

MADDE 40 : BEYAN ESASI

MADDE 40 : BEYAN ESASI

MADDE METNİ :

"Beyan Esası :

Madde 40 -

- 1. Katma Değer Vergisi, bu kanunda aksine hüküm bulunmadıkça mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarholunur.**
- 2. Bu kanunun 9 uncu maddesinde belirtilen hallerde bu beyan, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından yapılır.**
- 3. Herhangi bir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemleri bulunmayan mükellefler de beyanname vermek mecburiyetindedirler.**
- 4. İthalatta alınan Katma Değer Vergisi, gümrük giriş beyannamesindeki beyan üzerine, gümrük giriş beyannamesi verilmeyen haller ve motorlu kara taşıtları ile Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan yük ve yolcu taşımaları ile transit taşımalara ait Katma Değer Vergisi mükelleflerin yapacakları özel beyan üzerine tarholunur. Bu fıkra hükmüne göre tarhiyata esas alınacak beyannamelerde, vergi matrahının unsurları ile vergi oranının açıkça gösterilmesi gereklidir.**
- 5. (4108 Sayılı Kanun'un 35 inci maddesiyle eklenen bend) Maliye Bakanlığı, bu Kanunun 17 nci maddesinin 1 inci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara sadece vergiye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemler için beyanname verdirmeye, beyanname yerine kaim olmak üzere işleme esas olan belgeleri kabul etmeye, bu mükelleflere ait verginin beyan ve ödeme zamanı ile tahsiline ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."**

MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :

KDV Kanunu ile ilgili ve halen geçerli genel tebliğ 01.05.2014 tarihi ile yürürlüğe giren [KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ](#)'dir. Bir önceki cümlede verdiğimiz linke tıkladığı takdirde, bu ana Tebliğ'de sonradan yapılan değişikliklerin de görülebileceği metne ulaşılabilir.

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

1. GENEL AÇIKLAMA :

KDV beyana dayanan bir vergidir. İkmalen ve re'sen tarh olunması dışında KDV tarhiyatlarının tümü mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine yapılır.

MADDE 40 : BEYAN ESASI

2. BEYAN ESASI :

2.1. KDV Mükelleflerince Yapılan Beyan :

KDV mükellefleri, mükellefiyetlerinin başlamasından bitimine kadar her vergilendirme dönemi için KDV beyannamesi vermek zorundadırlar. KDV tahakkukları da bu beyanlara göre yapılır. (Kimlerin KDV mükellefi oldukları 8 inci maddede, vergilendirme dönemleri ise 39 uncu maddede açıklanmıştır.)

Tasfiyeleri tamamlanmadığı için mükellefiyeti devam eden, gayri faal şekilde varlıklarını sürdüren çok sayıda şirket vardır. Bunlar için de her ay KDV beyannamesi verilmesi zorunludur. Beyanname verilmemesi sonucunda, takdir yoluyla vergi ödenmek zorunda kalınmasa bile, her ay için birinci derece ve iki kat usulsüzlük cezası ortaya çıkar ve bu cezanın pişmanlık yoluyla önlenmesi ve uzlaşma konusu yapılması mümkün değildir. Bu konuda aşağıdaki bölümde daha detaylı bilgi mevcuttur.

2.2. Vergiye Tabi İşlem Bulunmayan Dönemler İçin Dahî KDV Beyannamesi Verilmesi Mecburidir :

Gerçek usulde veya götürü surette vergilenen KDV mükellefleri, mükellefiyetleri devam ettiği süreçte, hiç bir işlemde bulunmasalar dahi, tamamen boş olan veya devrolan KDV bilgilerinin tekrarlandığı KDV beyannamelerini muntazaman vermek zorundadırlar.

Mükellefin gayri faal olması, tasfiyeye girmiş olması, iflas halinde bulunması veya başkaca herhangi bir mazeret bu esası etkilemez.

Mükellefin ölmesi, akli dengesini kaybetmesi yahut tasfiyeye girmesi gibi hallerde beyanname verme işlemi (ve diğer vergisel ödevler) VUK'nun 10 uncu maddesinde belirtilen kanuni temsilciler tarafından yerine getirilir.

KDV mükellefiyeti devam eden bir şahıs veya firma, KDV beyannamesi vermezse, beyanı gereken bir husus olmasa dahi Takdir Komisyonu'na sevk edilmekte ve bu Komisyon tarafından takdir olunan KDV, re'sen tarh edilmektedir. (VUK Md.30) Hernekadar mükellef, bu tarhiyata karşı dava açarak, tarhiyatı terkin ettirme imkanına sahip ise de bunun ne kadar zahmetli ve masraflı olduğu ortadadır. Kaldı ki beyannamenin yasal süre içinde verilmemiş olması dolayısıyla kesilecek birinci derece iki kat usulsüzlük cezasının önlenmesi ancak mücbir sebeplerin mevcudiyeti (VUK Md.14) halinde mümkündür. Bu nedenlerle KDV mükellefleri, yasal süresi içinde KDV beyannamesini verme konusunda azami titizlik göstermelidirler.

Beyanname verilmesi unutulduğunda bu beyanların pişmanlıkla (VUK Md. 371) verilmesi mümkündür. Pişmanlıkla verilen beyanname boş ise veya devrolan KDV ihtiva ediyorsa Vergi Daireleri, pişmanlık talebini kabul etmeyerek olayı Takdir Komisyonuna sevk etmekteydiler. Danıştay ise bu gibi durumlarda takdire gidilemeyeceği görüşündeydi.

Sonradan (4008 sayılı Kanunla) VUK nun 30 uncu maddesine bir hüküm eklenerek, süresi geçtiği halde verilmemiş olan beyannamelerin sonradan verilmesi halinde, beyandaki bilgilere göre işlem yapılması, takdire sevkedilmemesi öngörülmüştür. Zamanında verilmeyen KDV beyannamelerinin de, her ay için birinci derece usulsüzlük cezasına katlanılmak suretiyle (takdire gerek olmaksızın) verilmesi mümkündür. Ancak daha önce takdire sevk işlemi yapılmış veya inceleme başlatılmışsa, bu hükümden faydalanılamaz.

40 ıncı maddenin gerekçesinde, beyanı gereken herhangi bir husus bulunmadığı halde KDV beyannamesi istenmesinin nedeni, vergi emniyetinin sağlanması ve mükelleflerin devamlı olarak takip edilmesi olarak gösterilmiştir. Öte yandan belli bir dönemde indirimle giderilmeyen (devrolan) KDV varsa, bunun daha sonraki beyannamelerde izlenmesi bakımından da beyannamelerin kesintisiz olarak verilmesi gerekmektedir.

Ticaret şirketleri gayri faal duruma gelseler veya münfesiş sayılsalar bile tüzel kişilikleri ticaret sicilinden terkin edilmediği sürece vergi mükellefiyetleri devam eder. Mükellefiyetin devamı ise 40 ıncı madde uyarınca KDV beyannamesi verilmeye devam edilmesini gerektirmektedir. Hernekadar

MADDE 40 : BEYAN ESASI

Danıştay, faaliyetlerini tamamen sona erdiren fakat tüzel kişiliği devam eden bir kollektif şirketin KDV beyannamesi vermeyi durdurmasını haklı bulmuş ise de (7. Daire'nin 21.4.1988 gün ve E:1987/2849, A: 1988/1122 sayılı Kararı) bu durumdaki şirketlerin, gayrifaal olduklarını bildirseler dahi ticaret sicilinden terkin edilmedikleri sürece KDV beyannamesi vermemekten dolayı takibata uğrayacakları açıktır.

40 ıncı maddeye eklenen 5 nolu bend ise, KDV beyanları konusunda Maliye Bakanlığına bazı yetkiler tanınmış olup Bakanlık bu yetkilerini henüz kullanmamıştır.

Sağlık hizmetleri veren bir üniversite vakfına, konu ile ilgili olarak İstanbul Defterdarlığı'nca verilen 24.07.2001 tarih ve 3501 sayılı Mukteza şöyledir :

"İlgide kayıtlı yazınızda, iktisadî işletmenizin Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti olan M.Ü.T.F. Vakfına bağlı olup sağlık hizmetleriyle işiyle iştiğal ettiğiniz, bu nedenle de girdilerinizde ödediğiniz KDV'nin indirim konusu yapılmayıp maliyet ya da gider unsuru olarak muhasebeleştirdiğiniz belirtilmekte olup, sadece vergiye tabi işlemlerinizin olduğu dönemde KDV beyannamesini vermeniz hususunda görüş sorulmaktadır.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17/1 inci maddesine göre,

Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan ve tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların;

- a) İlim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetleri,
- b) Tiyatro, konser salonu, kütüphane, sergi, okuma ve konferans salonları ile spor tesisleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kültür ve eğitim faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetler ile 2 nci fıkranın (a) bendinde yukarıda sayılan kurum ve kuruluşların hastane, nekahathane, klinik, dispanser, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ve veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlar, öğrenci ve yetiştirme yurtları, yaşlı ve sakat bakım ve huzur evleri, parasız fukara aşevleri, düşkünevleri ve yetimhaneleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden istisnadır.

Kanunun 17/2-b maddesinde ise, yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifalarının katma değer vergisine tabi olmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, Kanunun 19/1 inci maddesinde diğer kanunlardaki vergi muafık ve istisna hükümlerinin bu vergi bakımından geçersiz olduğu, katma değer vergisine ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak bu kanuna hüküm eklenmek veya kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği hükme bağlanmıştır.

Aynı kanunun 40'ıncı maddesinin 3 üncü fıkrasında "Her hangi bir vergilendirme döneminde vergiye tabi işleri bulunmayan mükellefler de beyanname vermek mecburiyetindedirler.

MADDE 40 : BEYAN ESASI

5 inci fıkrasında ise Maliye Bakanlığı bu Kanunun 17 nci maddesinin 1 inci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara sadece vergiye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemler için beyanname verdirmeye, beyanname yerine kaim olmak üzere işleme esas olan belgeleri kabul etmeye bu mükelleflere ait verginin beyan ve ödeme zamanı ile tahsiline ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.” hükmü yer almaktadır.

Diğer kanunlardaki vergi muafılık ve istisna hükümleri KDV Kanunu açısından geçersiz olduğundan vakfınızın yukarıda sayılan teslim ve hizmetleri katma değer vergisinde istisna olacak, bu kapsama girmeyen teslim ve hizmetleri ise katma değer vergisine tabi olacaktır.

Ayrıca, KDV Kanunu’ndaki kurum ve kuruluşlara getirilen istisnaların, bu kurum ve kuruluşların mal ve hizmet alışlarıyla bir ilgisi olmayıp, vakfınızın her türlü mal ve hizmet alışları Kanunun 1/1 inci maddesine göre katma değer vergisine tabii olacak tarafınıza sadece bedelsiz yapılan mal teslimi ve hizmet ifalarında KDV uygulanmayacaktır.

Buna göre, vakfınızın Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflardan olması halinde hastane işletmek suretiyle verdiği hizmetler KDV’ne tabi olmayacaktır.

Diğer taraftan; Kanunun söz edilen 40/5 maddesinde belirtilen yetki kapsamında Maliye Bakanlığınca bir belirleme yapılmadığından sadece vergiye tabi işlemlerin olduğu dönemlerde KDV beyannamesinin verilmesi gibi bir uygulama yapılması da mümkün değildir.”

İflas eden şirketlerin de KDV beyannamesi vermeye devam etmesi gerekmektedir. (İstanbul Defterdarlığı’nın 5.3.2002 tarih ve 1202 sayılı muktezası) Ancak uygulamada müflis şirketlerin beyannamelerinin verilmesi sıklıkla ihmale uğramakta bu nedenle ortaya çıkan cezalar müflis şirkete yüklenmektedir.

Askere gittiği için işine ara veren bir mükellefe verilen muktezada, mükellefiyet kapatılmaksızın geçici olarak işe ara verilmesinin, KDV beyan gereğini ortadan kaldırmadığı, ancak askerlikte geçen sürenin “*mücbir sebep*” ile geçen süre sayılacağı belirtilmiştir. (İstanbul Defterdarlığı’nın 24.12.2001 tarih ve 24261 sayılı muktezası)

2.3. KDV Sorumlularınca Yapılan Beyan :

9 uncu madde uyarınca vergi sorumluları tarafından ödenmesi gereken KDV de, bu sorumlular tarafından verilen 2 nolu KDV beyannamesine göre tahakkuk ettirilmektedir. **Sorumlu sıfatı ile KDV ödenmesini gerektiren işlemin bulunmadığı aylar için 2 nolu KDV beyannamesi verilmez.** (KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C- 2.1.1.1. ve V/B-2.1. nolu bölümleri)

2.4. Gümrük Beyannamesindeki Beyan :

Maddenin son fıkrasında, gider vergileri uygulanmasında benimsenen bir usulün devamı olarak, mal ithalinde alınan KDV nin de, gümrük beyanına, gümrük beyannamesi verilmeyen hallerde özel beyana göre tarh olunacağı belirtilmiştir.

Bu fıkrada bahsi geçen taşımacılık işleri 14 üncü madde uyarınca KDV den müstesna olup, bu işlemler nedeniyle özel beyanda bulunulması söz konusu değildir.

MADDE 40 : BEYAN ESASI

3. BEYAN ESASI İLE İLGİLİ TEBLİĞ HÜKMÜ :

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin beyan esası ile ilgili V/B – 2 no.lu bölümü şöyledir :

“2. Beyan Esası

2.1. Genel Açıklama

KDV, bu Kanunda aksine hüküm bulunmadıkça mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunur. Ayrıca Kanunun 9 uncu maddesinde belirtilen hallerde beyan, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından yapılır.

KDV mükellefi olmakla birlikte bir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemi bulunmayan kimselerde beyanname vermek zorundadırlar. Ancak kendilerine, Kanunun 9 uncu maddesiyle; vergi kesmek sorumluluğu yüklenen kimseler, vergiye tabi işlemlerinin bulunmadığı vergilendirme dönemlerinde beyanname vermezler.

İthalatta alınan KDV gümrük beyannamesindeki beyan üzerine tarh olunur. Gümrük beyannamesinde, vergi matrahının unsurları ile vergi oranı açıkça gösterilir.

Gümrük beyannamesi verilmeyen haller ve ikametgâhı, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan yük ve yolcu taşımalarıyla transit taşımalarda KDV, bu işleri yapan mükelleflerin verecekleri özel beyan üzerine tarh olunur.

Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan yük ve yolcu taşımalarıyla transit taşımaların tam mükellefler tarafından yapılması halinde KDV genel esaslara göre tarh olunur.

2.2. Şahıs Şirketlerince Verilecek Beyannameler

Adi ortaklıklar, kolektif şirketler ve adi komandit şirketler KDV yönünden işletme bazında değerlendirilir. Buna göre, adi ortaklık ve sözü edilen şirketler işyerlerinin bağlı bulunduğu vergi dairelerine KDV mükellefiyetlerini tesis ettirir. Bunlara ait beyannameler ortaklık veya şirket adına düzenlenir ve adi ortaklıklarda ortaklardan biri, diğer şirketlerde ise şirket yetkilileri tarafından imzalanarak verilir.

Adi ortaklığın işyerinin bulunmaması halinde, KDV mükellefiyeti ortaklardan herhangi birinin bağlı bulunduğu vergi dairesine tesis ettirilir.

2.3. Sigorta Aracıları Tarafından Verilecek Beyannameler

3065 sayılı Kanunun (17/4-e) maddesine göre sigorta araçlarının (sigorta acentesi ve brokerler) sigorta şirketlerine yaptığı sigorta muamelelerine ilişkin hizmetler KDV'den istisnadır.

Faaliyetleri tamamen bu istisna kapsamındaki işlemlerden oluşan, hiçbir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemleri bulunmayan sigorta araçları bu istisna kapsamındaki işlemleri nedeniyle KDV beyannamesi vermez.

Öte yandan, sigorta araçları tarafından işletmelerine ait taşınır ve taşınmazların teslimi ve sigorta muamelelerine ilişkin olanlar dışındaki hizmetleri KDV'ye tabidir. Bu nedenle, sözü edilen sigorta araçlarının istisna kapsamına girmeyen KDV'ye tabi arazi işlemlerinin bulunması halinde, bu işlemler sadece işlemin gerçekleştiği dönem için bir defaya mahsus olarak verilecek 1 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilir.”

4. KDV BEYANNAMELERİNİN İNTERNET ORTAMINDA VERİLMESİ (E-BEYANNAME) :

340 no.lu VUK Genel Tebliği ile KDV beyannamesinin ve diğer bazı beyannamelerin, internet üzerinden (bilgisayarla) verilebilmesi ve tahakkuk fişinin de yine internet üzerinden elektronik ortamda düzenlenmesi öngörülmüştür.

MADDE 40 : BEYAN ESASI

Maliye Bakanlığı VUK'nun 5228 sayılı Kanunla değişik 28 ve mükerrer 257 inci maddeleri uyarınca, vergi beyannamelerinin elektronik ortamda gönderilmesi zorunluluğunu getirmeye ve bu zorunluluğu mükellef grupları, faaliyet konuları ile beyanname çeşitleri itibariyle ayrı ayrı uygulamaya yetkilidir.

- KDV (1 ve 2 no.lu),
- ÖTV (2a hariç),
- Muhtasar,
- Damga Vergisi,
- BSMV,
- Özel İletişim Vergisi,
- Şans Oyunları Vergisi.

Kanuni süresi geçmiş bulunan beyannameler ile düzeltme ve pişmanlık beyannameleri de elektronik ortamda gönderilecektir.

Aktif büyüklüğü, veya net satışlar tutarı belli bir haddin üzerinde olduğu için beyannamelerini SM veya SMMM'lere imzalatma zorunluluğu bulunmayan büyük mükellefler bizzat e-beyanname gönderebilecek, diğerleri aracılık yetkisi verilen gerçek ve tüzel kişiler aracılığı ile gönderebileceklerdir.

Buna göre 2014 yılı aktif toplamı **6.385.000** lira VE net satışları **12.766.000** lirayı AŞMAYAN mükellefler 2004 yılı kurumlar vergisi veya gelir vergisi beyannamelerini, muhtasar beyannamelerini ve KDV beyannamelerini bir SM veya SMMM'ye imzalatmak mecburiyetindedirler.

Bu hadlerden HERHANGİ BİRİNİ AŞANLAR beyanname imzalamaya mecbur olmadıkları için e-beyannamelerini kendileri gönderebilecek, hadlerin ikisinin birden altında kalanlar ise, beyannamelerini aracı kullanarak elektronik ortamda gönderebileceklerdir.

Ancak yasal süresi içinde YMM ile tam tasdik sözleşmesi imzalamış olan firmalar, cesametlerine bakılmaksızın e-beyannamelerini kendileri (şifre alarak) gönderebilirler.

E-beyannamelerini bizzat gönderebilecek (yeni beyannamelerini SM veya SMMM'lere imzalatmak zorunluluğunda olmayan) mükelleflerden uygulamadan yararlanmak isteyenlerin bağlı buldukları vergi dairesine, tebliğ ekinde yer alan formu doldurmak suretiyle başvurmaları gerekmektedir. Vergi daireleri bu mükelleflere kullanıcı kodu, parola ve şifreyi kapalı bir zarf içinde vereceklerdir. Beyannamelerini aracı ile göndermek durumunda olan (yani beyannamelerini SM veya SMMM'lere imzalatmak zorunda bulunan) mükellefler ise, yetkili araçlarla Tebliđin 3 no.lu ekindeki örneğe uygun olarak "aracılık ve sorumluluk sözleşmesi" düzenlemek zorundadırlar.

Beyannamelerini kendileri gönderebilecek büyük mükellefler de isterlerse, aracı kullanmak suretiyle e-beyanname gönderebileceklerdir. Sürekli (yani Tebliđin 3 no.lu ekindeki örneğe uygun hizmet sözleşmesi düzenlenerek) aracı kullanılabilmesi gibi münferit olarak da aracı kullanılabilir. Münferit olarak aracı kullanılması durumunda özel bir sözleşme (Tebliđin 4 no.lu ekinde yer alan örneğe uygun) düzenlenmesi gerekecektir.

Beyannamelerini elektronik ortamda bizzat gönderebilecek mükellefler ile aracılık yetkisi verilen meslek mensupları her bir beyanname türü için ayrı ayrı hazırlanmış bulunan beyanname doldurma programlarını www.gelirler.gov.tr adresinden kendi bilgisayarlarına yükleyeceklerdir.

Mükelleflerin ve meslek mensuplarının kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanarak gönderecekleri e-beyannameler, sistem tarafından ön kontrolleri yapıldıktan sonra kabul edilecektir. Onaylama işleminin gerçekleşmesi ile birlikte beyanname imzalanmış ve vergi dairesine verilmiş sayılacaktır. Onaylama işlemi tamamlanan beyannamelere ait tahakkuk fişleri aynı anda kesilecek ve ekran görüntüsü olarak mükellefe veya meslek mensubuna gönderilecektir. Böylece tebliğ işlemi de tamamlanmış sayılacaktır.

Gönderilen beyannamenin SM veya SMMM tarafından imzalanması gereken bir beyanname olması halinde beyannamenin ilgili bölümüne, YMM tarafından tasdik edilmesi gereken bir beyanname

MADDE 40 : BEYAN ESASI

olması halinde ise beyannamenin ilgili yeri olan "beyannameyi tasdik eden YMM" bölümüne, ilgili meslek mensubuna ilişkin bilgilerin yazılması ile meslek mensubu beyannameyi imzalamış veya tasdik etmiş sayılacaktır. Meslek mensuplarının imzalamış veya tasdik etmiş sayıldıkları e-beyannameler için aynen kağıt ortamında verilen beyannameler gibi sorumlulukları bulunmaktadır. YMM'lerin sorumluluklarının tasdik raporunun ibrazı ile başlayacağı tabiidir.

Daha sonra çıkarılan 21 no.lu KDV Sirküleri ile, kağıt ortamında verilen KDV beyannamelerine, yazar kasalardan alınacak aylık raporların eklenmesi zorunluluğunun, internet üzerinden beyanname verilmesi durumunda aranmayacağı belirtilmiştir.

5. KDV BEYANNAMESİ NASIL DOLDURULUR :

KDV beyannamesinin nasıl doldurulacağı, 42 inci maddeye ilişkin bölümde detaylı olarak açıklanmıştır.