

Sorumlu sıfatı ile beyan edilecek kira tevkifatında vergiyi doğuran olay hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-58-370
Tarih	27.08.2011

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-58-370

27/08/2011

Konu : Sorumlu sıfatı ile beyan edilecek kira tevkifatında vergiyi doğuran olay.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, İl Milli Eğitim Müdürlüğüne bağlı bir okula ait kantini Okul Aile Birliğinden kiraladığınız, kirayı sözleşmede belirtilen tarihlerde ödeyemediğiniz ve birikmiş kiraların toplamını defaten ödediğiniz belirtilerek, sözleşmede yer almakla birlikte ödeme yapılamayan aylar için sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV beyannamesi verme zorunluluğunuzun bulunup bulunmadığı, kiranın tamamının defaten ödendiği dönem için beyanname verilmesinin yeterli olup olmayacağı hakkında görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde sayılan mal ve hakların kiralanması işlemlerinin verginin konusunu oluşturduğu,

- 9 uncu maddesinde, Maliye Bakanlığının gerekli görülen hallerde, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutulabileceği,

-"Vergiye Doğuran Olayın Meydana Gelmesi" başlıklı 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 ve benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi ile; (c) bendinde ise kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması ile vergiyi doğuran olayın meydana geldiği,

-41/1 inci maddesinde, mükellefler ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanların KDV beyannamelerini, vergilendirme dönemini takip eden ayın 24 üncü günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlü oldukları,

hükme bağlanmıştır.

Buna göre, kiralama işlemlerinde vergiyi doğuran olay, hizmetin ifası ile meydana gelmekte olup, birden fazla vergilendirme dönemine sirayet eden kiralamalar, kısım kısım hizmet ifası olarak değerlendirilecek ve aylık vergilendirme dönemleri sonu itibariyle ifa edilen kısma isabet eden kira bedeli üzerinden hesaplanan KDV, ilgili döneme ait KDV beyannamesi ile beyan edilecektir. Kira bedelinin kısmen veya tamamen peşin ya da daha sonra tahsil edilmesi, kiralama işlemlerinde verginin yukarıda belirtildiği şekilde beyan edilmesini etkilememektedir.

Diğer taraftan, KDV Kanununun 9 uncu maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 30 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Kiralama ve Reklam Verme İşlemlerinde Sorumluluk Uygulaması" başlıklı "F" bölümünde ise kiralama işlemleri ile ilgili KDV nin; kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması ve kiralayanın da gerçek usulde KDV mükellefi olması durumunda kiralayan tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edileceği açıklanmıştır.

Yukarıda belirtilen hüküm ve açıklamalara göre, Okul Aile Birliği Yönetim Kurulunun gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması ve kiracı olarak gerçek usulde KDV mükellefi olmanız nedeniyle kiralama işlemine ait KDV nin, sorumlu sıfatıyla takvim yılının birer aylık vergilendirme dönemleri itibariyle 2 No lu KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmekte olup, ödemenin defaten yapıldığı dönemde toplam kira bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin tek bir beyanname ile beyan edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

