



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

50 SERİ NO.LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

13 ŞUBAT 2024

KAPSAM

- İşbu çalışma, 10.02.2024 tarih ve 32456 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **“Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:50)”** kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 10.02.2024 tarih ve 32456 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “*Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 50)*” (“**50 Seri No.lu Tebliğ**”) ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde bazı düzenlemeler yapılmıştır.
- 50 Seri No.lu Tebliğ ile aşağıdaki hususlara ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre;
 - Tevkifat sınırı uygulaması tutarının değiştirilmesine,
 - Diğer hizmetler kapsamında tevkifat uygulanacak kurumlara, “*kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri*”nin eklenmesine,
 - Sorumlu sıfatıyla 2 no.lu KDV beyannamesinde beyan edilen tutarın, 1 no.lu KDV beyannamesinde indirilebilmesi için Ocak/2024’ten itibaren ödenme şartı ile ilgili KDV Genel Uygulama Tebliği’nde değişiklikler yapılmasına,
 - Kısmi tevkifat kapsamında mal iadelerine ait düzeltme işlemlerine ilişkin örneğin değiştirilmesine,
 - Kısmi tevkifat kapsamında fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle matrahta değişiklik işlemlerine ilişkin örneğin değiştirilmesine,

1. Giriş (Devamı)

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "2.1.5. Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi / 2.1.5.1. Genel Açıklamalar" bölümünün son paragrafının yürürlükten kaldırılmasına,
- KDV iade işlemlerine ilişkin eksiklik yazısının mükellefe tebliğ edildiği tarih ile mükellefin eksiklikleri giderdiği tarih arasında geçen süre için gecikme zammı uygulamasına,
- 28.12.2023 tarihinde yayımlanan 7491 sayılı Kanun ile düzenlenen KDV istisnası süre uzatımlarının KDV Genel Uygulama Tebliği'ne işlenmesine,
- Sorumlu sıfatıyla verilen 2 no.lu KDV beyannamesinin verilme ve ödeme sürelerinin Kanun ile yapılan değişikliklere uygun olarak KDV Genel Uygulama Tebliği'nde değiştirilmesine,

ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

2. Tevkifat Sınırı Uygulaması Tutarının Değiştirilmiştir

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "2.1.3.4.1. Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlığında yer alan "2.000 TL'yi" ibaresi "işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak 213 sayılı VUK'un 232'nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırını" olarak değiştirilmiştir.
- Yapılan değişiklik ile 2024 yılı için kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin **KDV dahil bedeli 6.900 TL**'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Söz konusu tutar, VUK'un 232. maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırına paralel olarak değiştirilmiştir.

ÖNCEKİ HALİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
C. Mükellef ve Vergi Sorumlusu	C. Mükellef ve Vergi Sorumlusu
2. Vergi Sorumlusu	2. Vergi Sorumlusu
2.1. KDV'de Tevkifat Uygulaması	2.1. KDV'de Tevkifat Uygulaması
2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması	2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması
2.1.3.4. Tevkifat Uygulamasıyla İlgili Ortak Hususlar	2.1.3.4. Tevkifat Uygulamasıyla İlgili Ortak Hususlar
2.1.3.4.1. Tevkifat Uygulamasında Sınır	2.1.3.4.1. Tevkifat Uygulamasında Sınır
...	...
Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000 TL 'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.	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.
...	...

Yürürlük Tarihi: 01.03.2024

3. Diğer Hizmetler Kapsamında Tevkifat Uygulan Kurumlara “Kamu İktisadi Teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri” Eklenmiştir

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin “2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler” başlığında yer alan “Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,” ibaresinden sonra gelmek üzere “kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri),” ibaresi eklenmiştir.
- Söz konusu değişiklik ile, “Kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri) “Diğer hizmetler” kapsamındaki hizmetler için KDV tevkifatı yapacak kurum ve kuruluşlara dahil edilmiştir.

ÖNCEKİ HALİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
C. Mükellef ve Vergi Sorumlusu	C. Mükellef ve Vergi Sorumlusu
2. Vergi Sorumlusu	2. Vergi Sorumlusu
2.1. KDV'de Tevkifat Uygulaması	2.1. KDV'de Tevkifat Uygulaması
2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması	2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması
2.1.3.2. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler	2.1.3.2. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler
2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler	2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler
KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle 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 uygulanır.	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) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Yürürlük Tarihi: 01.03.2024

4. Sorumlu Sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile Beyan Edilen Tutarın, 1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirilebilmesi İçin Ocak/2024'ten İtibaren Ödenme Şartı ile İlgili KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklikler Yapılmıştır

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "2.1.1.KDV Tevkifatının Niteliği" başlığının alt başlığı olan "2.1.1.2. İndirim" başlığında yer alan ikinci ve üçüncü paragrafları ile örnek yürürlükten kaldırılmış ve birinci paragraftan sonra gelmek üzere; "Tevkifata tabi tutulan KDV'nin indirimi konusunda, Tebliğin (III/C-1.1.) bölümündeki açıklamalar dikkate alınır." paragrafı eklenmiştir.

ÖNCEKİ HALİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
C. Mükellef ve Vergi Sorumlusu	C. Mükellef ve Vergi Sorumlusu
2. Vergi Sorumlusu	2. Vergi Sorumlusu
2.1. KDV'de Tevkifat Uygulaması	2.1. KDV'de Tevkifat Uygulaması
2.1.1.KDV Tevkifatının Niteliği	2.1.1.KDV Tevkifatının Niteliği
2.1.1.2. İndirim	2.1.1.2. İndirim
<p>...</p> <p>2 No.lu KDV Beyannamesinde herhangi bir surette indirim yapılması mümkün olmadığından tevkif edilen KDV'nin tamamının beyan edilerek vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.</p> <p>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.</p> <p>Kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV;</p> <p>– Satıcı tarafından beyan edilecek kısmı, takvim yılını takip eden takvim yılı aşmamak şartıyla işleme ait fatura veya benzeri belgenin defterlere kaydedildiği döneme ilişkin olarak verilmesi gereken,</p> <p>– Sorumlu sıfatıyla kanuni süresinde beyan edilen kısmı ise 2 No.lu KDV Beyannamesinin verildiği ay içinde verilmesi gereken,</p> <p>– Sorumlu sıfatıyla kanuni süresinden sonra beyan edilen kısmı ise bu beyana ilişkin ödemenin yapıldığı döneme ait,</p> <p>1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılır.</p> <p>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.</p>	<p>...</p> <p>2 No.lu KDV Beyannamesinde herhangi bir surette indirim yapılması mümkün olmadığından tevkif edilen KDV'nin tamamının beyan edilerek vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.</p> <p>Tevkifata tabi tutulan KDV'nin indirimi konusunda, Tebliğin (III/C-1.1.) bölümündeki açıklamalar dikkate alınır.</p>

4. Sorumlu Sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile Beyan Edilen Tutarın, 1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirilebilmesi İçin Ocak/2024'ten İtibaren Ödenme Şartı ile İlgili KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklikler Yapılmıştır (Devamı)

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "III/C-1. Vergi İndirimi" 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, ikinci paragrafında yer alan "yaptırdığı hizmetler dolayısıyla hesaplanan" ibaresinden sonra gelmek üzere "vergi ile sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödediği" ibaresi eklenmiştir.

ÖNCEKİ HALİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
C. İndirim	C. İndirim
1. Vergi İndirimi	1. Vergi İndirimi
<ul style="list-style-type: none"> 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 ithal ettikleri mal ve hizmetler dolayısıyla ödedikleri KDV'yi indirebilirler. Mükellef, işi ile ilgili olarak satın aldığı veya ithal ettiği mallar veyahut yaptırdığı hizmetler dolayısıyla hesaplanan 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 	<ul style="list-style-type: none"> 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 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. Mükellef, işi ile ilgili olarak satın aldığı veya ithal ettiği mallar veyahut yaptırdığı hizmetler dolayısıyla hesaplanan vergi ile sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödediği 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 Eklene Bölüm : 1.1. Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İndirimi

4. Sorumlu Sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile Beyan Edilen Tutarın, 1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirilebilmesi İçin Ocak/2024'ten İtibaren Ödenme Şartı ile İlgili KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklikler Yapılmıştır (Devamı)

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "III/C-1. Vergi İndirimi" bölümünün 1. paragrafından sonra aynı bölümün sonuna başlığı ile birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir. Buna göre;

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 Kanunun (29/1) maddesinde 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, 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. 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.

Örnek 1: (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 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 vergi (S) Ltd. Şti. tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesiyle süresinde beyan edilmiş ve tahakkuk eden 50.000 TL KDV 28/8/2024 tarihinde ödenmiştir. (S) Ltd. Şti. tarafından süresinden sonra ödenen KDV, ödemenin yapıldığı tarihi kapsayan dönem olan Ağustos/2024 dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

4. Sorumlu Sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile Beyan Edilen Tutarın, 1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirilebilmesi İçin Ocak/2024'ten İtibaren Ödenme Şartı ile İlgili KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklikler Yapılmıştır (Devamı)

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 vermiş 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 konu edilen KDV tutarının 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacağı dönem yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde tespit edilir.

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 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.

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 olup mükellef bu döneme ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde toplam 120.000 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 süresinde beyan etmiş ve tahakkuk eden 200.000 TL KDV'nin 50.000 TL'sini 23/6/2024 tarihinde nakden ödemiştir. Mükellef tarafından ödenen 50.000 TL Mayıs/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır. Ayrıca mükellef tarafından Nisan/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde yer alan 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 Beyannamesinde tahakkuk eden KDV borcuyla gecikme zammına 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.

4. Sorumlu Sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile Beyan Edilen Tutarın, 1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirilebilmesi İçin Ocak/2024'ten İtibaren Ödenme Şartı ile İlgili KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklikler Yapılmıştır (Devamı)

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "II/B-11.6. Müteselsil Sorumluluk" bölümünün dördüncü paragrafında değişiklik yapılmış olup, "beyan edilen bu vergi, aynı döneme ait" ibaresi "beyan edilerek ödenen bu vergi," olarak değiştirilmiştir.

ÖNCEKİ HALİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
11. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübreler ve Gübre Üreticilerine Bu Ürünlerin İçeriğinde Bulunan Hammaddelerin Teslimi ile Yem Teslimlerinde İstisna	11. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübreler ve Gübre Üreticilerine Bu Ürünlerin İçeriğinde Bulunan Hammaddelerin Teslimi ile Yem Teslimlerinde İstisna
11.6. Müteselsil Sorumluluk	11.6. Müteselsil Sorumluluk
... 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 beyan edilen bu vergi, aynı döneme ait 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilir.	... 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 beyan edilerek ödenen bu vergi , 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilir.

Yürürlük Tarihi: 10.02.2024

5. Kısmi Tevkifat Kapsamında Mal İadelerine Ait Düzeltme İşlemlerine İlişkin Örnek Değiştirilmiştir

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "2.1.4. Düzeltme İşlemleri" başlığının alt başlığı olan "2.1.4.1. Mal İadeleri" başlığında yer alan örnek değiştirilmiş olup, yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir. Buna göre;

ÖNCEKİ HALİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
<p>"Pamuk toptancısı (A), 14/4/2024 tarihinde tekstil firması (B)'ye 500.000 TL karşılığında pamuk teslim etmiş, hesaplanan $(500.000 \times 0,10 =)50.000$ TL KDV'nin $(50.000 \times 0,10 =)5.000$ TL'lik kısmı (A)'ya ödenmiş ve onun tarafından beyan edilmiş, $(50.000 \times 0,90 =) 45.000$ TL'lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutulmuş ve Nisan/2024 dönemi beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmiştir.</p> <p>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.</p> <p>Söz konusu pamuğun (1/5)'i 10/6/2024 tarihinde (A)'ya iade edilmiştir.</p> <p>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.</p> <p>(A) ise, aynı dönemde 1.000 TL'yi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.</p> <p>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."</p>	<p>"Pamuk toptancısı (A), 14/4/2024 tarihinde tekstil firması (B)'ye 500.000 TL karşılığında pamuk teslim etmiş, hesaplanan $(500.000 \times 0,10 =)50.000$ TL KDV'nin $(50.000 \times 0,10 =)5.000$ TL 'lik kısmı (A) 'ya ödenmiş ve onun tarafından beyan edilmiş, $(50.000 \times 0,90 =) 45.000$ TL'lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutulmuş ve Nisan/2024 dönemi beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmiştir.</p> <p>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.</p> <p>Söz konusu pamuğun (1/5)'i 10/6/2024 tarihinde (A) ya iade edilmiştir.</p> <p>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.</p> <p>(A) ise, aynı dönemde 1.000 TL'yi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.</p> <p>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 <u>ödenmiş</u> ve indirim konusu yapılmış olan tutar için düzeltme işlemi yapılmayacaktır."</p>

Yürürlük Tarihi: 10.02.2024

6. Kısmi Tevkifat Kapsamında Fiyat Farkı, Kur Farkı ve Benzeri Nedenlerle Matrahta Değişiklik İşlemlerine İlişkin Örnek Değiştirilmiştir

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "2.1.4. Düzeltme İşlemleri" başlığının alt başlığı olan "2.1.4.2. Matrahta Değişiklik" başlığında yer alan örnek değiştirilmiş olup, yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir. Buna göre;

ÖNCEKİ HALİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
<p>Satıcı (A) Firması, (7/10) oranında tevkifata tabi bir işlem için alıcı (B) Firmasına, 2024/Nisan döneminde bu işle ilgili olarak 1.000.000 TL'lik fatura düzenlemiş, faturada gösterilen $(1.000.000 \times 0,20 =)$ 200.000 TL KDV'nin $(200.000 \times 0,30=)$ 60.000 TL'si (A)'ya ödenmiş, $(200.000 \times 0,70=)$ 140.000 TL'lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmiştir. Satıcı (A), bu işin bir kısmını tamamlayamadığından bedelde 200.000 TL'lik bir azalma meydana gelmiştir. 2024/Mayıs döneminde ortaya çıkan bu değişiklik nedeniyle tarafların karşılıklı düzeltme yapması gerekmektedir.</p> <p>Buna göre satıcı (A), alıcı (B)'ye 200.000 TL ile birlikte bu tutara ait $(200.000 \times 0,20=)$ 40.000 TL KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan $(40.000 \times 0,30=)$ 12.000 TL'sini (toplam 212.000 TL) iade edecek, 2024/Nisan döneminde 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 tutularak beyan edip ödediği verginin, 200.000 TL'ye isabet eden kısmı olan $(40.000 \times 0,70=)$ 28.000 TL'si aynı zamanda indirim konusu yapılmış olduğundan, bir düzeltme işlemine konu olmayacaktır."</p>	<p>"Satıcı (A) Firması, (7/10) oranında tevkifata tabi bir işlem için alıcı (B) Firmasına, 2024/Nisan döneminde bu işle ilgili olarak 1.000.000 TL'lik fatura düzenlemiş, faturada gösterilen $(1.000.000 \times 0,20 =)$ 200.000 TL KDV'nin $(200.000 \times 0,30=)$ 60.000 TL'si (A)'ya ödenmiş, $(200.000 \times 0,70=)$ 140.000 TL'lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmiştir. Satıcı (A), bu işin bir kısmını tamamlayamadığından bedelde 200.000 TL'lik bir azalma meydana gelmiştir. 2024/Mayıs döneminde ortaya çıkan bu değişiklik nedeniyle tarafların karşılıklı düzeltme yapması gerekmektedir.</p> <p>Buna göre satıcı (A), alıcı (B) 'ye 200.000 TL ile birlikte bu tutara ait $(200.000 \times 0,20=)$ 40.000 TL KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan $(40.000 \times 0,30=)$ 12.000 TL 'sini (toplam 212.000 TL) iade edecek, 2024/Nisan döneminde 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 tutularak beyan edip ödediği verginin, 200.000 TL'ye isabet eden kısmı olan $(40.000 \times 0,70=)$ 28.000 TL'si aynı zamanda indirim konusu yapılmış olduğundan, bir düzeltme işlemine konu olmayacaktır."</p>

Yürürlük Tarihi: 10.02.2024

7. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "2.1.5. Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi / 2.1.5.1. Genel Açıklamalar" Bölümünün Son Paragrafı Yürürlükten Kaldırılmıştır

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "2.1.5. Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi" başlığının alt başlığı olan "2.1.5.1. Genel Açıklamalar" başlığında yer alan "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." paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük Tarihi: 10.02.2024

8. KDV İade İşlemlerine İlişkin Eksiklik Yazısının Mükellefe Tebliğ Edildiği Tarih ile Mükellefin Eksiklikleri Giderdiği Tarih Arasında Geçen Süre İçin Gecikme Zammı Uygulaması ile İlgili Açıklamalar Yapılmıştır

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "2.1.5.2. İade Uygulaması" başlığının alt başlığı olan "2.1.5.2.1. Mahsuben İade Talepleri" başlığında yer alan ikinci ve üçüncü paragrafları ile altıncı paragrafının ilk cümlesinde yer alan "belge ya da" ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve altıncı paragrafın son cümlesi; "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 giderdiği tarih arasında geçen süre için gecikme zammı uygulanır. Bu talebe ilişkin vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için ise gecikme zammı uygulanmaz." şeklinde değiştirilmiştir.

ÖNCEKİ HALİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
2.1.5. Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi	2.1.5. Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi
2.1.5.2. İade Uygulaması	2.1.5.2. İade Uygulaması
2.1.5.2.1. Mahsuben İade Talepleri	2.1.5.2.1. Mahsuben İade Talepleri
<p>...</p> <p>Mahsup kapsamına, tevkifatla ilgili olarak verilen 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden vergiler de dahildir.</p> <p>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.</p> <p>...</p> <p>İade taleplerinde vergi daireleri, gerekli kontrolleri yaparak, belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerinin tespiti halinde, eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirir. Yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri tamamlayan mükelleflerin vergi inceleme raporu, YMM Raporu ve teminat istenmeyen mahsuben iade talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve bunlara gecikme zammı uygulanmaz. 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.</p>	<p>İade taleplerinde vergi daireleri, gerekli kontrolleri yaparak, belgelerdeki muhteviyat eksikliklerinin tespiti halinde, eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirir. Yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri tamamlayan mükelleflerin vergi inceleme raporu, YMM Raporu ve teminat istenmeyen mahsuben iade talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve bunlara gecikme zammı uygulanmaz.</p> <p><u>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 giderdiği tarih arasında geçen süre için gecikme zammı uygulanır. Bu talebe ilişkin vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için ise gecikme zammı uygulanmaz.</u></p>

8. KDV İade İşlemlerine İlişkin Eksiklik Yazısının Mükellefe Tebliğ Edildiği Tarih ile Mükellefin Eksiklikleri Giderdiği Tarih Arasında Geçen Süre İçin Gecikme Zammı Uygulaması ile İlgili Açıklamalar Yapılmıştır (Devamı)

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "IV/A-2.1.2. 2.1.2. Mahsuben İade Talebi" bölümünün dördüncü paragrafının ilk cümlesinde yer alan "*belge ya da*" ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve aynı paragrafın sonuna tablodaki paragraf eklenmiştir.

ÖNCEKİ HALİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
IV. KDV İadesinde Ortak Hususlar	IV. KDV İadesinde Ortak Hususlar
A. İade Tutarının Hesabı Ve İadeye Dayanak İşlem Ve Belgeler	A. İade Tutarının Hesabı Ve İadeye Dayanak İşlem Ve Belgeler
2. Mahsup Yoluyla İade	2. Mahsup Yoluyla İade
2.1.2. Mahsuben İade Talebi	2.1.2. Mahsuben İade Talebi
... 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.	... Vergi dairesine olan borçlara mahsup taleplerinde vergi daireleri, 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. <u>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 giderdiği tarih arasında geçen süre için gecikme zammı uygulanır. Bu talebe ilişkin vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için ise gecikme zammı uygulanmaz.</u>

Yürürlük Tarihi: 10.02.2024

9. 28.12.2023 Tarihinde Yayımlanan 7491 Sayılı Kanunla Getirilen KDV İstisnası Süre Uzatımları Genel Tebliğ'e İşlenmiştir

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin *"II/ E. İndirim ve İade Hakkı Tanınan Diğer İstisnalar"* başlığı altındaki *"3. 3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projelerde KDV İstisnası"* başlığındaki 1. paragrafın *"İstisnadan Yararlanacak Projeler"* başlıklı (II/E-3.1.1.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan *"31/12/2023"* ibareleri *"31/12/2028"* olarak değiştirilmiştir.
- KDV Genel Uygulama Tebliği'nde *"G. Geçici Maddelerde Yer Alan İstisnalar"* 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,

KDV istisnası uygulama sürelerine ilişkin *"31/12/2023"* ibareleri *"31/12/2028"* olarak değiştirilmiştir.

Yürürlük Tarihi: 10.02.2024

10. Sorumlu Sıfatıyla Verilen 2 No.lu KDV Beyannamesinin Verilme ve Ödeme Sürelerinin Kanun ile Yapılan Değişikliklere Uygun Olarak KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değiştirilmiştir

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (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, aynı paragrafın 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.

ÖNCEKİ HALİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
Tebliğin (V/B-3.) bölümü KDV mükellefleriyle; Kanunun 9 uncu maddesinde belirtilen, KDV kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar, KDV beyannamelerini vergilendirme dönemini takip eden ayın 24 üncü günü akşamına kadar vermekle yükümlüdür.	Tebliğin (V/B-3.) bölümü 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: Maliye Bakanlığınca, Kanunun 9 uncu maddesine göre verginin ödenmesi bakımından sorumlu tutulan kimse 15 Ocak 2012 tarihinde tevkif ettiği KDV tutarını 24 Şubat 2012 akşamına kadar beyan eder	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.

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (V/D) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “24 üncü” ibaresi “21 inci” olarak, “26 ncı” ibaresi “23 üncü” olarak değiştirilmiştir.

ÖNCEKİ HALİ	DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
Tebliğin (V/D) bölümü Vergi kesmekle sorumlu tutulanların KDV vergilendirme dönemi bir aydır. Bu kimseler bir ay içinde kestikleri vergiyi bu ayı takip eden ayın 24 üncü günü akşamına kadar beyan etmek ve 26 ncı günü akşamına kadar ödemek zorundadırlar.	Tebliğin (V/D) bölümü 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.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.