



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

21.02.2024

SİRKÜLER NO:2024/7

50 NOLU KDV GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

10 Şubat 2024 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 50 Nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinde aşağıdaki konulara yer verilmiştir.

1- 7491 Sayılı Kanun ile KDV Kanununun 29, 41 ve 46 ncı maddelerinde yapılan değişiklikler çerçevesinde **sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin** indirimine, beyan ve ödeme tarihlerinde yapılan değişikliklere ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

2- KDV tevkifatının kapsamı genişletilerek kamu iktisadi kuruluşları ve iktisadi devlet teşekküllerine yapılan diğer hizmetler tevkifat kapsamına alınmıştır.

3- KDV dahil 2.000 TL olan kısmi KDV tevkifat sınırı fatura düzenleme sınırı olan 6.900 TL'ye yükseltilmiştir.

KDV Kanunundaki bazı istisnaların süresi uzatılmıştır.

a) KDV Kanununun geçici 29 uncu maddesinde yer alan 3996 sayılı Kanuna göre yapılan yap işlet devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeler ile 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanunu ve 652 sayılı Milli Eğitim Bakanlığının Teşkilat Ve Görevleri Hakkındaki KHK'ye göre yapılan işlemlere ilişkin olup, 31.12.2023 tarihinde sona eren KDV istisnalarına ilişkin süreler 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır.

b) KDV Kanununun geçici 32 inci maddesinde yer alan “Şehir içi raylı ulaşım sistemleri, metro, tramvay, teleferik, telesiyer ve funiküler ile bunların hatları, istasyonları, yolcu terminalleri ve durakları ve bu iş ve işlemlerle ilgili tesisler ile eklenti veya bütünleyici parçalarının Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları arasında yapılacak devir ve teslimlerine ilişkin olup 31.12.2023 tarihinde sona eren KDV istisna süresi 31/12/2028 tarihine kadar uzatılmıştır.

c) KDV Kanununun geçici 33 üncü maddesinde yer alan 5510 sayılı Kanunun geçici 41 nci maddesi kapsamındaki taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından devir ve teslimine ilişkin olup 31.12.2023 tarihinde sona eren KDV istisna süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır. .

d) KDV Kanununun geçici 36 ncı maddesinde yer alan, belediyeler ve il özel idareleri tarafından iktisadi işletme oluşturmaksızın yapılan taşınmaz teslimlerine ilişkin olup, 31.12.2023 tarihinde sona eren KDV istisna süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştır.

4- 50 Nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinin 14. Maddesiyle yapılan değişikliğe göre, KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A-2.1.2. bölümüne aşağıdaki cümleler eklenerek, **mahsuben KDV iade işlemlerinde gecikme zammı uygulamasında değişiklik** yapılmıştır.

“**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.”

Buna göre, mahsuben iade taleplerinde gecikme zammı uygulamasında değişiklik yapılmıştır. 30 günlük ek süreden sonra eksiklikleri gideren mükelleflerin mahsup talepleri eksikliğin giderildiği tarih itibarıyla yerine getirilecek, ancak eksikliğin giderildiği tarih ile eksikliğin bildirildiği tarih arasında geçen süre için gecikme zammı uygulanacaktır. Diğer bir ifade ile 30 günlük ek süre içinde eksikliği gideren mükellefler hakkında gecikme zammı uygulanmayacak, ancak ek süre içinde eksikliği gidermeyen mükellefler için 30 günlük süre için de gecikme zammı uygulanacaktır.

SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLEREK ÖDENEN KDV’NİN İNDİRİMİ VE SÜRE UZATIMI

2024/1 sayılı Sirkülerimizde de belirtildiği üzere, 7491 sayılı Kanun ile KDV Kanunu’nun vergi indirimine ilişkin 29 uncu maddesinde yapılan ve 01.01.2024 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren (ç) bendi uyarınca, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV’nin indirimi ödeme şartına bağlanmıştır. Anılan Kanun ile yapılan değişikliğe göre 2 nolu KDV beyannamesinin izleyen ayın **21 nci gününe** kadar verilmesi ve tahakkuk eden verginin **23 üncü gününe** kadar ödenmesi gerekmektedir.

Ancak, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 10 Şubat 2024 tarihinde yayınlanan 164/2024-2 No.lu VUK Sirküleri ile **01 Şubat 2024 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere**, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla verilen KDV Beyannamelerinin **verilme** ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin **ödeme** süreleri, ilgili vergilendirme dönemini **takip eden ayın 25 inci günü sonuna kadar** uzatılmıştır. Yapılan bu düzenleme yeni bir belirleme yapıncaya kadar uygulanacaktır.

Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından **Ocak 2024 dönemine ilişkin** gerçekleştirilen Katma Deęer Vergisi tevkifatlarının 2 nolu beyanname ile 25 Şubat pazar gününe denk geldiğinden **26/02/2024 tarihine kadar beyan edilip ödenmesi, 1 nolu KDV Beyannamesinin ise 28 Şubat 2024 tarihine kadar beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.**

Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren kanuni süresinde 2 No.lu KDV beyannamesiyle beyan edilen ve **kanuni süresinde sorumlu sıfatı ile ödenen vergiler** eskiden olduğu gibi tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.

2 nolu KDV beyannamesinde beyan edilip kanuni süresinde ödenmeyen tevifata tabi KDV, ödemenin yapıldığı vergilendirme dönemine ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.

2 No.lu KDV beyannamesiyle beyan edilen ve tahakkuk eden KDV’nin **mükellefin KDV 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 yapılabilecektir.

Burada şu hususun altını çizmek istiyoruz: 1 nolu KDV beyannamesinde tevkif edilen KDV’nin indirim konusu edilebilmesi için önce 2 nolu KDV beyannamesinin verilmiş ve beyan edilen KDV’nin ödenmiş olması gerekmektedir. Bu nedenle önce 2 nolu KDV beyannamesi, sonra 1 nolu KDV beyannamesi verilmelidir. Bununla birlikte 2 nolu KDV beyannamesi nedeniyle tahakkuk eden verginin aynı döneme ait KDV iade alacağından mahsubu pratikte mümkün değildir. Keza, KDV iade alacağı 1 nolu KDV beyannamesinin verilmesi halinde ortaya çıkmaktadır. Bu nedenle 2 nolu KDV beyannamesine istinaden tahakkuk eden verginin önceki dönemlere ait 1 nolu KDV beyannamesinde gösterilen vergi iade alacağından mahsup edilmesi mümkündür. Mahsup talep dilekçesinde, alacağın hangi döneme ait iade alacağına ait olduğu ve iade için gerekli belgelerin eksiksiz verilmiş olması gerekir.

Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilerek beyan edilen ancak kısmen ödenen KDV’nin ödendiği kısım itibarıyla 1 nolu KDV beyannamesinde 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 yapılabilecektir.

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.

SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLEN MALIN İADE EDİLMESİ HALİNDE İNDİRİLEN KDV'NİN DÜZELTİLİP DÜZELTİLMEMEYECEĞİ

KDV tevkifatına tabi tutulmuş bir malın alıcı tarafından daha sonra satıcıya iade edilmesi halinde tevkif edilen KDV kısmi düzeltilmeyecektir.

“Örnek: 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 x 0,20 =) 200.000 TL KDV'nin (200.000 x 0,30=) 60.000 TL'si (A)'ya ödenmiş, (200.000 x 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.

Buna göre satıcı (A), alıcı (B)'ye 200.000 TL ile birlikte bu tutara ait (200.000 x 0,20=) 40.000 TL KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan (40.000 x 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 x 0,70=) 28.000 TL'si aynı zamanda indirim konusu yapılmış olduğundan, bir düzeltme işlemine konu olmayacaktır.”

SATICININ KAYITLARI:

----- / -----		
120- Alıcılar	1.060.000	
	600- Yurt İçi Satışlar	1.000.000
	391- Hesaplanan KDV (%30)	60.000
----- / -----		

ALICININ KAYITLARI

----- / -----		
740- Hizmet Üretim Giderleri	1.000.000	
191- İndirilecek KDV	200.000	
	320- Satıcılar	1.060.000
	360- Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV (%70)	140.000
----- / -----		

İADE İŞLEMLERİ:

a) Alıcının Kaydı:

----- / -----	
320- Satıcılar	212.000
740- Hizmet Üretim Giderleri	200.000
391 - Hesaplanan KDV (%30)	12.000
----- / -----	

b) Satıcının Kaydı:

----- / -----	
610- Satış İadeleri	200.000
191- İndirilecek KDV (%30)	12.000
120- Alıcılar	212.000
----- / -----	

Saygılarımızla.

KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.