

## VERGİ SİRKÜLERİ

17.01.2024

No: 2024/013

### **KONU: KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı Hak.**

Gelir İdaresi Başkanlığınca 16/01/2024 tarihli 50 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı yayımlanmıştır.

Söz konusu tebliğ taslağı ile temel olarak 28/12/2023 tarihli R.G'de yayımlanan 7491 sayılı Kanun ile yapılan değişikliklere ilişkin belirlemeler yapılmaktadır.

Bu sirkülerimizde, taslak tebliğ ile yapılan düzenlemelerden öne çıkan bazı hususlara ve KDV genel uygulama tebliğinde yapılması öngörülen değişikliklerin karşılaştırmalı tablolarına maddeler itibariyle yer verilmiştir.

#### **1) Taslak Tebliğ ile Yapılan Düzenlemelerden Öne Çıkan Bazı Hususlar**

Taslak tebliğ ile yapılması öngörülen değişikliklerden öne çıkan bazı hususlar aşağıdaki gibidir:

- Kısmi KDV tevkifat sınırı** ilgili yıl **fatura düzenleme sınırı** olarak belirlenmektedir (2024 yılı için 6.900 TL),
- 2 No.lu KDV Beyannamesinde tahakkuk eden KDV borcuna, **aynı döneme ilişkin** 1 No.lu KDV Beyannamesinde beyan edilen iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan KDV alacağının mahsubunun mümkün olmadığı belirtilmektedir,
- 30 günlük ek süreden sonra eksiklikleri gideren mükelleflerin mahsup taleplerine ilişkin **vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için** gecikme zammı uygulanmayacaktır,
- Kamu iktisadi kuruluşları ve iktisadi devlet teşekküllerine** yapılan diğer hizmetler tevkifat kapsamına alınmaktadır,
- 7491 Sayılı Kanun ile getirilen** aşağıdaki düzenlemelere ilişkin Tebliğ metninde değişiklik yapılmakta;
  - Sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin indiriminde KDV'nin ödenmiş olması şartına KDV Kanununda yer verilmesi,
  - Sorumlu sıfatıyla verilen KDV beyannamelerinin verilme tarihi vergilendirme dönemini takip eden ayın 21 inci gününe, ödeme tarihinin ise 23 üncü gününe çekilmesi,
  - Bazı KDV istisna sürelerinin 31/12/2028 tarihine kadar uzatılması.

#### **2) KDV Genel Uygulama Tebliğinde Yapılması Öngörülen Değişikliklerin Tamamı**

##### **MADDE 1**

26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "**I- MÜKELLEFİYET / C. MÜKELLEF VE VERGİ SORUMLUSU - 2. Vergi Sorumlusu - İndirim**" başlıklı (I/C-2.1.1.2.) bölümünün ikinci ve üçüncü paragrafları ile "Örnek" yürürlükten kaldırılmış ve birinci paragraftan sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

## Yürürlükten kaldırılan paragraflar ve Örnek

Tevkifat uygulayan alıcının KDV mükellefiyetinin bulunması ve tevkifat uyguladığı teslim veya hizmeti indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacak olması halinde, sorumlu sıfatıyla kanuni süresinde beyan edilen tutar, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilir. Bu indirimin dayanağı 2 No.lu KDV Beyannamesi olacaktır.

Kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV;

- Satıcı tarafından beyan edilecek kısmı, takvim yılını takip eden takvim yılı 12 aşılmamak şartıyla işleme ait fatura veya benzeri belgenin defterlere kaydedildiği döneme ilişkin olarak verilmesi gereken,
- Sorumlu sıfatıyla kanuni süresinde beyan edilen kısmı ise 2 No.lu KDV Beyannamesinin verildiği ay içinde verilmesi gereken,
- Sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmı ise bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait,

1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılır.

Örnek: Satıcı (B), alıcı (A)'ya 12 Mayıs'ta 1.000 TL karşılığında bakır tel teslim etmiş, genel oranda KDV'ye tabi bu teslimle ilgili olarak 13 Mayıs'ta düzenlediği faturada hesaplanan KDV, tevkif edilecek KDV ve tahsil edilecek KDV tutarlarını, Tebliğin (I/C-2.1.3.4.2.) bölümündeki açıklamalara uygun olarak, sırayla 180 TL, 126 TL ve 54 TL olarak göstermiştir.

(A), bu alışla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini 24 Haziran'a kadar vermek zorundadır. Bu ödevini yerine getirmişse, söz konusu beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edeceği 126 lirayı, 24 Haziran'a kadar vermesi gereken Mayıs dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir. 2 No.lu KDV Beyannamesi yanlışlıkla süresinden sonra 20 Ağustos tarihinde verilirse ve tevkif edilen 126 TL tutarındaki KDV 5 Eylül tarihinde ödenirse söz konusu KDV, en erken ödemenin yapıldığı Eylül dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.

Mükellef (A)'nın satıcıya ödediği/borçlandığı 54 TL tutar ise vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla 16 alış faturasının defterlere kaydedildiği dönemde indirim konusu yapılabilecektir.

Satıcının bu teslimle ilgili faturayı süresinden sonra düzenleyip (A)'ya intikal ettirmesi sorumlu sıfatıyla beyanın 24 Haziran'a kadar yapılmasına engel değildir. Bu durumda hesaplanan verginin sorumlu sıfatıyla beyan edilecek olan 126 TL tutarındaki kısım 24 Haziran'a kadar 2 No.lu KDV Beyanname ile bildirilecek, satıcıya ödenmesi gereken 54 TL tutarındaki kısım ise vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılını takip eden takvim yılı 17 geçmemek şartıyla faturanın defterlere kaydedildiği dönem için verilecek 1 No.lu Beyannameye indirim konusu yapılabilecektir.

## Yeni eklenmesi öngörülen paragraf

Tevkifata tabi tutulan KDV'nin indirimi konusunda, Tebliğin (III/C-1.1.) bölümündeki açıklamalar dikkate alınır.

## MADDE 2

Aynı Tebliğin “Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler - Diğer Hizmetler” başlıklı (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde yer alan “Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,” ibaresinden sonra gelmek üzere “kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri),” ibaresi eklenmiştir.

### **İlgili bölümün öngörülen yeni hali**

KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, **kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri)**, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç)37 söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

## MADDE 3

Aynı Tebliğin “Tevkifat Uygulamasıyla İlgili Ortak Hususlar - Tevkifat Uygulamasında Sınır” (I/C-2.1.3.4.1.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan “2.000 TL’yi” ibaresi “işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırını” olarak değiştirilmiştir.

### **İlgili bölümün öngörülen yeni hali**

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli **işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırını** aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.

## MADDE 4

Aynı Tebliğin “Mal İadeleri” başlıklı (I/C-2.1.4.1.) bölümünde yer alan “Örnek” aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

<b>Örneğin mevcut hali</b>	<b>Öngörülen hali</b>
<p>“Örnek: Örnek: Pamuk toptancısı (A), 14/4/2012 tarihinde tekstil firması (B)'ye 50.000 TL karşılığında pamuk teslim etmiş, hesaplanan (50.000 x 0,08 =) 4.000 TL KDV'nin (4.000 x 0,10 =)400 TL'lik kısmı (A)'ya ödenmiş ve onun tarafından beyan edilmiş, (4.000 x 0,90 =) 3.600 TL'lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutulmuş ve Nisan/2012 dönemi beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilmiştir.</p>	<p>“Örnek: Pamuk toptancısı (A), 14/4/2024 tarihinde tekstil firması (B)'ye <b>500.000 TL</b> karşılığında pamuk teslim etmiş, hesaplanan (<b>500.000 x 0,10 =</b>)<b>50.000 TL</b> KDV'nin (<b>50.000 x 0,10 =</b>)<b>5.000 TL</b> 'lik kısmı (A)'ya ödenmiş ve onun tarafından beyan edilmiş, (<b>50.000 x 0,90 =</b>) <b>45.000 TL</b> 'lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutulmuş ve Nisan/2024 dönemi beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmiştir.</p>

İşleme ilişkin fatura (B) tarafından 21/4/2012 tarihinde yasal kayıtlara alınmıştır. (B), (A) 'ya ödediği 400 TL ile sorumlu sıfatıyla beyan ettiği 3.600 TL'yi Nisan/2012 dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapmıştır.

Söz konusu pamuğun (1/5) 'i 10/6/2012 tarihinde (A) 'ya iade edilmiştir.

Bu durumda (B), (A) 'dan 10.080 TL geri alacak, mal iadesinin gerçekleştiği dönemde, 80 TL'yi 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

(A) ise, aynı dönemde 80 TL'yi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

Bu işlemler nedeniyle defter kayıtlarında KDV'nin sadece tevkifata tabi tutulmayan 80 TL'lik kısmı için düzeltme işlemi yapılacak, tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiş ve indirim konusu yapılmış olan tutar için düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

İşleme ilişkin fatura (B) tarafından 21/4/2024 tarihinde yasal kayıtlara alınmıştır. (B), (A) 'ya ödediği 5.000 TL ile sorumlu sıfatıyla beyan **edip 23/5/2024 tarihinde ödediği 45.000 TL 'yi** Nisan/2024 dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapmıştır.

Söz konusu pamuğun (1/5) 'i 10/6/2024 tarihinde (A) ya iade edilmiştir.

Bu durumda (B), (A) 'dan **101.000 TL** geri alacak, mal iadesinin gerçekleştiği dönemde, **1.000 TL'yi** 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

(A) ise, aynı dönemde **1.000 TL'yi** 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

Bu işlemler nedeniyle defter kayıtlarında KDV'nin sadece tevkifata tabi tutulmayan **1.000 TL'lik** kısmı için düzeltme işlemi yapılacak, tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan **edilip ödenmiş** ve indirim konusu yapılmış olan tutar için düzeltme işlemi yapılmayacaktır.”

## MADDE 5

Aynı Tebliğin “**Düzeltilme İşlemleri - Matrahta Değişiklik**” başlıklı (I/C-2.1.4.2.) bölümünde yer alan “Örnek” aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Örneğin mevcut hali	Öngörülen hali
<p>Örnek: Satıcı (A) Firması, (7/10) oranında tevkifata tabi bir işlem için alıcı (B) Firmasına, 2021/Nisan döneminde bu işle ilgili olarak 100.000 TL'lik fatura düzenlemiş, faturada gösterilen (100.000 x 0,18 =) 18.000 TL KDV'nin (18.000 x 0,30=) 5.400 TL'si (A)'ya ödenmiş, (18.000 x 0,70=) 12.600 TL'lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiştir.</p> <p>Satıcı (A), bu işin bir kısmını tamamlayamadığından bedelde 20.000 TL'lik bir azalma meydana gelmiştir. 2021/Mayıs döneminde ortaya çıkan bu değişiklik nedeniyle tarafların karşılıklı düzeltme yapması gerekmektedir.</p> <p>Buna göre satıcı (A), alıcı (B)'ye 20.000 TL ile birlikte bu tutara ait (20.000 x 0,18=) 3.600 TL KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan (3.600 x 0,30=) 1.080 TL'sini (toplam 21.080 TL) iade edecek, 2021/Nisan döneminde beyan ettiği 1.080 TL'yi 2021/Mayıs</p>	<p>“<b>Örnek:</b> Satıcı (A) Firması, (7/10) oranında tevkifata tabi bir işlem için alıcı (B) Firmasına, <b>2024/Nisan</b> döneminde bu işle ilgili olarak <b>1.000.000 TL'lik</b> fatura düzenlemiş, faturada gösterilen (<b>1.000.000 x 0,20 =</b>) <b>200.000 TL</b> KDV'nin (<b>200.000 x 0,30=</b>) <b>60.000 TL</b>'si (A)'ya ödenmiş, (<b>200.000 x 0,70=</b>) <b>140.000 TL</b>'lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan <b>edilip ödenmiştir.</b></p> <p>Satıcı (A), bu işin bir kısmını tamamlayamadığından bedelde <b>200.000 TL</b>'lik bir azalma meydana gelmiştir.</p> <p><b>2024/Mayıs</b> döneminde ortaya çıkan bu değişiklik nedeniyle tarafların karşılıklı düzeltme yapması gerekmektedir.</p> <p>Buna göre satıcı (A), alıcı (B) 'ye <b>200.000 TL</b> ile birlikte bu tutara ait (<b>200.000x 0,20=</b>) <b>40.000 TL</b> KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan (<b>40.000x 0,30=</b>) <b>12.000 TL</b>'sini (toplam <b>212.000 TL</b>) iade edecek, <b>2024/Nisan</b> döneminde</p>

dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

Alıcı (B) ise 2021/Nisan döneminde indirim konusu yaptığı 1.080 TL'yi, 2021/Mayıs döneminde 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

Alıcı (B)'nin bu işlem nedeniyle tevkifata tabi tutarak beyan ettiği verginin, 20.000 TL'ye isabet eden kısmı olan (3.600 x 0,70=) 2.520 TL aynı zamanda indirim konusu yapılmış olduğundan, bir düzeltme işlemine konu olmayacaktır.

beyan ettiği **12.000 TL**'yi **2024/Mayıs** dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

Alıcı (B) ise **2024/Nisan** döneminde indirim konusu yaptığı **12.000 TL**'yi, **2024/Mayıs** döneminde 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

Alıcı (B) 'nin bu işlem nedeniyle tevkifata tabi tutarak beyan **edip ödediği** verginin, **200.000 TL**'ye isabet eden kısmı olan (**40.000 x 0,70=**) **28.000 TL**'si aynı zamanda indirim konusu yapılmış olduğundan, bir düzeltme işlemine konu olmayacaktır.”

## MADDE 6

Aynı Tebliğin “**Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi - Genel Açıklamalar**” (I/C-2.1.5.1.) başlıklı bölümünün son paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

### **Kaldırılması öngörülen paragraf**

Tevkifata tabi alımları nedeniyle tevkifat uygulayan alıcılar tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen verginin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması ve aynı dönemde indirim yoluyla giderilemeyen bu verginin iade alacağına dönüşmesi nedeniyle aynı dönem 2 No.lu KDV Beyannamesinden doğan borca mahsup edilmiş olması halinde, önceki paragrafta belirtilen ödeme şartının sağlanmadığı kabul edilir. Ancak, diğer dönemlere ilişkin iade alacağının söz konusu borca mahsup edilmesi halinde, ödeme şartı gerçekleşmiş sayılır.

## MADDE 7

Aynı Tebliğin “**Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi - İade Uygulaması - Mahsuben İade Talepleri**” başlıklı (I/C-2.1.5.2.1.) bölümünün ikinci ve üçüncü paragrafları yürürlükten kaldırılmış, altıncı paragrafının ilk cümlesinde yer alan “belge ya da” ibaresi Tebliğ metninden çıkarılmış ve aynı paragrafın son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

### **Yürürlükten kaldırılması öngörülen paragraflar**

Mahsup kapsamına, tevkifatla ilgili olarak verilen 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden vergiler de dahildir.

1 No.lu KDV Beyannamesinde gösterilen ve mahsuben iade şartlarını taşıyan KDV iade alacağı, aynı döneme ilişkin 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden KDV borcuna mahsup edilebilir.

### **İlgili cümlede öngörülen değişiklik**

İade taleplerinde vergi daireleri, gerekli kontrolleri yaparak, ~~belge ya da~~ belgelerdeki muhteviyat eksikliklerinin tespiti halinde, eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirir.

Aynı paragrafın son cümlesinin mevcut hali	Aynı paragrafın değiştirilmesi öngörülen son cümlesi
30 günlük ek süreden sonra eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup talepleri ise eksikliklerin tamamlandığı tarih itibarıyla yerine getirilir ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanır.	“30 günlük ek süreden sonra eksiklikleri <b>gideren</b> mükelleflerin mahsup talepleri ise eksikliklerin <b>giderildiği</b> tarih itibarıyla yerine getirilir ve <b>eksiklik yazısının mükellefe tebliğ edildiği tarih ile mükellefin eksiklikleri tam olarak giderdiği tarih arasında</b> geçen süre için gecikme zammı uygulanır. <b>Bu talebe ilişkin vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için ise gecikme zammı uygulanmaz.</b> ”

## MADDE 8

Aynı Tebliğin “**II. İSTİSNALAR / B. ARAÇLAR, KIYMETLİ MADEN VE PETROL ARAMALARI İLE ULUSAL GÜVENLİK HARCAMALARI VE YATIRIMLARDA İSTİSNA - 11.6. Müteselsil Sorumluluk**” başlıklı (II/B-11.6.) bölümünün dördüncü paragrafında yer alan “beyan edilen bu vergi, aynı döneme ait” ibaresi “beyan edilerek ödenen bu vergi,” olarak değiştirilmiştir.

Paragrafın öngörülen hali
İstisna kapsamında temin edilen veya istisna kapsamında temin edilen hammaddeyle üretilen gübrelerin KDV hesaplanarak teslimi halinde, hammadde veya gübrenin temininde ödenmeyen KDV, satışı gerçekleştiren mükellef tarafından teslimin yapıldığı döneme ilişkin 2 No.lu KDV beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenir. Bu şekilde beyan edilerek ödenen KDV için vergi ziyayı cezası hesaplanmaz. 2 No.lu KDV beyannamesi ile <del>beyan edilen bu vergi,</del> <b>beyan edilerek ödenen bu vergi</b> aynı döneme ait 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilir

## MADDE 9

Aynı Tebliğin “**E. İNDİRİM VE İADE HAKKI TANINAN DİĞER İSTİSNALAR - 3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yapılan Projelerde KDV İstisnası**” başlıklı (II/E-3.) bölümünün birinci paragrafında ve “**İstisnadan Yararlanacak Projeler**” başlıklı (II/E-3.1.1.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “31/12/2023” ibareleri “31/12/2028” olarak değiştirilmiştir.

## MADDE 10-11-12

Aynı Tebliğin “**G. GEÇİCİ MADDELERDE YER ALAN İSTİSNALAR**” bölümünün;

“**2. Teknoloji Geliştirme Bölgesinde ve İhtisas Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Verilen Teslim ve Hizmetler**” başlıklı (II/G-2.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan,

“**6. Şehir İçi Ulaşım Sistemleri ve Bunlara İlişkin Tesislerin Devir ve Teslimleri**” başlıklı (II/G-6.) bölümünde yer alan

“**7. Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna Devir ve Teslimi ile Bu Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Devir ve Teslimleri**” başlıklı (II/G-7.) bölümünde yer alan

“31/12/2023” ibareleri “**31/12/2028**” olarak değiştirilmiştir.



## MADDE 13

Aynı Tebliğin “III. MATRAH, NİSPET VE İNDİRİM / C. İNDİRİM – 1. Vergi İndirimi” (III/C-1.) bölümünün;

- birinci paragrafında yer alan “veyahut” ibaresi “veya” olarak değiştirilmiş, “ithal ettikleri mal ve hizmetler dolayısıyla ödedikleri KDV’yi” ibaresinden sonra gelmek üzere “veyahut vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen KDV’yi” ibaresi eklenmiş,

### **Paragrafın öngörülen hali**

3065 sayılı Kanununun (29/1) inci maddesine göre mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV’den, faaliyetlerine ilişkin olarak, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV’yi ~~veyahut veya~~ **veya** ithal ettikleri mal ve hizmetler dolayısıyla ödedikleri KDV’yi **veyahut vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen KDV’yi** indirebilirler.

- ikinci paragrafında yer alan “yaptırdığı hizmetler dolayısıyla hesaplanan” ibaresinden sonra gelmek üzere “vergi ile sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödemediği” ibaresi eklenmiş,

### **Paragrafın öngörülen hali**

Mükellef, işi ile ilgili olarak satın aldığı veya ithal ettiği mallar veyahut yaptırdığı hizmetler dolayısıyla hesaplanan **vergi ile sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödemediği** vergiyi, teslim ettiği mallar veya yaptığı hizmetler dolayısıyla hesaplanan KDV’den indirir ve aradaki farkı vergi dairesine yatırır. Mükellefin indirim konusu yaptığı vergi ise daha önceki safhada vergi dairesine intikal ettirilmiştir.

- bölümün sonuna başlığı ile birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

### **Yeni eklenen bölüm**

#### **“1.1. Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV’nin İndirimi**

28/12/2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 27/12/2023 tarihli ve 7491 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasında değişiklik yapılarak vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen KDV’nin indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen ve 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilen KDV’nin ödendiği vergilendirme dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Ancak, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen ve kanuni süresinde 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilerek kanuni süresinde ödenen KDV’nin 2 No.lu KDV Beyannamesinin ait olduğu döneme ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması uygun bulunmuştur.

Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen ve beyan edilen ancak kısmen ödenen KDV’nin ödendiği kısım itibarıyla indirim konusu yapılması mümkündür.

Ayrıca kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin satıcı tarafından beyan edilecek kısmı, alıcı tarafından takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla işleme ait fatura veya benzeri belgenin defterlere kaydedildiği döneme ilişkin olarak verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılır.

**Örnek 1:** (D) A.Ş. 8/1/2024 tarihinde 100.000 TL karşılığında ağaç ve orman ürünleri teslim almıştır. Şirketin bu alımla ilgili olarak sorumlu sıfatıyla beyan edeceği 10.000 TL KDV'yi 2 No.lu KDV Beyannamesiyle 21/2/2024 tarihine kadar beyan etmesi gerekmektedir. 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilen ve tahakkuk eden 10.000 TL KDV'nin 23/2/2024 tarihine kadar ödenmesi halinde, bu tutar mükellef tarafından Ocak/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

**Örnek 2:** (S) Ltd. Şti. (G) güvenlik şirketinden Temmuz/2024 ayı içerisinde özel güvenlik hizmeti satın almıştır. Bu hizmet alımı ile ilgili olarak (S) Ltd. Şti. tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesiyle 21/8/2024 tarihinde beyan edilen ve tahakkuk eden 50.000 TL KDV 26/8/2024 tarihinde ödenmiştir. (S) Ltd. Şti. tarafından kanuni süresinden sonra ödenen KDV, ödemenin yapıldığı tarihi kapsayan dönem olan Ağustos/2024 dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

**Örnek 3:** (D) Yapı İnşaat A.Ş. 24/4/2024 tarihindeki inşaat demiri alımı nedeniyle tevkif ettiği vergiye ilişkin 2 No.lu KDV Beyannamesini süresinden sonra 20/6/2024 tarihinde beyan etmiş ve tahakkuk eden 125.000 TL KDV'nin 25.000 TL'sini 21/6/2024 tarihinde, kalan 100.000 TL'lik kısmını 2/7/2024 tarihinde ödemiştir. (D) Yapı İnşaat A.Ş. tarafından ödenen KDV'nin 25.000 TL'si Haziran/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde, 100.000 TL'si de Temmuz/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

Ayrıca 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilen ve tahakkuk eden KDV'nin mükellefin iade alacağından mahsubu suretiyle ödenmesi mümkündür. Bu durumda iade talebine ilişkin standart iade talep dilekçesi ve iade için aranan belgelerin eksiksiz ve tam olarak verilmiş (mahsuben iade talepleri YMM Raporu sonucuna göre yerine getirilen iadelerde YMM Raporu dahil) ve hangi vergilendirme dönemine ilişkin tahakkuk eden 2 No.lu KDV Beyannamesinden kaynaklanan borca mahsubunun talep edildiğinin belirtilmiş olması gerekir. Söz konusu mahsup talebinin bu şekilde yapılmış olması halinde, mahsuba esas tarih dikkate alınarak mahsuba konu edilen KDV tutarının 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacağı dönem yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde tespit edilir.

2 No.lu KDV Beyannamesinde tahakkuk eden KDV borcuna, aynı döneme ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde beyan edilen iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan KDV alacağının mahsubu mümkün değildir.

**Örnek 4:** Demir-çelik alım satımı ile iştigal eden (Ö) A.Ş. 5/4/2024 tarihinde 200.000 TL karşılığında demir-çelik ürünleri teslim almıştır. Şirket, bu alımla ilgili olarak tevkif ettiği 20.000 TL KDV'yi 2 No.lu KDV Beyannamesiyle 21/5/2024 tarihine kadar beyan etmiş ve tahakkuk eden KDV'nin önceki dönemlerde gerçekleşen ihracat teslimlerinden doğan KDV iade alacağından mahsubunu 23/5/2024 tarihinde talep etmiştir. Mükellefin standart iade talep dilekçesi ve iade için aranan belgeleri eksiksiz ve tam olarak vermiş olması halinde, mahsuba konu edilen 20.000 TL KDV mükellef tarafından Nisan/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

**Örnek 5:** Demir-çelik alım satımı ile iştigal eden (G) A.Ş. 10/4/2024 tarihinde 1.000.000 TL karşılığında demir-çelik ürünü satmış olup alıcı tarafından 100.000 TL tevkifat uygulanmıştır. Mükellefin Nisan/2024 dönemine ilişkin indirilecek KDV tutarı ise 500.000 TL olduğundan bu döneme ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde 100.000 TL iade beyan etmiştir.

Aynı mükellef 5/5/2024 tarihinde 2.000.000 TL karşılığında demir-çelik ürünleri satın almıştır. Mükellef bu alımla ilgili olarak tevkif ettiği 200.000 TL KDV'yi 2 No.lu KDV Beyannamesiyle 21/6/2024 tarihinde beyan etmiştir.



Mükellef tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen ve tahakkuk eden 200.000 TL KDV'nin 50.000 TL'si 23/6/2024 tarihinde nakden ödenmiştir. Mükellef tarafından ödenen 50.000 TL Mayıs/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır. Ayrıca mükellefin Nisan/2024 dönemine ilişkin tevkifatın kaynaklanan iade beyanına yönelik standart iade talep dilekçesi ve iade için aranan belgeler eksiksiz ve tam olarak 5/9/2024 tarihinde vergi dairesine verilmiş ve Mayıs/2024 dönemi 2 No.lu KDV Beyannamesi borcuna mahsubu talep edilmiştir. Mükellef tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen ve mahsuba konu edilen 100.000 TL KDV, mükellefin Eylül/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır. Mükellef, geri kalan 50.000 TL KDV borcunu ise 28/10/2024 tarihinde nakden ödemiştir. Mükellef tarafından nakden ödenen 50.000 TL Ekim/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

## **MADDE 14**

Aynı Tebliğin “**IV. KDV İADESİNDE ORTAK HUSUSLAR / A. İADE TUTARININ HESABI VE İADEYE DAYANAK İŞLEM VE BELGELER - 2. Mahsup Yoluyla İade - 2.1.2. Mahsuben İade Talebi**” başlıklı (IV/A-2.1.2.) bölümünün dördüncü paragrafının ilk cümlesinde yer alan “belge ya da” ibaresi Tebliğ metninden çıkarılmış ve aynı paragrafın sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

### **Cümlenin öngörülen hali**

Vergi dairesine olan borçlara mahsup taleplerinde vergi daireleri, ~~belge ya da~~ belgelerdeki muhteviyat eksikliklerini veya KDVİRA sisteminin tespit ettiği olumsuzlukları mükellefe yazı ile bildirirler. Yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri/olumsuzlukları gideren mükelleflerin mahsup talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve bunlara gecikme zammı uygulanmaz.

### **Yeni eklenen cümle**

“30 günlük ek süreden sonra eksiklikleri gideren mükelleflerin mahsup talepleri ise eksikliklerin giderildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve eksiklik yazısının mükellefe tebliğ edildiği tarih ile mükellefin eksiklikleri tam olarak giderdiği tarih arasında geçen süre için gecikme zammı uygulanır. Bu talebe ilişkin vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için ise gecikme zammı uygulanmaz.”

## **MADDE 15**

Aynı Tebliğin “**V. VERGİNİN TARHİ VE ÖDENMESİ / B. VERGİLENDİRME DÖNEMİ VE BEYAN ESASI - 3. Beyanname Verme Zamanı**” başlıklı (V/B-3.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “KDV mükellefleriyle; Kanunun 9 uncu maddesinde belirtilen, KDV kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar,” ibaresi “KDV mükellefleri” olarak değiştirilmiş, birinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiş ve aynı bölümde yer alan “Örnek 2”deki “15 Ocak 2012” ibaresi “15 Şubat 2024” olarak, “24 Şubat 2012” ibaresi “21 Mart 2024” olarak değiştirilmiştir.

## Paragrafın öngörülen hali

KDV mükellefleriyle; Kanunun 9 uncu maddesinde belirtilen, KDV kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar, **KDV mükellefleri** KDV beyannamelerini vergilendirme dönemini takip eden ayın 24 üncü günü akşamına kadar vermekle yükümlüdür. **Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar ise 2 No.lu KDV beyannamelerini, vergilendirme dönemini izleyen ayın 21 inci günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlüdür.**

## Örnek 2'nin öngörülen hali

Örnek 2: Maliye Bakanlığınca, Kanunun 9 uncu maddesine göre verginin ödenmesi bakımından sorumlu tutulan kimse 15 Ocak **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 beyannamesini işi bıraktıkları tarihi izleyen ayın 24 üncü günü akşamına kadar verirler.

## MADDE 16

Aynı Tebliğin “**D. VERGİNİN ÖDENMESİ**” başlıklı (V/D) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “24 üncü” ibaresi “21 inci” olarak, “26 ncı” ibaresi “23 üncü” olarak değiştirilmiştir.

## Paragrafın öngörülen hali

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.

Saygılarımızla,  
**Fikirli YMM Ltd. Şti.**