

MADDE 46 : VERGİNİN ÖDENMESİ

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM Verginin Ödenmesi

MADDE 46 : VERGİNİN ÖDENMESİ

MADDE METNİ :

"Verginin Ödenmesi :

Madde 46 -

1. Beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler [\[5\]](#) bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergilerini beyanname verecekleri ayın yirmialtıncı günü akşamına kadar (7491 sayılı kanunun 33 üncü maddesiyle eklenen ibare; Yürürlük: 1.1.2024) ,vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergilerini beyanname verecekleri ayın yirmiüçüncü günü akşamına kadar ödemeye mecburdurlar.[\[1\]](#)

2. İthalde alınan katma değer vergisi, gümrük vergisi ile birlikte ve aynı zamanda ödenir.

3. Gümrük vergisine tabi olmayan ithalata ve ikametgâhı, kanunî merkezi ve iş merkezi yurt dışında bulunanlar tarafından motorlu kara taşıtlarıyla Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık ile transit taşımacılığa ait Katma Değer Vergisi, bu işlemlere ait özel beyannamelerin verilme süresi içinde ödenir.

4. Beyanname vermek mecburiyetinde olmayan mükelleflerin katma değer vergisi tarh süresi içinde ödenir.

Götürü usulde vergilendirilen mükelleflerin katma değer vergisi, Gelir Vergisi Kanununun götürü vergilendirmeye ilişkin usul ve esasları ile vergilendirme dönemine ait hükümleri çerçevesinde tarh ve tahakkuk ettirilerek, götürü gelir vergisinin ödeme süreleri içinde ödenir.[\[2\]](#)

5. Maliye Bakanlığı, Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatmaya, işlemin mahiyetini göz önünde tutarak Katma Değer Vergisinin işlemde önce ödenmiş olması şartını koymaya yetkilidir.[\[3\]](#)

[6\[4\]](#)

[\[1\]](#)5035 sayılı Kanunun 48 inci maddesi ile "beyanname verme süresi içinde" ibaresi "beyanname verecekleri ayın yirmialtıncı günü akşamına kadar" ibaresi ile değiştirilmiştir. (Yürürlük 1/1/2004 tarihinden geçerli olmak üzere 2/1/2004 tarihinde)

[\[2\]](#)4108 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi ile değiştirilmiştir. (Yürürlük 1/1/1996) Değişmeden önceki hali "Beyanname vermek mecburiyetinde olmayan mükelleflerin Katma Değer Vergisi, tarh süresi içinde ödenir."

[\[3\]](#) 7104 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi ile "Maliye ve Gümrük Bakanlığı" ibaresi "Maliye Bakanlığı, Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatmaya" şeklinde değiştirilmiştir. (Yürürlük 1/1/2019)

[\[4\]](#)3946 sayılı Kanunun 38 inci maddesinin 4 üncü fıkrası ile kaldırılmıştır. (Yürürlük 1/1/1994) Kaldırılan hüküm "Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı tarafından verilen teşvik belgelerinde gösterilen yatırım mallarının ithalinde ödenmesi gereken Katma Değer Vergisi,

MADDE 46 : VERGİNİN ÖDENMESİ

bu verginin fiilen indirilmesinin mümkün olacağı tarihe kadar ertelenir. Bu ertelemede 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun süre ve tecil faizi ile ilgili hükümleri uygulanmaz. Şu kadar ki yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde ertelenen vergi, tahakkuk ettiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre tespit olunan ilgili yıllar için geçerli tecil faizleri % 50 zamlı uygulanmak suretiyle tahsil edilir. Erteleme süresince zamanaşımı işlemez.”

3099 Sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle eklenmiştir. (Yürürlük 1/1/1985)

[5] 7491 sayılı Kanunun 33 üncü maddesi ile “ile vergi kesmekle 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.

VERGİNİN ÖDENMESİNE İLİŞKİN ESASLAR :

KDV’nin ödenmesine ilişkin açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/D bölümünde açıklanmıştır.

Buna göre;

- KDV, beyannamenin verileceği ayın yirmialtıncı günü akşamına kadar ödenir. (Eskiden beyanname müteakip ayın ilk 25 günü içinde veriliyor ve ödeme de aynı süre içinde yapılıyordu)
- 41 inci maddeye ilişkin bölümde açıkladığımız gibi gerçek usulde beyanname verme süresi, vergilendirme dönemini takibeden ayın ilk 24 günüdür. Sürenin son günü (ayın 24 üncü günü) resmi tatile rastlarsa, beyanname bu resmi tatili izleyen ilk iş günü içinde verilebilir (VUK Md. 18/4).
- Bir ay içinde vuku bulan ve 9 uncu madde uyarınca vergi sorumluluğu gerektiren işlemlere ilişkin 2 no.lu KDV beyannamesi, müteakip ayın ilk 24 günü içinde verilir ve ödeme de yine aynı ayın 26 ncı günü akşamına kadar yapılır.
- Mal ithaline ilişkin KDV gümrük vergisi ile birlikte ve aynı zamanda ödenir.
- Gümrük vergisine tabi olmayan ithalatta, 40 ve 41 inci maddeler uyarınca verilecek özel beyannamelerin verilme süresi içinde bu ithalata ilişkin KDV nin ödenmesi gerekir.
- Uluslararası taşımacılık işlerinde de KDV ödeme zamanı özel beyan süresi olarak belirlenmiş olmakla birlikte bu işlemler 14 üncü madde uyarınca KDV den istisna edildiği için özel beyanname verilmesi ve KDV ödenmesi söz konusu değildir.

MADDE 46 : VERGİNİN ÖDENMESİ

- 46 ncı maddenin 4 üncü fıkrasında, beyanname vermek mecburiyetinde olmayan mükelleflerin KDV yi tarh süresi içinde ödeyecekleri belirtilmiştir.
- KDV Kanununun madde 41’de açıklandığı üzere, Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yayımlanan 149 ve 164 no.lu VUK Sirküleri ile KDV beyan ve ödeme süreleri uzatılmış olup aşağıdaki gibidir:
 - VUK mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanılarak; Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yayımlanan 149 no.lu VUK Sirküleriyle **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.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin ;

V/D. no.lu bölümünde, verginin ödenmesi hakkında şu açıklamalar yapılmıştır :

“D. VERGİNİN ÖDENMESİ

Beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler KDV'yi, beyanname verdikleri ayın 26 ncı günü akşamına kadar öder.

Örnek: Gerçek usulde KDV mükellefi Mart 2013 vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesini 2013 Nisan ayının 1'inden 24'ü akşamına kadar verir ve 26 ncı günü akşamına kadar öder.

Vergi kesmekle sorumlu tutulanların KDV vergilendirme dönemi bir aydır. Bu kimseler bir ay içinde kestikleri vergiyi bu ayı takip eden ayın 21 inci günü akşamına kadar beyan etmek ve 23 üncü günü akşamına kadar ödemek zorundadırlar.

İthalde alınan KDV, gümrük vergisi ile birlikte ve aynı zamanda ödenir.

Gümrük vergisine tabi olmayan ithalatta ve ikametgâhı, kanuni merkezi ve iş merkezi yurt dışında bulunanlar tarafından motorlu kara taşıtlarıyla Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık ile transit taşımacılığa ait KDV, bu işlemlere ait özel beyannamelerin verilme süresi içinde ödenir.

Bu durumda özel beyanname verilme süresi gümrük hattından geçiş anıdır. Bu nedenle KDV gümrük hattından geçiş anında beyanname verilmesi sırasında ödenir."