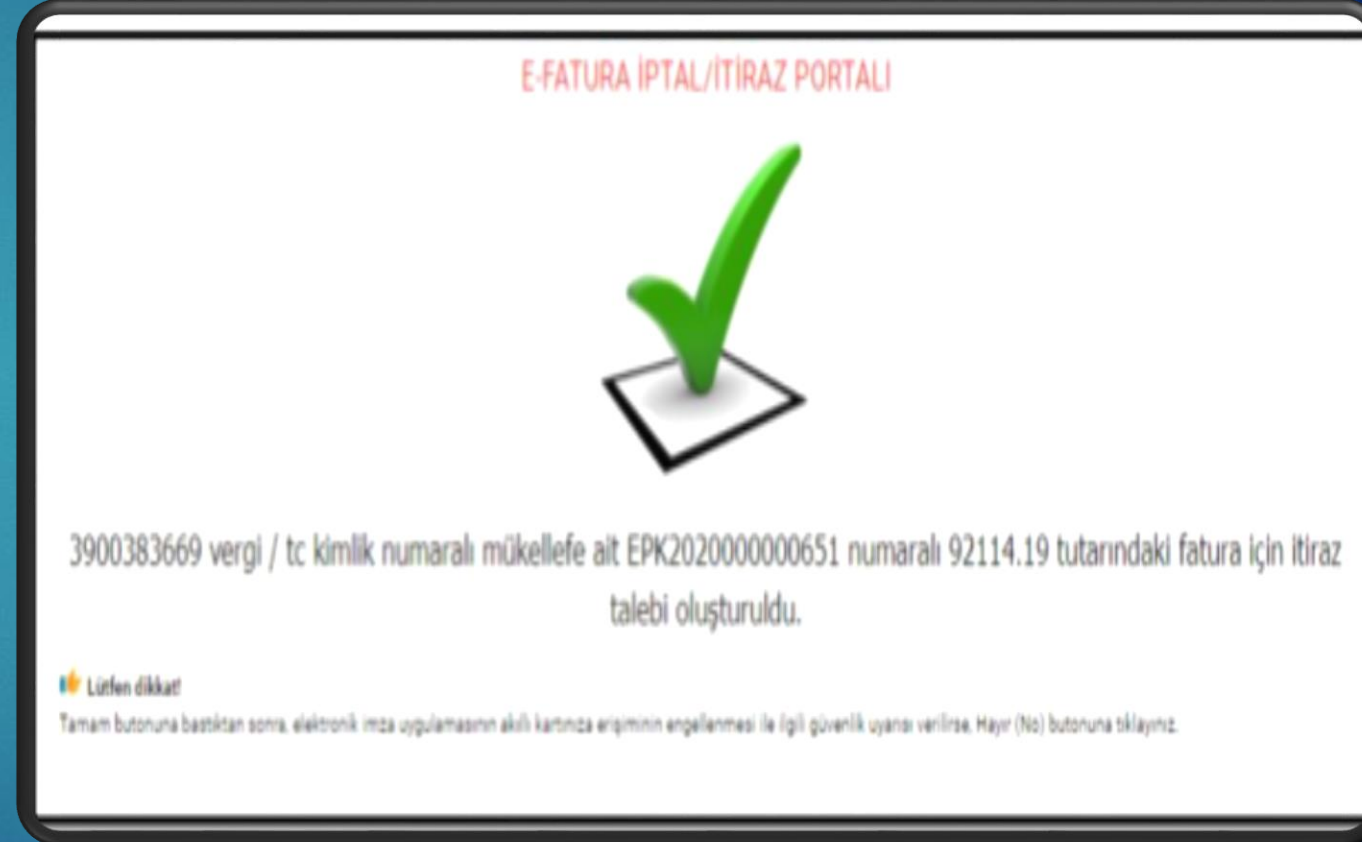


► E- FATURA İTİRAZ

Kendisine düzenlenen e-faturalar için
itiraz

► <https://portal.efatura.gov.tr/FaturaIptal>

► TALEP OLUŞTURULDU



E-fatura/itiraz



E- FATURA İTİRAZ

Kendisine düzenlenen e-faturalar
için itiraz

ONAYLAMAK İÇİN
«İTİRAZ ETTİĞİNİZ
FATURALAR» TIKLANIR

E-FATURA İPTAL/İTİRAZ PORTALI

Fatura iptal talebi oluşturmak için tıklayınız. /

Fatura iptal taleplerinin durumlarını görmek ve adınıza gelen iptal taleplerine onay vermek için tıklayınız. ✓

Fatura itiraz talebi oluşturmak için tıklayınız. /

Fatura itiraz taleplerinin durumlarını görmek ve adınıza gelen itiraz taleplerine onay vermek için tıklayınız. ✓

Lütfen dikkat!
Tüm butonuna basıldıktan sonra, elektronik imza uygulamasının akıllı kartınıza erişiminin engellenmesi ile ilgili güvenlik uyarısı verilirse, Hayır (No) butonuna tıklayınız.

E-fatura/itiraz



E- FATURA İTİRAZ

Kendisine düzenlenen e-faturalar için
itiraz

İTİRAZ TALEBİNİN, FATURANIN AİT
OLDUĞU AYI İZLEYEN AYIN
20.GÜNÜNE KADAR ONAYLANMASI
GEREKİR

İtiraz ettiğiniz faturaların durumunu bu tablodan kontrol edebilirsiniz. Listedeki son 10 güne ait itiraz talepleri listelenmiştir. Daha eski tarihli taleplerin durumunu tarih aralığını seçerek kontrol edebilirsiniz.

Başlangıç Tarihi: Bitiş Tarihi: [Listele](#)

Gönderen VKN/TCKN	Alan VKN/TCKN	ETTN	Fatura No	Fatura Tarihi	Tutar	Talep Zamanı	İtiraz Yöntemi	İtiraz Belge Numarası	İtiraz Belge Tarihi	Durum	Onay Zamanı	Seç
3900383669	3900383669	11b2efc5-b273-4092-9f33-679b13f7c13a	EDF2020000000058	2021-05-09	80.00	10-05-2021 19:00:02	Taahh? t? Mektup	fes4325325	20210509	Talep Reddedildi	10-05-2021 19:00:44	☒
3900383669	3900383669	4B38FE11-40BD-4152-B8DF-B23674E17546	EPK20200000000647	2020-06-04	67789.11	05-05-2021 19:21:18	Taahh? t? Mektup	fsafa33	2021050400	Onay Bekliyor		☐
3900383669	3900383669	3B49A88B-8ECA-466D-9253-E7FBA176BF44	EPK20200000000651	2020-06-04	92114.19	05-05-2021 18:56:21	Telgraf	test1234	2021050300	Fatura İtiraz Kabul Edildi	05-05-2021 19:04:37	☐
3900383669	3900383669	9cc5604d-f613-4145-8743-1308b49a8579	FAT201900000005919	2021-05-09	7.30	10-05-2021 18:52:12	Noter Arac? t? Mektup	2314fsff	20210509	Fatura İtiraz Kabul Edildi	10-05-2021 18:55:28	☐
7810450262	3900383669	F533E207-1D3E-4474-B215-2EDB5C7CEB33	SİB20200000000122	2020-08-28	118000.00	05-05-2021 13:12:13	Taahh? t? Mektup	fsfs45636543	2019101700	Onay Bekliyor		☐

[Seçilen Talepleri Sil](#)



e-arşiv fatura

e-Uygulamalar/e-arşiv fatura



e-Fatura
uygulamasına dahil
olanlar

a.Aracı Hizmet
Sağlayıcıları
b.İnternet Ortamında
ilan yayınlayanlar

İnternet Reklamcılığı
Hizmet Aracılığı
Yapanlar

Yeni işe başlayanlar
takip eden 3 ay içinde

e-Uygulamalar/e-arşiv fatura



İnternet
satışları

Brüt Satış Hasılatı
2020 ve 2021 yılı **1 Milyon**
ve Üzeri Olan, İnternet
Üzerinden Mal ve Hizmet
Satışı Yapanlar **01.07.2022**

5 Bin TL üzeri
e-arşiv faturalar
-
Vergi mükellefi olmayanlara

İhracat
dikkat

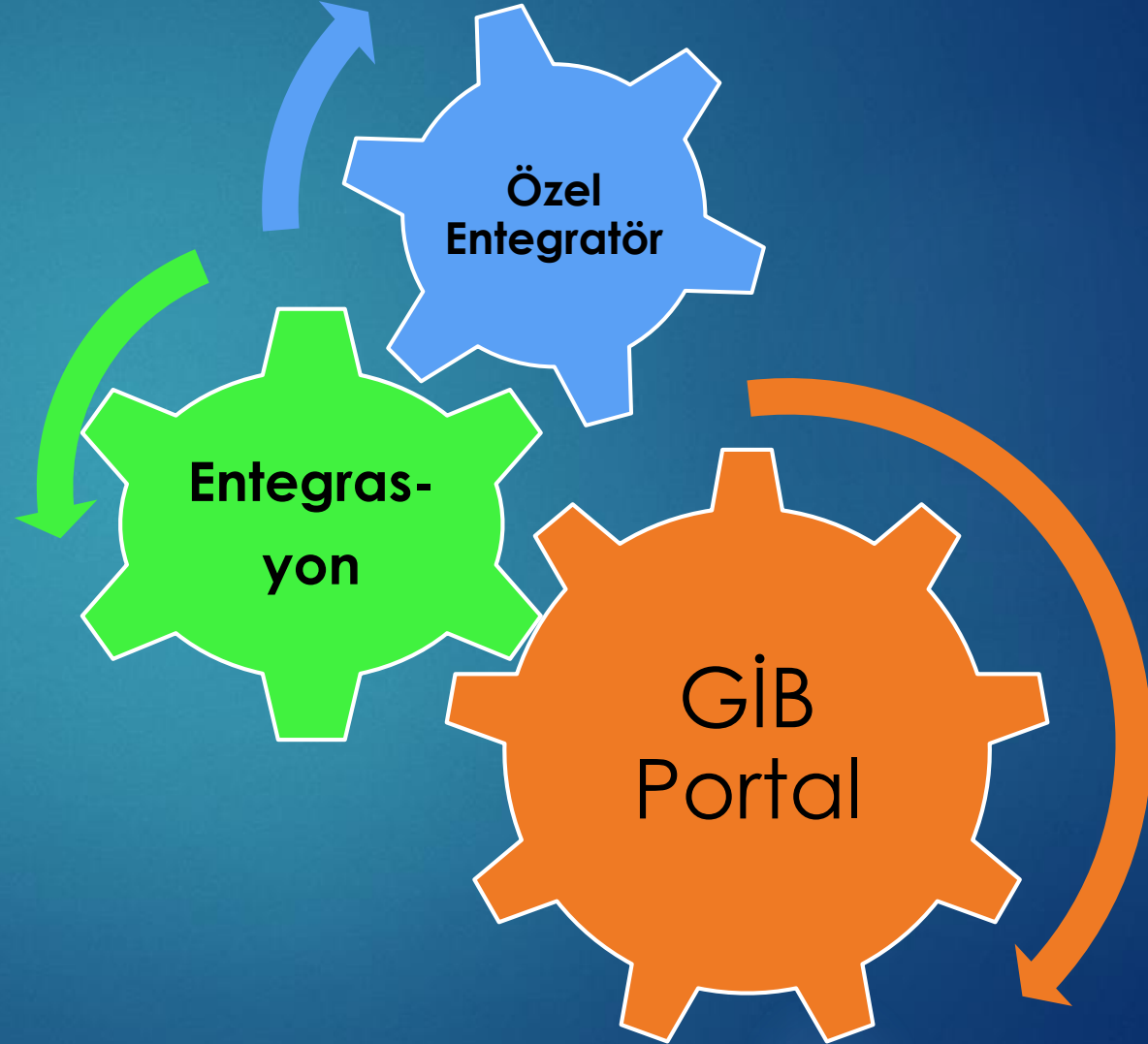
(ilgili yıl fatura düzenleme
sınırı)
2022 yılı -2 Bin TL üzeri
e-arşiv faturalar



E-arşiv/E-SMM iptal

Mali Mühür/
e-imza

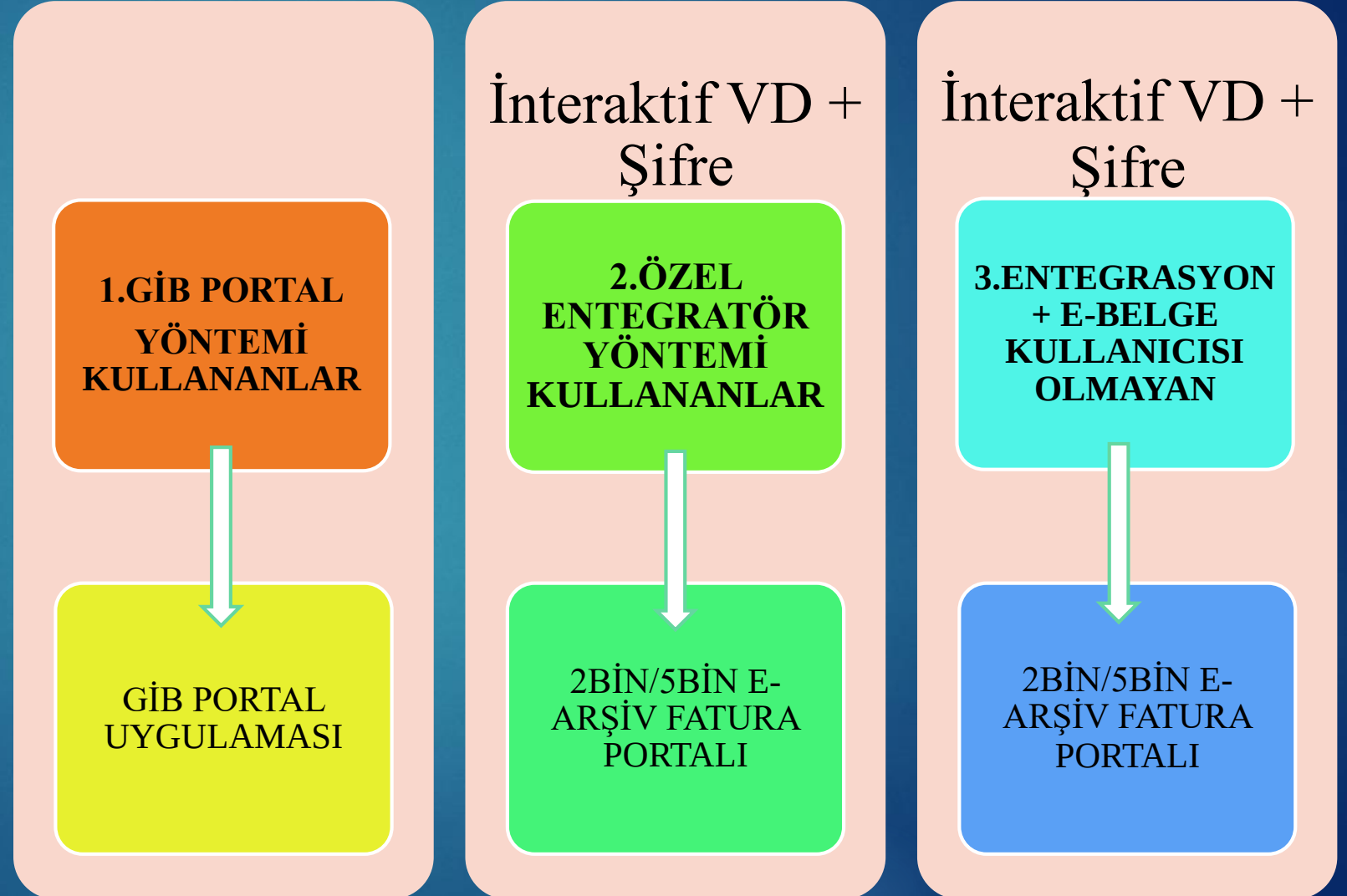
Farklı Açılardan İnceleyeceğiz!!!



E-arşiv/E-SMM iptal



Yöntemler

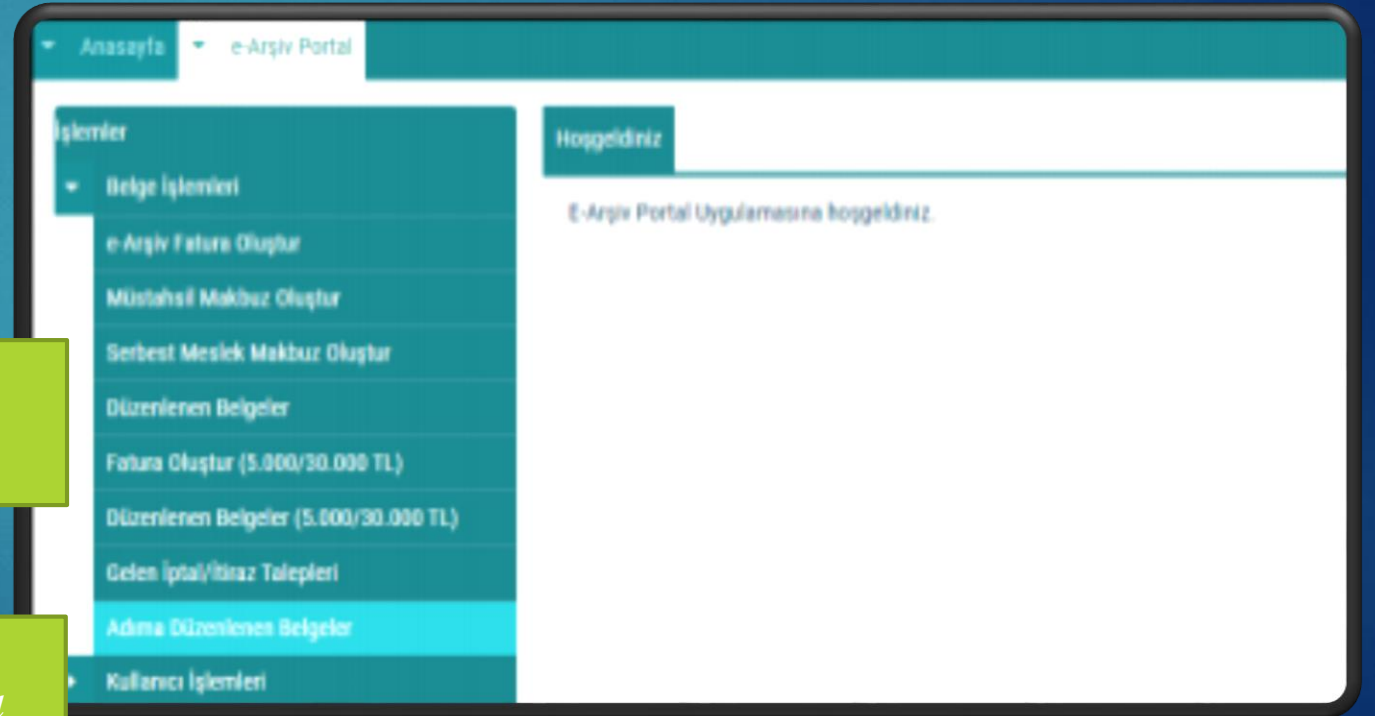


E-arşiv/E-SMM iptal



Düzenleyen iptal edecekse, *düzenlenen belgeler* kısmı işaretlenir

Kendisine düzenlenen e-arşiv fatura için iptal talebi oluşturulacaksa *adıma düzenlenen belgeler* kısmı işaretlenir



E-arşiv/E-SMM iptal

► tarih aralığı ile ilgili sorgulama yapılır

► İptal Gerekçesi

► Uyarıyı okudum

► İşlem talebi oluştur



The screenshot shows a web application interface for E-SMMMO cancellation. The main content area is titled 'İptal Gerekçesi Giris' (Cancellation Reason Entry). It contains a text input field with the value 'D/255'. Below the input field, there is a warning message: 'Düzenlediğiniz belge için iptal talebi oluşturmak istiyorsunuz. İptal talebi oluşturduğunuzda bu talep geri çekilemeyecek ve ayrıca belgenizdeki...' (You are creating a cancellation request for the document you are editing. When you create a cancellation request, this request will not be withdrawn and the document will be...). At the bottom of the form, there are two buttons: 'Vazgeç' (Cancel) and 'İptal Talebi Oluştur' (Create Cancellation Request). The 'İptal Talebi Oluştur' button is highlighted with a blue border. On the left side of the interface, there is a sidebar with a menu containing items like 'Belge İşlemleri', 'Fatura Özetleri (5.000/30.000 TL)', 'Düzenlenen Belgeler (5.000/30.000 TL)', 'Gelen İptal/Talep Talepleri', 'Adres Düzenlenen Belgeler', and 'Mükellef İşlemleri'. The 'Düzenlenen Belgeler' item is selected. On the right side, there is a sidebar with a table showing 'İptal/Talep Durumu' (Cancellation/Request Status) with columns for 'Durum' (Status) and 'İptal/Talep Durumu' (Cancellation/Request Status). The table has one row with the value '1 - 1 İptal/Talep Durumu'.

► *Belgeyi düzenleyen mükellefin sistemine iletilmiş olacaktır.*

E-arşiv/E-SMM iptal

İptal talebi başarıyla oluşturuldu



The screenshot displays the E-SMMMO interface. A central modal window shows a blue triangle icon with an exclamation mark and the text "İptal talebiniz başarıyla oluşturulmuştur." (Your cancellation request has been successfully created). Below the message is a "Tamam" (Close) button. The background interface includes a sidebar with menu items like "Belge İşlemleri" and "Kullanıcı İşlemleri". The main area shows a "Belge İşlemleri" section with a "Belge Tarihi" (Document Date) of 01/05/2021 and a "Belge Numarası" (Document Number) of 00000000000000000000. A table at the bottom lists document details, including "Belge Tarihi", "Durum", and "İptal Talebi Durumu".

Belge Tarihi	Durum	İptal Talebi Durumu
FATURA	✓	İptal Aşamasında

E-arşiv/E-SMM iptal



► Belgenin onay durumunu sorgulamak için

Belge Numarası	Alınan Tarih	Alınan Durum	Belge Tarihi	Belge Türü	Statü	İptal/İtiraz Durumu
00000000000000000000		Devam	01-08-2021	İHTİRAZ	✓	İptal Kabul Edildi

İptal Kabul Edildi

“**Adıma Düzenlenen Belgeler**” sekmesinden tarih aralığı seçilerek yapılan sorgulamada “İptal/İtiraz Durumu” sütunundan takip edilebilmektedir.

Sorgulama sonucu ekran görüntüsünde olduğu gibi iptal talebi onaylanmışsa ilgili belge hem alıcının sanal BA hem de satıcının sanal BS formunda yer almayacaktır.

E-arşiv/E-SMM iptal



İşlemler

- Belge İşlemleri
- Fatura Oluplar (5.000/30.000 TL)
- Düzenlenen Belgeler (5.000/30.000 TL)
- Gelen İptal/Talep Olupları
- Adına Düzenlenen Belgeler**
- Kullanıcı İşlemleri

Hesaplılar Adına Düzenlenen Belgeler

Belge No: 30/04/2021 Belge Tarihi: 30/04/2021 Sorgula

Belge Numarası	Alınan Y/N/TCR	Alınan Ürün/Ad Soyad	Belge Tarihi	Belge Türü	Onaylı	İptal/Talep Durumu
☐ 0182821000000000			30/04/2021	FATURA	✓	İptal Reddedildi

1 - 1 Satır Sırası Toplam: 1

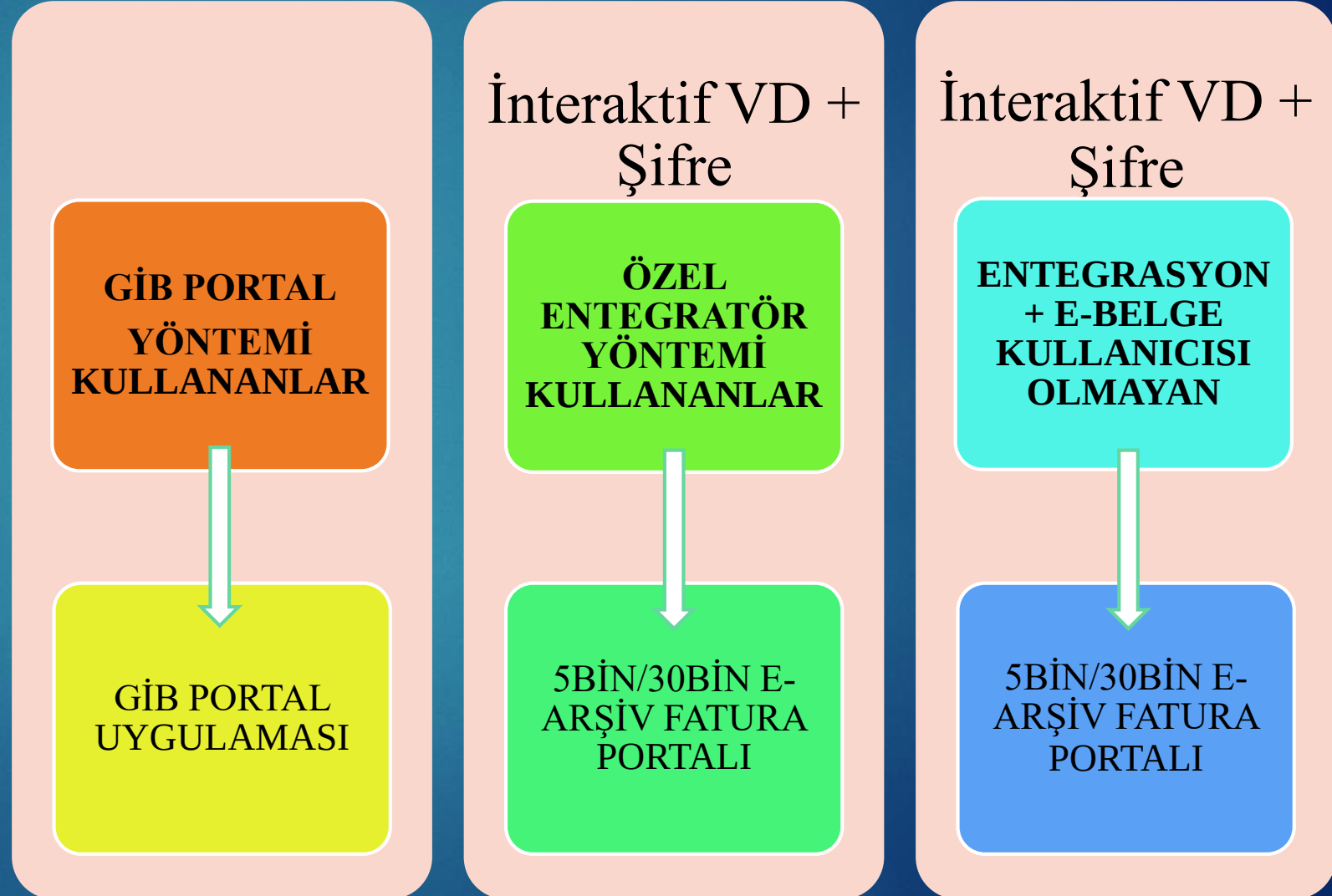
İptal Reddedildi

Sorgulama sonucu iptal talebi reddedildiyse ilgili fatura hem alıcısının sanal BA hem satıcının sanal BS formunda görünecektir.

E-arşiv/E-SMM itiraz



► İTİRAZ TALEBİ

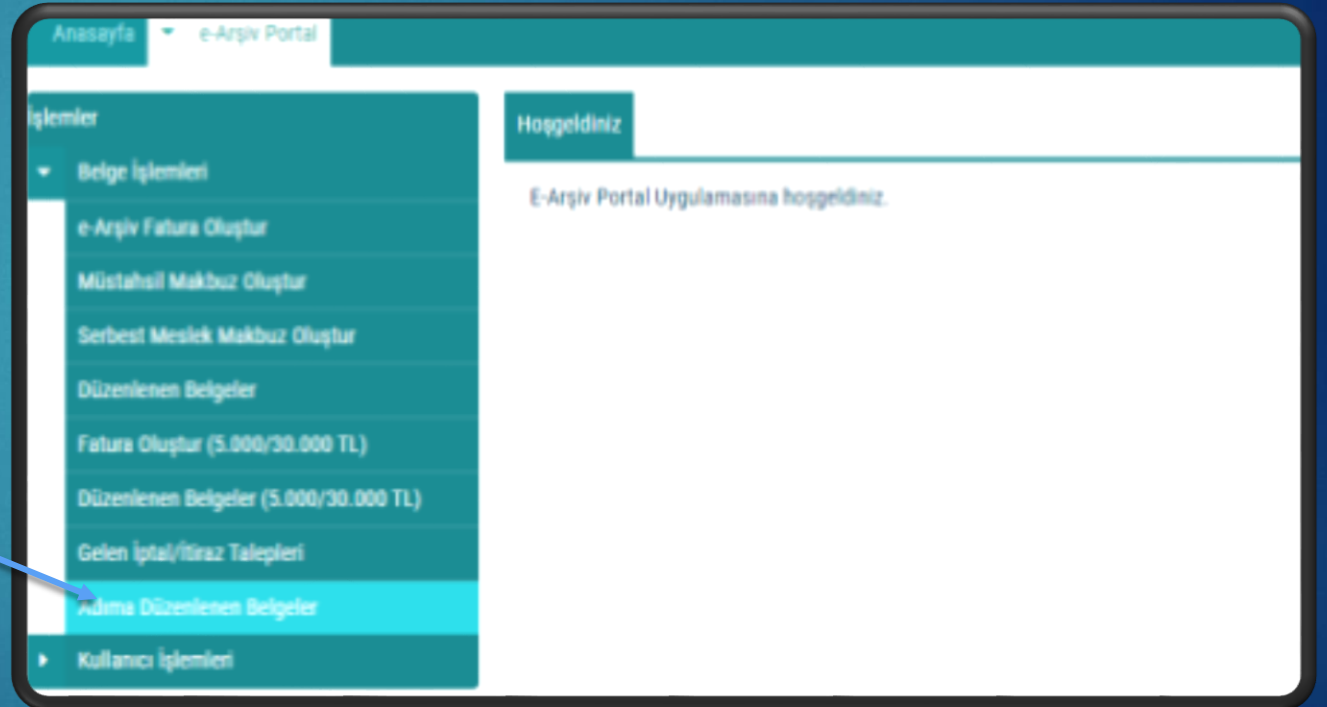


E-arşiv/E-SMM itiraz



KENDİSİNE DÜZENLENEN
E-BELGELER İÇİN İTİRAZ
TALEBİ OLUŞTURMA

1. ADIMA DÜZENLENEN
BELGELER
2. İTİRAZ TALEBİ OLUŞTUR



E-arşiv/E-SMM itiraz

KENDİSİNE DÜZENLENEN
E-BELGELER İÇİN İTİRAZ TALEBİ
OLUŞTURMA

Belge No

İtiraz Tarihi

İtiraz Yöntemi

Noter,
Taahhütlü
Mektup
Telgraf
KEP



İTİRAZ TALEBİNİN, FATURANIN AİT OLDUĞU İZLEYEN AYIN
20.GÜNÜNE KADAR ONAYLANMASI GEREKİR

E-arşiv/E-SMM itiraz



**KENDİSİNE DÜZENLENEN
E-BELGELER İÇİN İTİRAZ TALEBİ
ONAYLAMA**

**TALEBİN ONAYLANIP
ONAYLANMADIĞINA BAKMAK İÇİN**

**GELEN İPTAL/İTİRAZ TALEPLERİ
İŞARETLENİR**

The screenshot shows the E-SMM system interface. On the left, a sidebar menu has 'Gelen İptal/İtiraz Talepleri' highlighted. A blue arrow points from the text 'GELEN İPTAL/İTİRAZ TALEPLERİ İŞARETLENİR' to this menu item. Another blue arrow points from the text 'TALEBİN ONAYLANIP ONAYLANMADIĞINA BAKMAK İÇİN' to the table below. The table has columns for 'Belge Numarası', 'Gelen Yılı/Tarihi', 'Gelen Unvanı/Ad Soyad', 'İptal/İtiraz Talep Tarihi', 'Belge Türü', 'İtiraz Mntemi', 'İtiraz Belge Numarası', 'İtiraz Belge Tarihi', and 'İptal/İtiraz Durumu'. There are three rows of data, each with a checkbox in the first column. The first row shows 'İptal Reddedildi', the second 'İtiraz Ağamamda', and the third 'İptal Kabul Edildi'. At the bottom, there is a pagination bar showing 'Sayfa 1 / 1' and '1 - 3 İstatistikler Toplam: 3'.

Belge Numarası	Gelen Yılı/Tarihi	Gelen Unvanı/Ad Soyad	İptal/İtiraz Talep Tarihi	Belge Türü	İtiraz Mntemi	İtiraz Belge Numarası	İtiraz Belge Tarihi	İptal/İtiraz Durumu
☐ GIB021000000000		Deneme Deneme	26/04/2021	FATURA	---	---	---	İptal Reddedildi
☐ GIB021000000001		Deneme Deneme	26/04/2021	FATURA	Tutarsız Mektup	123456789	26/04/2021	İtiraz Ağamamda
☐ GIB021000000000		Deneme Deneme	26/04/2021	SERBEST MESLEK MAHURU	---	---	---	İptal Kabul Edildi

E-arşiv/E-SMM itiraz



KENDİSİNE DÜZENLENEN
E-BELGELER İÇİN İTİRAZ TALEBİ
ONAYLAMA

TALEP ONAYLANDIYSA

İPTAL KABUL EDİLDİ

Başlangıç: 28/04/2021

Bitiş: 28/04/2021

Sorgula

İtiraz Talebi Oluştur

İptal Talebi Oluştur

☐ Belge Numarası	Alıcı VKN/TCKN	Alıcı Unvan/Ad Soyad	Belge Tarihi	Belge Türü	Onayla	İptal/İtiraz Durumu
☐ GIB2021000000010		dene dene	28-04-2021	FATURA	☒	---
☐ GIB2021000000007		DENEME DENEME	28-04-2021	FATURA	☒	---
☐ GIB2021000000002		deneme deneme	28-04-2021	SERBEST MESLEK MAKBUZU	☒	İptal Kabul Edildi

< < Sayfa 1 / 1 > >

1 - 3 listeleniyor. Toplam: 3

► e - DEFTER



e-defter

- e-fatura uygulamasına zorunlu olarak geçecek mükellefler,
- TTK 397. madde kapsamında Bağımsız Denetime tabi olan şirketler
- GİB tarafından vergiye uyum düzeyi düşük olarak tespit edilen mükelleflerin

e-defter

- Kamu Kurum ve Kuruluşları – İsteğe bağlı izleyen ayın başından itibaren
- Defter Beyan Sistemi dışında kalan - İsteğe bağlı izleyen ayın başından itibaren
- Tam bölünme, birleşme, tür değişikliği – Ticaret sicil tarihi itibariyle 3 ay içinde

e-Defter

►e-Defterin işleyişi

- E-defter beratı – defter tasdiki
VUK -226/A 26.10.2021
- Aylık dönemler halinde elektronik defterler oluşturulur ve saklanmaya başlanır.
- Aylık olarak oluşturulan e-defterlere ilişkin berat dosyaları döneminin 3. ayının sonuna kadar oluşturulur.

e-Uygulamalar/e-defter

Defter Berat Dönemi

Dönem	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde	
Ocak	Nisan ayı sonu	Ocak- Şubat- Mart	Mayıs ayı sonu
Şubat	Mayıs ayı sonu		
Mart	Haziran ayı sonu		
Nisan	Temmuz ayı sonu	Nisan- Mayıs- Haziran	Ağustos ayı sonu
Mayıs	Ağustos ayı sonu		
Haziran	Eylül ayı sonu		
Temmuz	Ekim ayı sonu	Temmuz- Ağustos- Eylül	Kasım ayı sonu
Ağustos	Kasım ayı sonu		
Eylül	Aralık ayı sonu		
Ekim	Ocak ayı sonu	Ekim- Kasım- Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.
Kasım	Şubat ayı sonu		
Aralık	Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verileceği ayın sonuna kadar.		

e-defter

►e-Defter Belge Türleri

e-defter uygulamasında, GİB tarafından tanımlanmış 8 adet belge türü vardır.

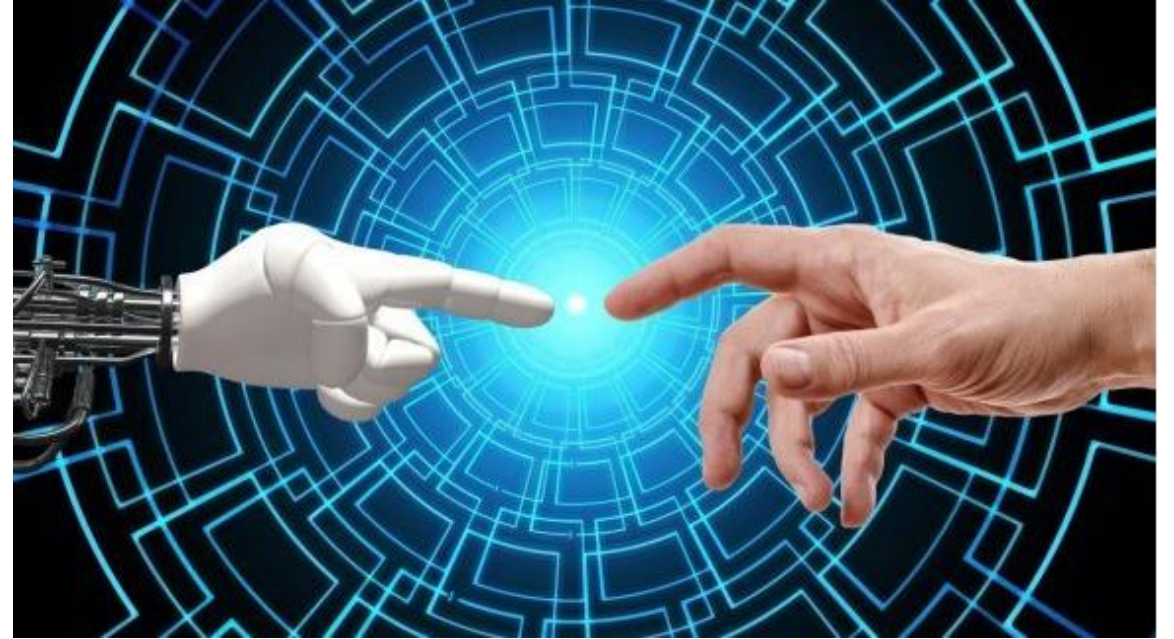
Tablo 1. Kılavuzda Bahsedilen Belge Tipleri

	Belge tipi (documenttype)	Kayda esas belge
1	check	Çek
2	invoice	Fatura
3	order-customer	Müşteri Sipariş Belgesi
4	order-vendor	Satıcı Sipariş Belgesi
5	voucher	Senet
6	shipment	Navlun
7	receipt	Makbuz
8	other	Diğer*

* Tablo 1’de sayılan yedi belge tipinin dışında ki belgeler için “Diğer” belge türü kullanılır

► E-UYGULAMALAR

22.01.2022 Resmi
gazete tarihli
535 no.lu Tebliğ



BRÜT SATIŞLAR



Brüt satış hasılatı veya gayrisafi iş hasılatı

2018,2019 ve 2020 hesap dönemleri 5 milyon TL ve üzeri olan mükellefler,

2021 dönemi 4 milyon TL ve üzeri olan mükellefler,

2022 ve müteakip hesap dönemleri için 3 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler

İNTERNET SATIŞLARI



İnternet satışları kapsamında ;

- ✓ VUK 509'un e-fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan başlıktaki; 4.üncü bendindeki “işleticileri ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet aracıları.” ibaresi “işleticileri, internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet aracıları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal ve hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden;

İNTERNET SATIŞLARI



İnternet satışları kapsamında ;

- ✓ VUK 509'un e-fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan başlıktaki;
- 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL,
- 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı/gayrisafi iş hasılatı

GAYRİMENKUL VE MOTORLU TAŞIT SATIŞLARI

Gayrimenkul ve Motorlu Taşıt Satışları kapsamında;

Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden;

- ❖ 2020 ve 2021 hesap dönemleri için 1 Milyon TL, / **01 TEMMUZ 2022**
- ❖ 2022 veya müteakip hesap dönemleri için 500 Bin TL ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlar.”

Uygulamaya Geçiş :
Takip eden takvim
yılıının yedinci ayının
başından itibaren

KONAKLAMA BELGESİ

► Konaklama Belgesi;

IV.1.4.e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu-
eklenen 8.madde

► Kültür ve Turizm Bakanlığı
ile Belediyelerden yatırım
ve/veya işletme belgesi almak
suretiyle konaklama hizmeti
veren otel iřletmelerin hepsi



GİB PORTAL e-arşiv fatura

- Vergi Mükellefi olmayanlara yapılan satışlar için 10.000 TL
- Vergi mükelleflerine düzenlenen faturalar için ; 213 Sayılı Kanunun 232. maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı) (Her yıl Aralık ayının 20'inden sonra açıklanır) 2022 yılı 2.000 TL

IV.2.4.5. Elektronik Ticaret Kapsamında Düzenlenen e-Arşiv Faturalara İlişkin Usul ve Esaslar

e-irsaliye

Mal sevkiyatında ;

- ▶ e-irsaliyenin (barkodlu) kağıt çıktısı,
- ▶ E-arşiv fatura çıktısı
- ▶ ÖKC fatura bilgi fişi
- ▶ Malın yanında bulundurulacak.



e-irsaliye uygulamaya geçiş

► DİKKAT!!!

► Demir ve elik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler.



e-irsaliye uygulamaya geçiş

Uygulamaya Geçiş :
Takip eden takvim
yılının yedinci ayı

E-fatura uygulamasına
kayıtlı olan ve brüt satış
hasılatı(gayrisafı iş hasılatı)

* 2018, 2019 ve 2020 hesap
dönemlerinde 25 milyon TL
* 2021 ve müteakip hesap
dönemlerinde 10 milyon TL
ve üzeri olanlar

*FAYDALI OLMASI
DİLEKLERİMLE....
Selda Altınsoy*