



11.02.2024
Sirküler, 2024/08

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:50) yayımlanmıştır.

10 Şubat 2024 tarih ve 32456 sayılı Resmi Gazetede Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ve 164 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile;

- **01 Mart 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak KDV dahil 6.900 TL altında** kalan işlemlerde **kısmi tevkifat uygulanmayacaktır.** Söz konusu oran her yıl fatura düzenleme sınırına paralel olarak güncellenecektir.

- Mahsuben iade taleplerinde her bir iade hakkı doğuran işlem itibariyle ibrazı zorunlu olan belgelerden **birinin ibraz edilmemiş olması halinde** mahsup talebi geçersiz sayılabilecek ve Mali idarenin eksiklik yazısı yazmasına gerek kalmadan, mahsup talebini reddedebilmesi mümkün olabilecektir.

- Eksiklik yazısının mükellefe tebliğinden itibaren vergi dairesince verilen 30 günlük ek süreden sonra eksikliklerini tamamlayan mükelleflere borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanmasından farklı olarak eksiklik yazısının mükellefe tebliğ edildiği tarih ile mükellefin eksiklikleri giderdiği tarih arasında geçen süre için gecikme zammı uygulanacaktır.

- 7491 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler sonrasında, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin **1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim, ödeme şartına bağlanmıştır.**

- Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen ve 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilen KDV **ödendiği vergilendirme dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.**

-Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen ve tevkifatın yapıldığı döneme ait **1 No.lu KDV Beyannamesinden önce verilen aynı döneme ait 2 No.lu KDV Beyannamesiyle süresinde beyan edilerek süresinde ödenen KDV'nin, 2 No.lu KDV Beyannamesinin ait olduğu dönemin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması uygun bulunmuştur.**



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

- Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından **tevkif edilerek 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.

Ayrıca VUK.164 No.lu Sirküleri ile;

Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından verilmesi gereken **2 No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin** verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri uzatılmıştır.

Buna göre **1 Şubat 2024 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere**, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından vergilendirme dönemini takip eden ayın 21 inci günü akşamına kadar verilip beyanname verecekleri ayın 23 üncü günü akşamına kadar ödenmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri, ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın **25 inci günü sonuna kadar uzatılmıştır.**

Bilgilerinize Sunarız.

Saygılarımızla,
**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**