



Sirküler Tarihi : 29.12.2022  
Sirküler No : 2022/115

**KDV TEVKİFATI NEDENİYLE DOĞAN İADE TALEPLERİNİN YERİNE GETİRİLMESİ İÇİN ALICININ TEVKİF ETTİĞİ VERGİYİ ÖDEMESİ ŞARTINI GETİREN TEBLİĞ DÜZENLEMESİ DANIŞTAY TARAFINDAN İPTAL EDİLMİŞTİR**

[2021/45](#) no.lu Sirkülerimizle duyurduğumuz üzere 35 nolu KDV Tebliğinin 15 inci Maddesi ile, KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.5.1. nolu bölümündeki ;

*“İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması ŞARTI ARANMAZ.”*

cümlesi,

*“İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması ŞARTTIR.”*

şeklinde değiştirilmiştir.

01/03/2021 tarihinde yürürlüğe giren bu değişiklikle, KDV Kanunu'nun 9. Maddesine dayanarak belli mal ve hizmetler için getirilen KDV tevkifatı uygulamasında, tevkifat yapmakla mükellef olan alıcının vergi dairesine ödemediği KDV tevkifatı tutarı nedeniyle satıcıya bu tutar kadar iade yapılmaması durumu hâsıl olmuştur.

**BDO Yayıncılık A.Ş.**

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2022 yılında 12,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 164'dan fazla ülkede bulunan 1.803 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 111.307 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

Bu değişiklikten önce ödeme şartı aranmazken bu şartın aranmaya başlanması, KDV tevkifatına uğrayan satıcı mükelleflerin alıcının fiili nedeniyle iade hakkına kavuşamaması gibi haksız ve hukuksuz bir sonuç yaratmıştır.

Anılan Sirkülerimizde bu haksız ve hukuksuz sonuçlar nedeniyle iş bu değişikliğin iptal davasına konu olabileceği belirtilmiştir.

Nitekim bu nedenle iade talebi reddedilen bir mükellef, Danıştay’da anılan değişikliğin iptali için yürütmenin durdurulması talepli bir dava açmıştır. İş bu davanın yürütmeyi durdurma aşamaması, önce Danıştay 4. Dairesince verilen yürütmeyi durdurma kararı, ardından bunun hasım yönünden VDDK tarafından iptali, ardından Danıştay 4. Daire tarafından tekrar verilen yürütmeyi durdurma kararı ve bunun VDDK tarafından onaylanmasıyla sonuçlanmıştır. Bu süreç nihayetinde, KDV iadelerinde tevkif edilen verginin ödenmiş olması şartı Danıştay 4. Dairesinin en son verdiği 1.2.2022 tarihli Karardan bu yana uygulanmıyordu. Nitekim Gelir İdaresi Başkanlığı, bu Kararın ardından teşkilatına gönderdiği 13.5.2022 tarihli bir genel yazı ile tevkifata tabi işlemlerde alıcının yaptığı KDV tevkifatını vergi dairesine ödememesi halinde dahi satıcıların KDV iadesi taleplerinin yerine getirilmesi talimatını vermişti.

Danıştay 4. Dairesi bu defa aldığı esastan Kararla, 35 nolu KDV Tebliğinin 15 inci Maddesinde yer alan *“Aynı Teblięin (I/C-2.1.5.1) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “şartı aranmaz” ibaresi “şarttır” olarak değiştirilmiştir”* Düzenlemesini iptal etmiştir. (Dnş. 4. Daire: 10.11.2022- E:2021/2647, K:2022/6427).

Böylece süreç, tevkifat nedeniyle satıcıların talep ettikleri KDV iadelerinde, alıcıların tevkif ettikleri KDV tutarlarını vergi dairelerine ödemelerinin şart olmadığı şekilde sonuçlanmıştır.

Saygılarımızla.