

Özel hesap dönemine tabi kurumun KDV beyanı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-25-200
Tarih	06.05.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-25-200

06/05/2011

Konu : Özel hesap dönemine tabi kurumun KDV beyanı 44. satıra yazacağı
kümülasyonun ocak ayından başlayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 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, Türkiye'de ticari, sinai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde 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. Ayrıca 1 No.lu KDV beyannamesinde, "Teslim ve Hizmet İşlemlerinin Karşılığını Teşkil Eden Bedel" in aylık ve kümülatif tutarları hesaplanmakta ve bu tutarlar söz konusu beyannamenin 43 ve 44 No.lu satırlarında beyan edilmektedir.

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 rakamların 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 Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.