

## Özel Hesap Dönemi Sonunda KDV Kümülatifi hk.

|                   |                                       |
|-------------------|---------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU            |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.21.15.01-kdv-2010/136-24 |
| <b>Tarih</b>      | 20.08.2011                            |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**DİYARBAKIR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.21.15.01-kdv-2010/136-24

20/08/2011

Konu : Özel Hesap Dönemi Sonunda KDV Kümülatifi

İlgide kayıtlı dilekçenizde 1 Temmuz-30 Haziran döneminin şirketinize özel hesap dönemi olarak tayin edildiği, 1 No.lu KDV beyannamesinin 44 no.lu "Teslim ve Hizmet İşlemlerinin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif)" satırındaki tutarın özel hesap döneminin bittiği Haziran döneminden sonraki Temmuz ayında mı, yoksa takvim yılı olan Ocak ayında mı sıfırlanacağı hususunda tereddüt edildiği belirtilerek konu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1 inci maddesinde, ticari, sinai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetler ile her türlü mal ve hizmet ithalatının katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kanunda aksine hüküm bulunmadıkça mükellefler KDV yönünden gerçek usulde vergilendirilmekte ve vergi, mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh edilmektedir. Tarh edilen verginin yasal dayanağı

olan KDV beyannamesinde "Teslim ve Hizmet İşlemlerinin Karşılığını Teşkil Eden Bedel" in aylık ve kümülatif tutarları bulunmakta olup, bu tutarlar söz konusu beyannamenin 43 ve 44 no.lu satırlarında yer almaktadır.

KDV Beyannamesinin 44 no.lu satırı (Teslim ve Hizmet İşlemlerinin Karşılığını Teşkil Eden Bedel-Kümülatif) 43 no.lu satırdaki (Teslim ve Hizmet İşlemlerinin Karşılığını Teşkil Eden Bedel-Aylık) rakamların kümülasyonu için açılmıştır. Bu satır takvim yılı itibariyle Ocak ayından başlamak üzere Aralık ayının sonuna kadar 43 üncü satırlara yazılmış olan rakamlar toplamını göstermektedir. Özel hesap dönemi bulunan mükelleflerin de bu kümülasyonu Ocak ayından itibaren başlatmaları gerekmektedir. Yıl içinde işe başlayanlar ise işe başladıkları aydan itibaren 43 üncü satırdaki rakamların kümülasyonunu bu satırda göstermektedirler. Ocak ayında 43 ve 44 üncü satırlardaki rakamlar eşit olup, Şubat ve müteakip aylarda 44 üncü satır takvim yılı başından ilgili ayın sonuna kadar olan süreye ait 43 üncü satırlar toplamını göstermektedir.

Bu itibarla tarafınıza özel hesap dönemi tayin edilmiş olsa bile 1 No.lu KDV beyannamesindeki "Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedellerin (kümülatif)" takvim yılı esas alınarak, yani Ocak ayında başlanılarak Aralık ayında tamamlanması ve yeni döneme girildiğinde bu işlemin aynı şekilde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibilustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026