

## KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILDI

10/2/2024 tarihli ve 32456 sayılı Resmî Gazete’de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 50) yayımlanmıştır. Öne çıkan başlıkları dikkatlerinize sunuyoruz.

- 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen tutarın 1 No.lu beyannamede indirilebileceğine ilişkin hükümler Tebliğden çıkarılmış, beyan edilmesinin yanında ödeme şartına ilişkin düzenleme ve örnekler Tebliğe alınmıştır.

- Kısmi tevkifat uygulamasındaki tevkifat sınırı 1/3/2024 tarihinden geçerli olmak üzere fatura düzenleme sınırı olarak belirlenmiştir. Buna göre 1/3/2024 tarihinden itibaren KDV dahil 6.900 TL’yi aşmayan işlemlerde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

- KİT’ler (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri), 1 Mart 2024 tarihinden itibaren Tebliğde özel olarak tevkifat kapsamına alınanlar dışındaki hizmet alımlarında hizmet bedelinin 6.900 TL’yi aşması halinde 5/10 oranında KDV tevkifatı yapacaktır.

- Tebliğde yer alan aşağıdaki ifadeler yürürlükten kaldırılmıştır.

~~“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.”~~

- Sorumlular 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.

**Örnek:** (D) A.Ş. 8/1/2024 tarihinde 100.000 TL karşılığında ağaç ve orman ürünleri teslim almıştır. Şirket tarafından bu alımla ilgili olarak tevkif edilen 10.000 TL KDV’nin 2 No.lu KDV Beyannamesiyle süresinde beyan edilmesi ve tahakkuk eden 10.000 TL KDV’nin **23/2/2024 tarihine kadar (164 No.lu VUK Sirküleri sonrasında 26/2/2024 tarihine kadar) ödenmesi** halinde, bu tutar mükellef tarafından **Ocak/2024 dönemine ilişkin** 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

**Örnek:** 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 süresinde 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.

Düzenlemeye ulaşmak için aşağıdaki bağlantı yolunu tıklayınız.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/02/20240210-5.htm>

Saygılarımızla

VİZYON GRUBU