



Özet Bülten

Tarih : 12.02.2024

Sayı : 2024/5

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıda açıklanmıştır.

A. Konu Başlıkları:

- 1- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 50) Resmi Gazete'de Yayımlandı.
- 2- 164 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile Vergi Kesintisi Yapmakla Sorumlu Tutulanlar Tarafından Verilmesi Gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme ve Ödeme Süreleri Yeni Bir Belirleme Yapılincaya Kadar Uzatılmıştır.

B. Konu Özetleri:

1- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 50) Resmi Gazete'de Yayımlandı.

10/2/2024 tarihli ve 32456 sayılı Resmi Gazete'de "Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 50)" yayımlanmıştır.

Tebliğ tam metnine aşağıdaki link üzerinden ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/175476>

Tebliğ ile,

-7491 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Kanunun (29/1) maddesinde yapılan değişlikle, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen KDV'nin indirim konusu yapılmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. 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, 3065 sayılı Kanunun (29/5) maddesinde Bakanlığımıza verilen yetki çerçevesinde, 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. Kısmen ödenen sorumlu sıfatıyla KDV'nin ödendiği kısım itibarıyla indirim konusu yapılması mümkündür.

Ocak 2024 döneminden itibaren KDV 2 tahakkuk vadesinde ödenmedikçe ilgili ayda değil ödemenin yapıldığı ayda indirilecektir. Örneęin Ocak 2024 dönemine ilişkin 2 No'lu KDV beyannamesi ile 21 Şubat 2024 de beyan edilen 5.000-TL KDV eğer vadesinde ödenirse Ocak 2024 dönemi KDV beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır. Ancak örneğin 27 Şubatta ödenirse KDV 1 beyannamesi 28 Şubatta verilmiş olsa bile ancak şubat döneminde indirim konusu yapılacaktır.

2

-Kamu iktisadi teşebbüslerinin (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri), KDV Genel Uygulama Tebliğinde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet alımlarında 5/10 tevkifat uygulaması getirilmiştir. 10 Şubat 2024 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

-Kısmi tevkifat uygulamasında her bir işlem için uygulanan 2.000 TL'lik sınır, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca her yıl güncellenen fatura düzenleme sınırı olarak belirlenmiştir. 2024 yılı için bu sınır KDV dahil 6.900-T'dir. 10 Şubat 2024 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

-Danıştay tarafından verilen ve Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından onanan karar uyarınca, mükelleflerin vergi borçlarına KDV iade alacağından mahsup taleplerinde vergi borçları için gecikme zammının hesaplanmasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

-3065 sayılı Kanunun geçici 20, geçici 29, geçici 32 ve geçici 33 üncü maddelerinde istisnanın süresinin uzatılmasına yönelik yapılan kanuni düzenlemelere ilişkin Teblięde düzeltme yapılmıştır.

2- 164 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile Vergi Kesintisi Yapmakla Sorumlu Tutulanlar Tarafından Verilmesi Gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme ve Ödeme Süreleri Yeni Bir Belirleme Yapılıncaya Kadar Uzatılmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayınlanan 10 Şubat 2024 tarihli ve 164 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 1 Şubat 2024 tarihinden itibaren sorumlu sıfatıyla verilen KDV beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri yeni bir belirleme yapılıncaya kadar uzatılmıştır.

Bilindiği üzere, 28/12/2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7491 Sayılı Kanun ile sorumlu sıfatıyla verilen KDV beyannamelerinin verilme tarihi vergilendirme dönemini takip eden ayın 21 inci gününe, ödeme tarihi ise 23 üncü gününe çekilmişti.

Yayımlanan 164 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 1 Şubat 2024 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, sorumlu sıfatıyla verilecek KDV beyannameleri izleyen ayın 25'ine kadar beyan edilip aynı süre içinde ödenecektir.

Saygılarımızla,

Hasan Zeki SÜZEN (YMM) – Ekrem KAYI (YMM)