

+

MADDE 41 : BEYANNAME VERME ZAMANI

MADDE METNİ :

"Beyanname Verme Zamanı :

Madde 41-

1. *Mükellefler ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar Katma Değer Vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takibeden ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlüdürler.*
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. *(Bu bend, 4108 sayılı Kanun'un 39/3 üncü maddesiyle kaldırılmıştır)*
4. *(3297 sayılı kanunun 13 üncü maddesiyle eklenen bend) İşi bırakan mükellefin katma değer vergisi beyannamesi, işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın (5615 sayılı Kanunun 10'uncu maddesi ile değişen ibare. Yürürlük 04.04.2007) yirmidördüncü günü akşamına kadar verilir."*

MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :

<u>Tebliğ No</u>	<u>Bölüm</u>
1	IX/B-3,4
23	L
32	-

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

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 bulduğu ayı izleyen ayın ilk yirmidört günüdür.

+

+

- Götürü usulde beyan esası, (3 nolu beyanname) 4108 sayılı Kanunla kaldırılmıştır.
- KDV beyan ve ödeme süresinin değiştirilmesi ile ilgili olarak 7 no.lu KDV Sirkülerinde açıklamalar yapılmıştır. Ancak daha sonra, izleyen ayın ilk 20 günü olan süre ilk 24 gün olarak değiştirilmiştir. (5615 sayılı Kanun)

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 2007 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 2008'dir. 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 beyannamesi verilmemiş olan bir önceki ay açısından da geçerli olduğu görülmektedir. Buna göre örneğimizdeki mükellefin Eylül 2007 ayı KDV beyannamesini vermeden önce öldüğünü düşünürsek, mirasçılar Eylül 2007 KDV beyannamesini 1-24 Ekimde değil, 1-24 Ocak 2008 tarihlerinde verecekler, KDV ödemesini de aynı süre içinde yapacaklardır.

2.3. Memleketin Terki :

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

KDV Kanunu'nda memleketin terki halinde KDV beyannamesinin hangi süre içinde verileceğine dair hüküm yoktur. 1 nolu 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 beyannameli normal olarak verilir. Ay başından tasfiyeye giriş, tasfiyeye girişten ay sonu şeklinde iki parça halinde (kıst dönem) KDV beyannamesi verilmesi söz konusu değildir. (İstanbul defterdarlığının 12.04.2001 tarih ve 1395 sayılı muktezası)

+