



İTÜ

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

Sayı : B.30.2.İTÜ.0.70.82.00/699

Konu : K.D.V. Tevkifatlı fatura Hk.

21 Temmuz 2011

GENELGE

2011/8

Bilindiği gibi, Üniversitemiz harcama birimlerinde mal alımı, hizmet alımı ile yapım işleri alımlarında katma değer vergisi tevkifatı kesintileri yapılan ödemeler bulunmaktadır. Bu tevkifat tutarlarına ilişkin katma değer vergisi beyannamelerinin mükellefleri ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun "beyanname verme zamanı" başlıklı 41 inci maddesine istinaden vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

Ayrıca, tevkifat uygulaması kapsamında mal, hizmet ve yapım işleri alımlarına ait katma değer vergisinin, hizmeti ifa edene ödenen tutarı mükellef tarafından vergiyi doğuran olayın meydana geldiği vergilendirme döneminde 1 no'lu katma değer vergisi ile beyan edilmesi, tevkif edilen tutarın ise tevkifatı yapan kuruluş tarafından aynı dönemde 2 no'lu katma değer vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu nedenle, Harcama Birimlerince katma değer vergisi tevkifatlı fatura ödemelerine ait ödeme emri belgesinin, **faturanın düzenlendiği dönemde veyahut en geç ilgili fatura dönemini takip eden ayın 10'una kadar** hazırlanarak Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına gönderilmesi ve aynı süre içinde ödeme işlemlerinin tamamlanması gerekmektedir.

Harcama yetkililerince gerekli tedbirlerin alınarak, tevkifat uygulamasında katma değer vergisi beyannamelerinin zamanında (faturanın düzenlendiği tarihi takip eden ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar) düzenlenmesinin sağlanması ve Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından tevkifat uygulaması nedeniyle Üniversitemize kesilebilecek her türlü vergi/vergi cezalarının ödenmesinde ilgili personele rücu edileceği hususunda;

Bilgilerinizi ve gereğini önemle rica ederim.

Prof.Dr. Muhammed ŞAHİN
Rektör

Dağıtım _____ :
Tüm Harcama Birimleri