

MADDE 41 : BEYANNAME VERME ZAMANI

MADDE 41 : BEYANNAME VERME ZAMANI

MADDE METNİ :

"Beyanname Verme Zamanı :

Madde 41-

1. Mükellefler [\[4\]](#) Katma Değer Vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takibeden ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar (7491 sayılı kanunun 32 inci maddesiyle eklenen ibare; Yürürlük: 1.1.2024) ,vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar Katma Değer Vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takibeden ayın yirmibirinci günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlüdürler.[\[1\]](#)

2. Katma Değer Vergisi beyanının gümrük giriş beyannamesi veya özel beyanname ile yapılması gerektiği hallerde bu beyannameler vergi mükellefiyetinin başladığı anda ilgili gümrük idaresine verilir.

3.[\[2\]](#)

4. İş bırakan mükelleflerin katma değer vergisi beyannamesi, işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar verilir.[\[3\]](#)

[\[1\]](#)5615 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile "yirminci günü" ibaresi "yirmidördüncü günü" ibaresi ile değiştirilmiştir. (Yürürlük 4/4/2007)

5035 sayılı Kanunun 48 inci maddesi ile "yirmiüçüncü günü" ibaresi "yirminci günü" ibaresi ile değiştirilmiştir. (Yürürlük 1/1/2004 tarihinden geçerli olmak üzere 2/1/2004 tarihinde) 4842 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi ile "yirmibeşinci günü" ibaresi "yirmiüçüncü günü" ibaresi ile değiştirilmiştir. (Yürürlük 1/1/2004)

[\[2\]](#)4108 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinin 3 üncü fıkrası ile yürürlükten kaldırılmıştır. (Yürürlük 2/6/1995) Kaldırılan hüküm "Götürü usule tabi Katma Değer Vergisi mükellefleri beyannamelerini Gelir Vergisinin tarh dönemi içerisinde verirler."

[\[3\]](#)5615 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile "yirminci günü" ibaresi "yirmidördüncü günü" ibaresi ile değiştirilmiştir. (Yürürlük 4/4/2007)

5035 sayılı Kanunun 48 inci maddesi ile "yirmiüçüncü günü" ibaresi "yirminci günü" ibaresi ile değiştirilmiştir. (Yürürlük 1/1/2004 tarihinden geçerli olmak üzere 2/1/2004 tarihinde) 4842 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi ile "yirmibeşinci günü" ibaresi "yirmiüçüncü günü" ibaresi ile değiştirilmiştir. (Yürürlük 1/1/2004)

3297 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi ile eklenmiştir. (Yürürlük 20/6/1986)

[\[4\]](#)7491 sayılı Kanunun 32 inci maddesi ile "ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar" ibaresi madde metninden çıkarılmıştır. (Yürürlük 1/1/2024)

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 :

MADDE 41 : BEYANNAME VERME ZAMANI

1. KDV BEYAN SÜRELERİ :

41 inci madde, KDV beyannamesinin hangi süre içinde verileceğini düzenlemektedir.

- KDV beyanı için genel süre, vergilendirme dönemini izleyen ayın ilk yirmidört günüdür. KDV mükellefiyetinin dönem (ay) içinde başlamış veya sona ermiş olması beyan süresini etkilemez. Beyan süresi izleyen ayın ilk 24 günü olmakla beraber, bu beyan ile tahakkuk eden verginin ödeme süresi, aynı ayın 26 ncı günü akşamı dolmaktadır. (Md.46)
- Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV de beyan süresi, KDV sorumluluğunu (Md.9) gerektiren işlemin vuku bulunduğu ayı izleyen ayın ilk yirmidört günüdür.
- Götürü usulde beyan esası, (3 no.lu beyanname) 4108 sayılı Kanunla kaldırılmıştır.
- Vergi Usul Kanununun (VUK) mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanılarak; Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yayımlanan 149 ve 164 no.lu VUK Sirküleri ile KDV beyan ve ödeme süreleri uzatılmış olup, aşağıdaki gibidir:
 - 149 no.lu VUK Sirküleri uyarınca **01 Aralık 2022 tarihinden itibaren** verilmesi gereken KDV Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri, ilgili vergilendirme dönemini **takip eden ayın 28 inci günü sonuna kadar** uzatılmıştır.
 - Yine 164 no.lu VUK Sirküleri uyarınca **01 Şubat 2024 tarihinden itibaren** verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından **sorumlu sıfatıyla verilen KDV Beyannamelerinin** verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri, ilgili vergilendirme dönemini **takip eden ayın 25 inci günü sonuna kadar** uzatılmıştır.
 - Sorumlu sıfatıyla verilmesi gereken KDV Beyannameleri dışında kalan KDV Beyannamelerinin verilme ve ödeme sürelerine ilişkin olarak 149 no.lu VUK Sirküleriyle **takip eden ayın 28 inci günü sonuna kadar** yapılan belirleme geçerliliğini korumakta olup, bu kapsamda herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.
- Yapılan bu düzenlemeler yeni bir belirleme yapıncaya kadar uygulanacaktır.

2. ÖZEL HALLER :

2.1. İşin Bırakılması :

Gerçek usulde KDV mükellefi olanlar bakımından işin terkedilmesi, beyan süresini etkilemez. Mesela 5 Haziran günü itibariyle işini terk eden mükellef, 1-5 Haziran tarihlerindeki işlemlerini 1-24 Temmuz günlerinde beyan edecektir.

Ticaret şirketleri bakımından işin bırakılması ancak, tasfiye birleşme devir gibi işlemlerin tamamlanması ile mümkündür, faaliyetin durdurulması veya şirketin hiçbir işlem yapmıyor olması KDV beyannamesi verilmesi gereğini ortadan kaldırmaz. Şirketin mükellefiyeti silininceye kadar, beyanı gereken bir husus olmasa dahî her ay KDV beyannamesi verilmesi zorunludur. (Md:40/3)

2.2 Mükellefin Ölümü :

Mükellefin ölümü halinde, KDV beyannamesinin verilmesi (ve ödenmesi) süresine üç ay eklenir (VUK Md.16).

Mesela mükellef 15 Ekim 2015 günü öldüğünde 1-15 Ekim kıst dönemine ait KDV beyannamesinin verileceği süre, genel süre olan 1-24 Kasım yerine buna üç ay eklenmesi ile bulunan 1-24 Şubat

MADDE 41 : BEYANNAME VERME ZAMANI

2016'dır. Bu beyanname mirası reddetmemiş olan mirasçılar tarafından beyan süresinin sonuna kadar verilir.

Tebliğde hüküm olmamakla beraber üç aylık süre uzaması hükmünün sadece ölümün vuku bulduğu ay ile sınırlı olmadığı, henüz beyanname verilmemiş olan bir önceki ay açısından da geçerli olduğu görülmektedir. Buna göre örneğimizdeki mükellefin Eylül 2015 ayı KDV beyanname vermeden önce öldüğünü düşünürsek, mirasçılar Eylül 2015 KDV beyannameini 1-24 Ekimde değil, 1-24 Ocak 2016 tarihlerinde verecekler, KDV ödemesini de aynı süre içinde yapacaklardır.

2.3. Memleketin Terki :

Tebliğde yer alan hükme göre, memleketi terke niyetlenen mükellef son KDV beyannameini, terk tarihinden önceki 15 gün içinde verecektir.

KDV Kanunu'nda memleketin terki halinde KDV beyannameinin hangi süre içinde verileceğine dair hüküm yoktur. Tebliğdeki terke tekaddüm eden 15 günlük sürenin belirlenmesinde, GVK nun 92 ve KVK nun 21 inci maddesinden esinlenildiği anlaşılmaktadır.

2.4. Mücbir Sebepler :

Mücbir sebep olarak kabul edilen haller VUK nun 13 üncü maddesinde sıralanmıştır. Bunlardan herhangi birinin mevcudiyeti halinde, söz konusu mücbir sebep hali ortadan kalkıncaya kadar, vergilendirmeye ilişkin süreler işlemez. Dolayısıyla, beyan süresi de mücbir sebebin devam ettiği süre kadar uzar.

2.5. Zor Durum :

VUK nun 17 nci maddesi, zor durumda olan mükelleflere vergisel ödevlerini yerine getirebilmeleri için kanuni sürenin bir katını aşmamak üzere ilave süre verilmesi konusunda Bakanlığa yetki vermektedir. Buna göre zor durumda olan mükelleflerin Bakanlığa başvuruda bulunmak suretiyle beyan süresinin 24 güne kadar uzatılmasını istemeleri mümkündür. Fakat Bakanlık bu gibi talepleri genellikle ve bilhassa KDV için kabul etmemektedir.

2.6. Tasfiyeye Giriş Hali :

Bir şirketin tasfiyeye girmesi halinde de KDV beyanname normal olarak verilir. Ay başından tasfiyeye giriş, tasfiyeye girişten ay sonu şeklinde iki parça halinde (kıst dönem) KDV beyanname verilmemesi söz konusu değildir. (İstanbul defterdarlığının 12.04.2001 tarih ve 1395 sayılı muktezası)

3. TEBLİĞ HÜKMÜ :

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin beyanname verme zamanı ile ilgili V/B-3 no.lu bölümü şöyledir :

“3. Beyanname Verme Zamanı

KDV mükellefleri KDV beyannameini vergilendirme dönemini takip eden ayın 24 üncü günü akşamına kadar vermekle yükümlüdür. Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar ise 2 No.lu KDV beyannameini, vergilendirme dönemini izleyen ayın 21 inci günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlüdür.

Örnek 1: Mart 2013 döneminde KDV'ye tabi mal alım satımı yapan mükellef, işlemlerini 24 Nisan 2013 akşamına kadar vereceği 1 No.lu KDV Beyannameini ile beyan eder.

Örnek 2: Maliye Bakanlığınca, Kanunun 9 uncu maddesine göre verginin ödenmesi bakımından sorumlu tutulan kimse 15 Şubat 2024 tarihinde tevkif ettiği KDV tutarını 21 Mart 2024 akşamına kadar beyan eder.

Beyanname verme zamanına ilişkin özellik arz eden durumlar;

a) *İşi bırakan mükellefler KDV beyannameini işi bıraktıkları tarihi izleyen ayın 24 üncü günü akşamına kadar verirler.*

MADDE 41 : BEYANNAME VERME ZAMANI

Örnek: 10 Temmuz 2013 tarihinde işi bırakan gerçek usulde vergilendirilen KDV mükellefi, KDV beyannamesini en geç 24 Ağustos 2013 tarihine kadar verir.

b) KDV beyanının gümrük giriş beyannamesi veya özel beyanname ile yapılması gerektiği hallerde bu beyannameler vergi mükellefiyetinin başladığı anda yani gümrük bölgesine girildiği veya gümrük bölgesinden çıkıldığı anda ilgili gümrük idaresine verilir.

c) Mükellefin ölümü halinde, KDV beyannamesinin verilme süresine üç ay eklenir.

Örnek: Üç aylık vergilendirme dönemine tabi gerçek usulde vergilendirilen KDV mükellefi 15 Haziran 2013 tarihinde öldüğünde, ölüm tarihine kadar olan döneme ait yani 1 Nisan–15 Haziran 2013 dönemine ait KDV beyannamesi, 1 Temmuz ile 24 Ekim 2013 tarihleri arasında verilir. Beyanname verme süresinin son günü 24 Ekim 2013 tarihidir.

ç) Memleketi terk halinde, KDV beyannamesi, memleketi terke takaddüm eden 15 gün içinde verilir.

Örnek: 18 Haziran 2012 günü memleketi terk etmeye karar veren KDV mükellefi, Haziran 2012 vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesini memleketi terke takaddüm eden 15 gün olan 3 Haziran ile 18 Haziran 2012 tarihleri arasında verir.”