



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

KDV 1 VE KDV 2 BEYANNAMELERİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI

05 ŞUBAT 2024

KAPSAM

- İşbu çalışma, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan 01.02.2024 tarihli "***Ocak/2024 Vergilendirme Dönemi 1 no.lu KDV Beyannamesi Değişiklikleri***" duyuru kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan 01.02.2024 tarihli “Ocak/2024 Vergilendirme Dönemi 1 no.lu KDV Beyannamesi Değişiklikleri” duyuru kapsamında; **Ocak 2024 beyanname döneminden itibaren (Ocak 2024 dönemi dahil)** KDV 1 ve KDV 2 beyannamelerinde önemli değişiklikler yapıldığı açıklanmıştır.
- Söz konusu değişikliklerin Şubat 2024 döneminde beyan edilecek olan **Ocak 2024 dönemi KDV 1 ve KDV 2 beyannameleri** ile uygulamaya geçirileceği belirtilmiştir.

2. KDV 1 Beyannamesinde Yapılan Değişiklikler

2.1. İthalde Ödenen KDV

- İndirimler bölümündeki **“İndirimler”** tablosunda yer alan **“110- İthalde Ödenen KDV”** bölümüne yazılan tutarın, kayıtlar ile kontrolü beyan aşamasında da yapılmaya başlanmıştır. Bu bölüme yazılan tutarın Muhasebat Genel Müdürlüğünden alınan ilgili dönemdeki ödeme tutarını aşmaması gerekmektedir.

2.2. Kredi Kartıyla Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel

- 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 başlanacaktır. İlgili alana girilmesi gereken tutar bankalar tarafından bildirilen POS verileri ile TÖDEB tarafından bildirilen veriler toplamından az olmamalıdır.

2. KDV 1 Beyannamesinde Yapılan Değişiklikler

2.3. Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Düzenlemeler

- 7491 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler sonrasında vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanların bu kapsamda KDV 2 beyannamesinde beyan ettikleri KDV'nin, KDV 1 beyannamesinde indirim hakkı ödeme şartına bağlanmıştır.
- Ocak 2024 vergilendirme döneminden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanların KDV 2 beyannamesinde beyan ettikleri tevkif edilen KDV tutarı, ödendiği vergilendirme dönemine ilişkin KDV 1 beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.
- Söz konusu düzenlemeye istinaden, İndirimler bölümündeki İndirimler tablosunda yer alan **"109-Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV"** alanının adı **"109-Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV"** olarak değiştirilmiştir.
- İlgili bölümde **"109-Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV"** seçeneği ile indirim yapan mükelleflerin **"Ekler"** bölümüne yeni eklenen **"109-Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Bildirim"** tablosunu doldurması gerekmektedir.

2. KDV 1 Beyannamesinde Yapılan Değişiklikler

2.3. Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Düzenlemeler (Devamı)

Beyanname1 - KDV1_

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Eklere

Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

107 ve 111 kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler Tam ve Kısmi İstisnalara İlişkin Bildirim Yenilenmiş Cep Telefonu Satışlarına İlişkin Bildirim
3065 Sayılı Kanun'un 13 / i Maddesindeki İstisna Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin Bildirim

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makina ve Teçhizat Alımlarına İlişkin Bildirim
Türk Hava Kuvvetlerinin Güdendirilmesine Katılma Payı Bildirimi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim
KDV Kanununun 13/F Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Ait Liste

109 - Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Bildirim

Ödeme Türü	Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'nin Vergilendirme Dönemi	Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'nin Ödeme Tarihi/Mahsup Dilekçesinin Tarihi/Belge Tamamlanma Tarihi	Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'nin Tutarı	Mahsuben Ödeme İse İade Talep Edilen Vergi Türü	Mahsuben Ödeme İse İade Talep Edilen Vergilendirme Dönemi	Mahsuben Ödeme İse İade Talep Edilen Dosya No
Ödendi				KDV		
Emanettek Tutarıdan Mahsuben Ödendi				ÖTV		
İade Dosyasından Mahsup Talep Edildi				Gelir		
				Kurum		
				Diğer		

TOPLAM TUTAR

Tablo-1 Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV'ye İlişkin Bildirim

- 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk eden vergiye ilişkin ödemenin yukarıdaki tabloda **“İade Dosyasından Mahsup Talep Edildi”** seçeneğiyle yapıldığının beyan edilmesi durumunda, İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilen iade talep dilekçesine ait mahsup talebi listesinde 2 No.lu KDV Beyannamesinin tahakkukunun verildiği vergi dairesi, vergilendirme dönemi, vergi türü (4017 vergi türü seçilmeli) ve tutarının açıkça belirtilmiş olması gerekmektedir.

3. KDV 2 Beyannamesinde Yapılan Değişiklikler

- 7491 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler kapsamında, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanların Ocak 2024 vergilendirme döneminden itibaren sorumlu sıfatıyla KDV 2 beyannamesinde beyan edecekleri vergilerin vergi kodu **4017** olarak değiştirilmiştir. Ocak 2024 vergilendirme döneminde itibaren KDV 2 beyannamesi ile beyan edilen vergilerin tahakkuk ve tahsilatı “**4017 – KDV Tevkifatı**” vergi türü üzerinden yapılacaktır.

4. ÖTV Beyannamesinde Yapılan Değişiklikler

- 27.12.2023 tarih ve 8001 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında, Beyanname Düzenleme Programında, 4760 sayılı ÖTV Kanunu’na ekli (III) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallar için verilecek ÖTV 3B beyannamesinde yer alan bazı tütün mamullerinde 01.01.2024 ile 03.01.2024 tarihlerinden itibaren geçerli olmak üzere özel tüketim vergisi oranları ile maktu ve asgari maktu vergi tutarları güncellenmiştir.



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.