

Tevkif edilen vergilerin ilgili oldukları dönemlerin dışındaki dönemlerde beyan edilmesi halinde iadenin yapılacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.32-153
Tarih	02.06.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.32-153

02/06/2010

Konu : Tevkif edilen vergilerin ilgili oldukları dönemlerin dışındaki dönemlerde beyan edilmesi halinde iadenin yapılıp yapılamayacağı

İlgide kayıtlı dilekçeniz ve eklerinin incelenmesinden, ... Büyükşehir Belediye Başkanlığına ifa ettiğiniz yapım işlerinde tevkifat uygulamasından kaynaklanan katma değer vergisi iade talebinizin, tevkif edilen vergilerin sorumlu kuruluş tarafından zamanında beyan edilmediği gerekçesiyle yerine getirilmediği belirtilerek konuya ilişkin görüş talebinde bulunmaktadır.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden bazı işlemlerde vergi alacağını güvence altına almak amacıyla sorumluluk uygulaması öngörülmüş, tevkifat yapacak kurum ve kuruluşlar, tevkifat yapılacak işlemler ve tevkifat oranları muhtelif KDV genel tebliğleri ile KDV sirkülerlerinde açıklanmıştır.

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde, belediyelere verilen yapım işleri tevkifat uygulaması kapsamında bulunmakta olup, 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.2.) bölümünde söz konusu işlerde uygulanacak tevkifat oranı 1/6 olarak belirlenmiştir.

Bu kapsamda sorumlu tutulan kurum ve kuruluşlardan Genel bütçeli idareler dışında kalanların tevkif ettikleri vergiyi, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edip kanuni süresi içinde vergi dairelerine yatırmaları gerekmektedir.

Dolayısıyla, ... Büyükşehir Belediyesine vermiş olduğunuz yapım işlerine ait bedel üzerinden hesaplanan KDV tutarı 1/6 oranında tevkifata tabi tutulacak ve adı geçen İdare tarafından kanuni süresi içerisinde sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

Öte yandan, bahse konu olayda ... Büyükşehir Belediyesinin tevkif ettiği KDV tutarlarını ilgili dönemde beyan etmemekle birlikte sonradan gerekli düzeltmeleri yapmak suretiyle beyan ettiği anlaşılmakta olup, iade taleplerinizin, iadeye engel başkaca bir husus bulunmamak kaydıyla, genel esaslara göre yerine getirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

EKLER :

Mükellef dilekçesi

Vergi Dairesi yazısı

(*) 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 zerine 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 11.09.2026