



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERE İLİŞKİN DUYURU

03.07.2024

KAPSAM

- İşbu çalışma, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 02.07.2024 tarihli **“İndirilecek KDV Listesinde Yapılan Değişikliklere İlişkin Duyuru”** kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 02.07.2024 tarihinde yayınlanan duyuruda; Haziran 2024 dönemi ve sonraki dönemlerden itibaren geçerli olmak üzere, İnternet Vergi Dairesi Sistemi üzerinden girişi yapılan İndirilecek KDV Listesinde değişiklik yapıldığı açıklanmıştır. Yapılan duyuruda, İndirilecek KDV Listesi formatına üç yeni sütun eklendiği, duyuru tarihinden itibaren yapılacak liste girişlerinde yeni örnek excel dosyası indirilmesi gerektiği belirtilmiştir. Yeni eklenen sütunlar Haziran 2024 ve sonraki dönemlere ait liste girişlerinde doldurulacak olup, önceki dönemlere ait liste girişlerinde bu alanlar boş bırakılacaktır. İndirilecek KDV Listesi formatı yeni eklenen sütunlar sirkülerimiz ilerleyen bölümlerinde başlıklar halinde açıklanmıştır.

2. Tevkifata Tabi Olmayan ve Bu Dönemde İndirilen KDV Tutarı Sütunu

- Bu sütun sadece tevkifata tabi faturalar için kullanılacaktır. Aynı fatura içeriğinde hem tevkifata tabi teslim hem de tevkifata tabi olmayan teslim bulunması durumunda ise tevkifata tabi olmayan işleme ait KDV tutarı da bu sütuna kaydedilecektir. Haziran 2024 dönemi öncesindeki faturalar için söz konusu alan boş bırakılacaktır.

3. 2 No.lu Beyannamede Ödenen KDV Tutarı Sütunu

- Bu sütun sadece tevkifata tabi faturalar için kullanılacaktır. Haziran 2024 dönemi öncesi fatura girişleri için ilgili sütun boş bırakılmalıdır.

4. Toplam İndirilecek KDV Tutarı Sütunu

- Bu sütunda tevkifata tabi olmayıp bu dönemde indirilen KDV tutarı ile 2 no.lu beyannamede ödenen KDV tutarının toplamı yer alacaktır. Toplam indirilecek KDV tutarı, belgede yer alan KDV toplamını aşmamalıdır. Tevkifata tabi olmayan faturalar için bu sütuna belgenin KDV tutarı yazılacak olup, Haziran 2024 dönemi öncesindeki faturalar için boş bırakılacaktır.

5. Örnek Fatura Bilgileri

5.1. Excel Listesi Sıra No 1

- 06/2024 ve sonrası bir dönem için girilen listede 5/10 tevkifata tabi bir işlem içeren bir fatura için liste girişi;
 - Fatura tarihi: 01.06.2024
 - Alınan mal ve/veya hizmetin KDV hariç tutarı: 1.000
 - KDV'si: 200
 - Tevkifata tabi olmayan ve bu dönemde indirilen KDV tutarı sütunu: 100
 - 2 no.lu beyannamede ödenen KDV tutarı sütunu: 40
 - Toplam indirilecek KDV tutarı sütunu: 140
- Not: Henüz 2 no.lu beyannamesinde ödenmeyen 60 liralık tutar, ödemenin yapıldığı döneme ait indirilecek KDV listelerinde indirim konusu edilebilecektir.

5. Örnek Fatura Bilgileri (Devamı)

5.2. Excel Listesi Sıra No 2

- 06/2024 ve sonrası bir dönem için girilen listede 5/10 oranında tevkifata tabi işlem içeren ve önceki aylarda tevkifat tutarınının 80 TL'lik kısmı ödenmiş olan fatura için kalan tutar olan 120 TL'nin bu dönemde ödenmesi durumunda bu fatura için liste girişi;
 - Fatura tarihi: 10.06.2024
 - Alınan mal ve/veya hizmetin KDV hariç tutarı: 2.000
 - KDV'si: 400
 - Tevkifata tabi olmayan ve bu dönemde indirilen KDV tutarı sütunu: 0.00
 - 2 no.lu beyannamede ödenen KDV tutarı sütunu: 120
 - Toplam indirilecek KDV tutarı sütunu: 120

5. Örnek Fatura Bilgileri (Devamı)

5.3. Excel Listesi Sıra No 3

- 06/2024 ve sonrası bir dönem için girilen listede tevkifata tabi işlem içermeyen bir fatura için liste girişi;
 - Fatura tarihi: 25.06.2024
 - Alınan mal ve/veya hizmetin KDV hariç tutarı: 1.000
 - KDV'si: 200
 - Tevkifata tabi olmayan ve bu dönemde indirilen KDV tutarı sütunu boş bırakılacaktır
 - 2 no.lu beyannamede ödenen KDV tutarı sütunu boş bırakılacaktır
 - Toplam indirilecek KDV tutarı sütunu: 200

5. Örnek Fatura Bilgileri (Devamı)

5.4. Excel Listesi Sıra No 4

- 06/2024 ve sonrası bir dönem için girilen listede, hem tevkifata tabi işlem olan teslim hem de tevkifata tabi olmayan teslim içeren bir fatura için liste girişi;
 - Tevkifat oranı: 5/10
 - Tevkifata tabi bir işlem olan hizmet teslimi: (Matrah 6.000 – KDV 1.200 – Tevkifat 600)
 - Tevkifat tutarın tamamınının 2 no.lu beyannamede ödenmiştir
 - Tevkifata tabi bir işlem içermeyen mal teslimi: (matrahı 4.000 - KDV 800)
 - Fatura tarihi: 27.06.2024
 - Alınan mal ve/veya hizmetin KDV hariç tutarı: 10.000
 - KDV'si: 2.000
 - Tevkifata tabi olmayan ve bu dönemde indirilen KDV tutarı sütunu: 1.400
- Not: İki işlemi bir arada içeren bu tür faturalarda tevkifata tabi olmayan işleme ait KDV tutarı da bu sütuna girilmelidir (800+600=1.400)
 - 2 no.lu beyannamede ödenen KDV tutarı sütunu: 600
 - Toplam indirilecek KDV tutarı sütunu: 2000



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 (ihmalcilik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızî zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.