

Sirküler : 2024/04

Konu :

- 1- Sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin indirim hakkının verginin ödenme şartına bağlanması ve sorumlu sıfatıyla yapılan KDV tevkifatlarına ilişkin beyannamenin verilme ve ödeme sürelerinde yapılan değişiklikler
- 2-KDV Uygulama Genel Tebliğinde ismen belirtilmeyen diğer hizmetlerde tevkifat yapmakla sorumlu tutulan belirlenmiş alıcılara 01.03.2024 tarihinden itibaren "kamu iktisadi teşebbüslerinin (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri)" eklenmesi
- 3-Kısmi KDV tevkifatı uygulamasında KDV tevkifatı uygulanmayacak sınırın 01.03.2024 tarihinden itibaren fatura düzenleme sınırı olarak belirlenmesi
- 4- Ocak/2024 döneminden itibaren BA-BS formlarında bildirim zorunluluğu kaldırılan bazı belgeler
- 5- Ocak/2024 döneminden itibaren KDV1 beyannamesinde e-beyanname programı tarafından yapılacak bazı kontroller

KAYSERİ
12.02.2024

1- Sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin indirim hakkının verginin ödenme şartına bağlanması ve sorumlu sıfatıyla yapılan KDV tevkifatlarına ilişkin beyannamenin verilme ve ödeme sürelerinde yapılan değişiklikler

28.12.2023 tarih ve 32413 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7491 Sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanununun "Beyanname verme zamanı" başlıklı 41. Maddesinde, "Verginin Ödenmesi" başlıklı 46. Maddesinde ve "Vergi İndirimi" başlıklı 29. Maddesinde 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan değişikliklerle, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanların tevkif ettikleri KDV'lere ilişkin beyannamenin verilme tarihi vergilendirme dönemini takip eden ayın 21 inci günü olarak, ödeme tarihi ise vergilendirme dönemini takip eden ayın 23 üncü günü olarak belirlenmiş ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin indirimi, ödeme şartına bağlanmıştır. Diğer taraftan 213 Sayılı VUK 164 Sayılı Sirküler ile KDV2 beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri, ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 25 inci günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Bu değişiklikler ve 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun 29/5 maddesinde Maliye Bakanlığına verilen yetkiler çerçevesinde **Ocak 2024 vergilendirme döneminden itibaren** vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanların,

- ✓ Sorumlu sıfatıyla yaptıkları KDV tevkifatını vergilendirme dönemini takip eden ayın 25. günü sonuna kadar beyan etmeleri,
- ✓ Sorumlu sıfatıyla beyan ettikleri KDV'yi vergilendirme dönemini takip eden ayın 25. günü sonuna kadar ödemeleri,
- ✓ Sorumlu sıfatıyla beyan edilen tevkifata konu KDV'leri ödemeleri durumunda indirmeleri, aynı döneme ait KDV1 beyannamesinde indirmeleri, ödememeleri durumunda ise indirmemeleri

gerekmektedir.

1 Ocak 2024 tarihinden itibaren sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin indirim hakkı ödeme şartına bağlandığından, indirim hakkı da vergilendirme dönemleri itibariyle kullanıldığından,

- KDV tevkifatına tabi mal-hizmet alımı veya ithalinde işlemin gerçekleştiği tarih itibariyle tevkif edilen KDV'nin 191-İndirilecek KDV hesabına kaydedilmesi,
- Tevkif edilen KDV'nin süresinde ödenmesi durumunda, tevkifata konu KDV'nin deftere kaydedildiği vergilendirme dönemi itibariyle indirim hakkının kullanılması,
- Tevkif edilen vergilerin süresinde ödenmemesi durumunda ise 191-hesaba kaydedilen tutarların geçici bir hesaba alınarak vergilerin ödendiği tarihte indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan e-beyanname programında 01.02.2024 tarihinde yapılan güncelleme ile sorumlu sıfatıyla tevkif edilerek ödenen KDV'nin ilgili döneme ait KDV1 beyannamesinin İndirimler bölümündeki İndirimler tablosunda yer alan "109-Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV" satırında beyan edilmesi ve bu satırda beyan edilen tutar için beyannamenin "Ekler" bölümüne yeni eklenen "109-Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Bildirim" tablosunun doldurulması gerekmektedir.

2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk eden vergiye ilişkin ödemenin mahsup yoluyla ödenmesi durumunda, KDV1 beyannamesinin ekler kısmında "109-Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Bildirim" tablosunda "İade Dosyasından Mahsup Talep Edildi" seçeneğinin işaretlenmesi, İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilen iade talep dilekçesine ait mahsup talebi listesinde 2 No.lu KDV Beyannamesinin tahakkukunun verildiği vergi dairesinin, vergilendirme döneminin, vergi türünün (4017 olmalıdır) seçilmesi ve tutarının açıkça belirtilmiş olması gerekmektedir.

2- KDV tevkifatı uygulamasında KDV Uygulama Genel Tebliğinde ismen belirtilmeyen diğer hizmetlerde tevkifat yapmakla sorumlu tutulan belirlenmiş alıcılara 01.03.2024 tarihinden itibaren "kamu iktisadi teşebbüslerinin (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri)" eklenmesi

KDV Genel Uygulama Genel Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Karamanesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, 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) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması öngörülmüştü.

KDV Genel Uygulama Genel Tebliğinin de Değişiklik Yapılmasına Dair 50 No.lu Tebliğ ile 01.03.2024 tarihinde yürürlüğe girmek üzere yukarıda belirtilen kurum ve kuruluşlara "kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri) de" eklenmiş olup, buna göre 01.03.2024 tarihinden itibaren kamu iktisadi teşebbüslerine (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri) KDV tevkifatı uygulamasında KDV Uygulama Genel Tebliğinde ismen belirtilmeyen diğer hizmetlere ilişkin faturalarda 5/10 oranında KDV tevkifatı gösterilmesi gerekmektedir.

3- KDV tevkifatı uygulamayacak sınırın 01.03.2024 tarihinden itibaren 213 Sayılı VUK'da öngörülen fatura düzenleme sınırı olarak uygulanmaya başlaması

KDV Genel Uygulama Genel Tebliğinin (I/C-2.1.3.4.1.) numaralı bölümündeki açıklamalar uyarınca kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmamakta, sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılmaktaydı. KDV Genel Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 50 No.lu Tebliğ ile 01.03.2024 tarihinde yürürlüğe girmek üzere KDV tevkifat uygulamasında alt sınır "işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırını" olarak değiştirilmiştir. Buna göre 29.02.2024 tarihine kadar kısmi KDV tevkifatına tabi mal ve hizmet bedellerinin KDV dahil 2.000 TL'yi 01.03.2024 tarihinden itibaren de KDV dahil 6.900 TL'yi aşmaması durumunda KDV tevkifatı uygulanmayacaktır. Söz konusu sınır fatura düzenleme sınırı ile eşitlendiğinden 01.01.2025 ve sonraki yıllarda kısmi KDV tevkifatına tabi teslim ve hizmet bedellerinin KDV dahil tutarı bu yıllarda uygulanacak fatura düzenleme sınırının altında kalması halinde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

4- Ocak/2024 döneminden itibaren BA-BS formlarında bildirim zorunluluğu kaldırılan bazı belgeler

543 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine eklenen 1.2.8 numaralı bentte, Gelir İdaresi Başkanlığının, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmesi gereken mal ve/veya hizmet alış/satışlarına ilişkin bilgileri, ilgili kurumlardan elektronik ortamda temin ettiği takdirde, resmi internet sitesinde (www.gib.gov.tr) yayımlayacağı duyuru ile bu bilgilerin bildirimlere dâhil edilme zorunluluğunu kaldırmaya yetkili olduğu belirtilmiştir.

Bu kapsamda, Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr internet sitesinde 10.01.2024 tarihinde yapılan duyuru ile ilgili kurumlardan temin edilmeye başlanılan;

- İthalat işlemlerine ilişkin belgelerin,
- Kira ödemelerine ilişkin belgelerin,
- Sigorta poliçelerinin,
- Sigorta komisyon gider belgesinin,
- Elektronik ürün senedinin (ELÜS),

2024/1 dönemine ait Form Ba ve Form Bs bildirimlerinden başlamak üzere, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmesi zorunluluğunun kaldırılması uygun görülmüştür.

Aynı duyuruda daha önce Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde 213 Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen ihracat faturası, döviz ve kıymetli maden alım-satım belgesi, müstahsil makbuzu gibi belgelerin, noterlik makbuzlarının, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dahil edilme zorunluluğu kaldırılmasına rağmen bu belgelerin hatalı olarak bildirilmesine devam edildiğinin görüldüğü, zaman kaybına uğranmaması ve mükerrer kayıtların da oluşmasına sebep verilmemesi için bahse konu belgelere Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde yer verilmesine gerek bulunmadığı bir kez daha hatırlatılmıştır.

5- Ocak/2024 döneminden itibaren KDV1 beyannamesinde e-beyanname programı tarafından yapılacak bazı kontroller

Dijital vergi dairesinde 01.02.2024 tarihinde yapılan duyuruda KDV1 beyannamesinin İndirimler bölümündeki "İndirimler" tablosunda yer alan "110-İthalde Ödenen KDV" bölümüne Muhasebat Genel Müdürlüğünden alınan bilgilerdeki ödeme tutarını aşmayacak şekilde veri girilmesi gerektiği, yine KDV1 beyannamesinin sonuç hesapları bölümünde yer alan "Kredi Kartıyla Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel" alanına yazılan tutar kontrolü yapılırken, bankalardan temin edilen POS cihazları kullanılarak yapılan satışların tutar bilgisinin yanı sıra Türkiye Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşları Birliği'nden (TÖDEB) temin edilen veriler de kullanılmaya başlanacağı, bu sebeple ilgili alana bankalar tarafından bildirilen POS verileri ile TÖDEB tarafından bildirilen veriler toplamından az olmayacak şekilde bilgi girilmesi gerektiği duyurulmuştur.

