

**Bülten Tarihi:** 12.02.2024

**Bülten No:** 2024/1

**Konu: 50 Seri No.lu KDVGUT Değişiklikleri**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nda 27.12.2023 tarihli ve 7491 sayılı Kanun ile yapılan değişikliklere ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla 50 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ hazırlanarak 10.02.2024 tarih ve 32456 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

**1. Kısmi Tevkifat Uygulamasındaki “Diğer Hizmetler” Bölümünde Değişiklik Yapılmıştır.**

Tebliğin I/C-2.1.3.2.13. bölümünde “diğer hizmetler” başlığı altında yer alan bölüme göre 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 uygulanması gerekmektedir.

Yapılan değişiklikle birlikte söz konusu bölümde yer alan “Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,” ibaresinden sonra gelmek üzere “kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri),” ibaresi eklenmiş olup belirlenmiş alıcı niteliğine haiz olan bu kuruluşlar da söz konusu tevkifat kapsamına dahil edilmiştir.

**2. Tevkifat Uygulamasında Asgari Tutar (Sınır) Değişmiştir.**

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000,00 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmazken sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılması gerekmektedir. Yapılan değişiklikle birlikte “2.000,00 TL'yi” ibaresi “işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 232'nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırını” şeklinde olmuştur. Buna göre 2024 yılı için fatura düzenleme sınırı 6.900,00 TL olduğundan bu tutarın üzerindeki kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlere ait hesaplanan KDV'nin alıcılar tarafında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

**3. Tevkifattan ve Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemlerden Kaynaklanan Mahsuben İade Talebinde 30 Günlük Süreden Sonra Eksiklerin Tamamlanmasında Gecikme Zammı Aralığı Değişmiştir. (Mükellef Lehine Düzenleme)**

Değişiklikle beraber, 30 günlük ek süreden sonra eksiklikleri gideren mükelleflerin mahsup taleplerinin eksikliklerin giderildiği tarih itibarıyla yerine getirileceği ve eksiklik yazısının mükellefe tebliğ edildiği tarih ile mükellefin eksiklikleri tam olarak giderdiği tarih arasında geçen süre için gecikme zammı uygulanacağı, bu talebe ilişkin vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için ise gecikme zammı uygulanmayacağı düzenlenmektedir.



#### 4. Tevkifattan ve Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemlerden Kaynaklanan Mahsuben İade Talebinde Belge Eksikleri Dolayısıyla İade Talebi Geçersiz Sayılabilecektir. (İdare Lehine Düzenleme)

Değişiklik öncesinde iade taleplerinde vergi daireleri, gerekli kontrolleri yaparak, belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerinin tespiti halinde, eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirmekte ve 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 getirilerek gecikme zammı uygulanmamaktaydı. Değişiklikle birlikte “belge ya da” ibaresi yürürlükten kaldırılmış olup belge eksikliği bulunan mahsuben iade talepleri için vergi dairesi tarafından herhangi bir bildirim yapılmaksızın iade talebi geçersiz sayılabilecektir.

#### 5. Vergi İndirimi Müessesesinde Değişiklik Yapılmıştır.

7491 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Kanun’un 29/1’inci fıkrasında değişiklik yapılarak vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen KDV’nin indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır. Buna göre Tebliğin III/C-1. bölümüne aşağıdaki bölüm eklenerek söz konusu durum açıklanmıştır.

##### “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 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasında 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. (Genel esas)

Ancak, 3065 sayılı Kanun’un 29/5 maddesinde Bakanlığa 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. (Özel düzenleme)

Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen ve beyan edilen ancak kısmen ödenen KDV’nin ödendiği kısım itibarıyla indirim konusu yapılması mümkündür. (Kısmen ödenen tevkifata tabi verginin indirimi)

Ayrıca kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV’nin satıcı tarafından beyan edilecek kısmı (yani alıcı tarafından tevkif edilmemiş olan KDV), 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. (Kanuni süresinde beyan edilerek kanuni süresinde ödenen tevkifata tabi verginin aynı döneme ait 1 no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği)

**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. (Kanuni süresinde beyan edilen ancak kanuni süresinden sonra ödenen tevkifata tabi verginin ödendiği döneme ait 1 no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği)

**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. (Kanuni süresinden sonra beyan edilen tevkifata tabi verginin ödendiği dönem(ler)e ait 1 no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği)

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. (Kanuni süresinde beyan edilen tevkifata tabi verginin önceki dönemlerden kaynaklanan iade alacağından mahsuben ödenebileceği ve aynı döneme ait 1 no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği)



**Örnek 5:** Demir-çelik alım satımı ile işigal 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. (Kanuni süresinde beyan edilen tevkifata tabi verginin kısmen nakden, kısmen önceki dönemlerden kaynaklanan iade alacağından mahsuben ödenebileceği ve bu dönemlerde indirim konusu yapılabileceği)

## **6. 2 No.lu KDV Beyannamesinin Verilme Zamanı ve Bu Beyannameden Doğan Tahakkuk Eden Vergilerin Ödeme Zamanına İlişkin Düzenleme Yapılmıştır.**

Buna göre, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanların 2 no.lu KDV beyannamelerini, vergilendirme dönemini izleyen ayın 21'inci günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlü oldukları, bu beyanname dolayısıyla tahakkuk eden vergilerin de 23'üncü günü akşamına kadar ödenmek zorunda olduğu belirtilmektedir.

Bilgilerinize sunulur.

