

## Sorumlu sıfatıyla KDV beyanı hk.

|                   |                                               |
|-------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                        |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU                    |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4:2010-14009-31-755 |
| <b>Tarih</b>      | 21.09.2011                                    |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)**

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4:2010-14009-31-755 21/09/2011

Konu : Sorumlu sıfatıyla KDV beyanı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, sigorta aracılık faaliyetinde bulunduğu için katma değer vergisi (KDV) mükellefiyeti bulunmayan şirketiniz tarafından poliçe pazarlama faaliyetlerinde kullanmak üzere gerçek kişiye ait bir binek otomobilin kiralanması durumunda, KDV stopajı yapıp yapılmayacağı ile kesinti yapılması halinde verginin, hangi KDV beyannamesi kullanılarak beyan edilmesi gerektiği konularında görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1 inci maddesinin 1 numaralı bendinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV nin konusunu oluşturduğu, aynı maddenin 3/f bendinde ise ticari, sınai, zirai faaliyet veya serbest meslek faaliyeti kapsamında olup olmadığına bakılmaksızın Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde sayılan mal ve hakların kiralanması işlemlerinin KDV ye tabi olduğu,

9/1 inci maddesinde, gerekli görülen hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

39/2-b maddesinde, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar için vergilendirme döneminin bir ay olduğu,

40/2 nci maddesinde, bu kanunun 9 uncu maddesinde belirtilen hallerde beyanın, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından yapılacağı,

41/1 inci maddesinde, mükelleflerin ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanların KDV beyannamelerini, vergilendirme dönemini takibeden ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlü oldukları,

46/1 inci maddesinde, beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanların, bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergisini beyanname verecekleri ayın yirmialtıncı günü akşamına kadar ödemeye mecbur oldukları

hüküm altına alınmıştır.

30 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin F-1 "Kiralama İşlemlerinde Sorumluluk Uygulaması" başlıklı bölümünde; KDV Kanununun 1/3-f maddesinde geçen kiralama işlemleri ile ilgili katma değer vergisinin, kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde katma değer vergisi mükellefiyetinin bulunmaması ve kiralayanın gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olması şartlarının birlikte var olması halinde, kiralayan tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edileceği ayrıca kiraya verenlerin başka faaliyetleri dolayısıyla gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmaları halinde, sorumluluk uygulamasının söz konusu olmayacağı, kiraya verenlerin, kiralama faaliyetleri ile ilgili KDV yi diğer faaliyetleri ile birlikte genel esaslara göre beyan edecekleri belirtilmiştir.

Buna göre, araç kiraladığınız gerçek kişinin gerçek usulde KDV mükellefi olması halinde, işleme ait verginin kiraya veren tarafından genel esaslara göre beyan edileceği tabiidir.

Öte yandan, kiraya verenin mükellefiyetinin bulunmaması halinde, şirketinizin de gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunmadığından, bu işlem nedeniyle kiraya veren adına KDV mükellefiyeti tesis edilmesi ve işleme ait verginin kiraya veren tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

