

+

MADDE 44 : TARHİYATIN MUHATABI

MADDE METNİ :

"Tarhiyatın Muhatabı :

Madde 44 -

Katma Değer Vergisi, bu vergiye mükellef gerçek veya tüzel kişiler adına tarholunur.

Şu kadar ki:

- a) Adi ortaklıklarda, verginin ödenmesinden müteselsilen sorumlu olmak üzere, ortaklardan herhangi biri,*
- b) Türkiye'de yerleşmiş olmayan gerçek kişiler ile kanuni merkez veya iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye içinde bulunmayan tüzel kişilerde bu kanuna göre vergi kesintisi yapmakla sorumlu kişi; vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulan bir şahsın bulunmaması halinde, mükellefin tayin edeceği temsilci, tarhiyat tarihine kadar böyle bir tayin yapılmamışsa temsilcilerden herhangi birisi, daimi temsilci mevcut değilse işlemleri mükellef adına yapanlar.*

Tarhiyata muhatap tutulurlar."

MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :

<u>Tebliğ No</u>	<u>Bölüm</u>
1	IX-C/2
15	C, D

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

1. GENEL ESASLAR :

KDV, bu verginin mükellefi olan gerçek veya tüzel kişi adına tarh olunur. Dolayısıyla KDV yi ödemesi gereken ve ödememe halinde takibe uğrayacak olan kimseler, tarhiyata muhatap tutulan KDV mükellefleridir. Kimlerin KDV mükellefi oldukları 8 inci madde ile ilgili bölümde açıklanmıştır.

2. ADİ ORTAKLIKLARDA TARHİYATIN MUHATABI :

44 üncü maddenin ikinci fıkrasındaki (a) bendinde adi ortaklıklarda ortaklardan herhangi birinin tarhiyata muhatap tutulacağı, verginin ödenmesi konusunda tüm ortakların müteselsilen sorumlu olacağı belirtilmektedir.

+

+

15 nolu Tebliğin D bölümünde belirtildiği üzere adi ortaklıkların, işyerinin bulunduğu yer Vergi Dairesinde KDV mükellefiyeti tesis ettirmeleri ve KDV beyannamesinin ortaklardan biri tarafından imzalanması gerekmektedir. Tahakkuk fişinde ortaklardan birinin adı geçmese dahi KDV ödemesi aksatıldığı takdirde ortaklardan herhangi biri hakkında takibat yapılabilecektir.

Adi şirket ortaklarının kimler olduğunun izlenebilmesi bakımından KDV beyannamesine ortakların adını soyadını adresini ve bağlı bulundukları vergi dairesini gösteren bir listenin, bir defaya mahsus olarak eklenmesi ve ortak değişikliklerin ayrıca bildirilmesi gerekmektedir. (25 nolu Tebliğin C bölümü).

3. TÜRKİYE'DE YERLEŞİK OLMAYANLARIN KDV ye TABİ İŞLEMLERİNDE VERGİNİN MUHATABI :

Türkiye'de yerleşik olmayan gerçek kişilerle, kanuni merkezleri ve iş merkezleri yurtdışında bulunan tüzel kişilerin KDV ye tabi işlemleri bakımından vergiye muhatap tutulacak kimseler ;

- Öncelikle, 9 uncu madde uyarınca vergi sorumlusu olan kişiler
- Sorumlunun bulunamadığı hallerde,
 - Yabancı'nın Türkiye'deki daimi temsilcisi
 - Birden fazla temsilci varsa yabancı'nın tayin edeceği temsilci,
 - Tarhiyat tarihine kadar temsilci tayin edilmemişse temsilcilerden herhangi biri,
 - Daimi temsilci mevcut değilse KDV ye tabi işlemi yabancı namına yapanlar

tarhiyata muhatap tutulur.

+