

KDV Tevkifatının beyan edileceği dönem hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4:2009-14009-74-712
Tarih	10.09.2011

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-4:2009-14009-74-712 10/09/2011

Konu : KDV Tevkifatının beyan edileceği dönem

İlgide kayıtlı yazınızda, kurumunuzun katma değer vergisi (KDV) tevkifatına tabi mal ve hizmet aldığı, Adalet Bakanlığı ... tarafından cezaevlerine tahsis olunan ödeneklerin cezaevi müdürlükleri tarafından evrakların tanziminden sonra ... Daire Başkanlıklarına sunulduğu, ... Daire Başkanlığı tarafından gönderilen ödeneğin ise ilgililerin hesabına aktarıldığı, tevkif edilen verginin ödeneklerin ilgililerin hesabına aktarıldığı dönemde 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyanının yapıldığı ancak, tevkif edilen verginin beyan döneminin doğruluğu hususunda tereddüt hasıl olduğu belirtilerek görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı'nın, vergi alacağına emniyet

altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

10 uncu maddesinin (a) bendinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması ile; (b) bendinde, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi ile; (e) bendinde, malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesine başlanması veya nakliyeciyen sürücüye tevdi ile vergiyi doğuran olayın meydana geldiği,

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

40/2 inci maddesinde, bu kanunun 9 uncu maddesinde belirtilen hallerde bu 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 yirnidördüncü 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 yirmialtınıcı günü akşamına kadar ödemeye mecbur oldukları,

hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 1 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "IX-Verginin Tarhı ve Ödenmesi" başlıklı B/1 bölümünde de konu ile ilgili açıklama yapılmıştır.

Buna göre, bir ay süresince kurumunuza teslim edilen mal ve hizmetlere ilişkin hesaplanan KDV üzerinden tevkif edilen KDV tutarlarının takibeden ayın yirnidördüncü günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine Kurumunuzca 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi ve aynı ayın yirmialtınıcı günü akşamına kadar ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

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