

2008/2 dönemi beyanındaki yanlışlığın düzeltilmesi sonucu 2008/2-2009/11 dönemleri arasında ödenecek KDV çıkmaması halinde 2009/11 için düzeltme yapılmasının yeterli olduğu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.45.15.01-KDV-25
Tarih	02.12.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.45.15.01-KDV-25

02/12/2010

Konu : DÜZELTME BEYANNAMESİ

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 2008/02 dönemine sehven işlenen ye ait iki adet faturanın iptal edilmesi sonucu, bu döneme ait indirilecek katma değer vergisinin (KDV) 773,10 TL azaldığı, ... Vergi Dairesi Müdürlüğüne 2008/02 döneminden itibaren KDV beyannamelerinin düzeltilmesinin istendiği, ancak söz konusu dönemden 2009/11 dönemi dahil ilgili tutar devreden KDV tutarından mahsup edilse dahi ödenecek KDV çıkmadığı belirtilerek sadece son döneme ait KDV beyannamesinin düzeltilmesinin yeterli olup olmayacağı sorulmaktadır.

KDV mükellefleri tarafından geçmiş vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bir düzeltme beyannamesi verilmesi halinde en son KDV beyannamesi de dahil olmak üzere aradaki tüm KDV beyanlarının buna göre düzeltilmesi gerekmektedir.

Ancak, düzeltme beyannamelerinin verildiği dönemden en son vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesine kadar, bu düzeltme neticesinde aradaki vergilendirme dönemlerinde ödenecek bir vergi çıkmaması kaydıyla, her bir dönem için ayrı ayrı düzeltme beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır. Dolayısıyla bu tür durumlarda en son vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinde gerekli düzeltmenin yapılması yeterlidir.

Buna göre, 2008/02 dönemi KDV beyannamesinde yapılan yanlışlığın düzeltilmesi sonucu (2008/2-2009/11) dönemleri arasında ödenecek vergi çıkmaması halinde sadece 2009/11 dönemi KDV beyannamesinde düzeltme yapılması yeterli olup her bir dönem için ayrı ayrı düzeltme beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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.

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