

VERGİ.TC SİRKÜLER



Sirküler Tarihi: 20.02.2024

Sirküler No: 2024 / 016

**SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLEN KDV’NİN İNDİRİMİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR BELİRLENMİŞ, KDV TEVKİFATININ KAPSAMI GENİŞLETİLMİŞ, KISMİ KDV TEVKİFAT SINIRI FATURA DÜZENLEME SINIRINA YÜKSELTİLMİŞ VE BAZI KDV İSTİSNALARININ SÜRESİ UZATILMIŞTIR
(50 Seri No.lu KDV Genel Tebliği)**

1. SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLEREK ÖDENEN KDV’NİN İNDİRİMİ

Bilindiği gibi 7491 sayılı Kanun ile KDV Kanunu’nun vergi indirimine ilişkin 29 uncu maddesinin 1 inci fıkrasına eklenen 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. Bu kez 50 No.lu KDV Tebliği ile **ödeme şartına ilişkin usul ve esaslar** belirlenmiştir.

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

Kanuni süresinde beyan edilmeyen veya beyan edilmekle birlikte kanuni süresinde ödenmeyen tevfiyata tabi KDV ise ödemenin yapıldığı vergilendirme dönemine ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.

Kısmi ödeme yapılması halinde indirim hakkı ödenen kısımla sınırlı olarak kullanılabilir.

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 Tebliğ açıklamaları çerçevesinde tespit edilecektir.

Satıcı tarafından beyan edilen tevkifata tabi olmayan KDV ise eskiden olduğu gibi vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihi izleyen takvim yılı sonunu aşmamak kaydıyla belgenin kayıtlara alındığı dönem itibarıyla indirim konusu yapılabilecektir.

Yukarıdaki düzenlemeler, Tebliğin yayım tarihinde (10 Şubat 2024) yürürlüğe girmiştir.

VERGİ.TC SİRKÜLER



2. KAMU İKTİSADİ TEŞEBBÜSLERİNİN DİĞER BÜTÜN ALIMLARINA TEVKİFAT GETİRİLMEK SURETİYLE KAPSAM GENİŞLETİLMİŞTİR

Kamu iktisadi teşebbüslerinin (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri), KDV Genel Uygulama Tebliği'nde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet alımlarında 5/10 tevkifat getirilmek suretiyle **kapsam genişletilmiştir**.

Bu düzenleme, **1 Mart 2024 tarihinde** yürürlüğe girecektir.

3. KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASINDA HER BİR İŞLEM İÇİN UYGULANAN SINIR FATURA DÜZENLEME SINIRINA YÜKSELTİLMİŞTİR

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "2.1.3.4.1.Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlıklı bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV'nin tevkifata tabi tutulmayacağına ve sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacağına ilişkin düzenleme yer almaktadır. Kısmi tevkifat uygulamasında her bir işlem için uygulanan 2.000 TL'lik sınır, Vergi Usul Kanunu'nun 232 inci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırı olarak değiştirilmiştir. Böylece söz konusu sınırın yıllar itibariyle otomatik güncellenmesi sağlanmıştır.

Fatura düzenleme sınırı 2024 yılında 6.900 TL olarak uygulanmaktadır.

Bu düzenleme Tebliğin yayımını izleyen aybaşında, **1 Mart 2024 tarihinde** yürürlüğe girecektir.

4. MAHSUBEN İADE TALEPLERİNDE GECİKME ZAMMININ HESAPLANACAĞI SÜRENİN BAŞLANGIÇ TARİHİ, BORCUN NORMAL VADE TARİHİ YERİNE EKSİKLİK YAZISININ TEBLİĞ TARİHİ OLARAK BELİRLENMİŞTİR

Bilindiği gibi mahsuben iade taleplerinde vergi daireleri gerekli kontrolleri yaparak, belgelerdeki muhteviyat eksikliklerinin tespiti halinde eksiklikleri veya KDVİRA sisteminin tespit ettiği olumsuzlukları mükellefe yazı ile bildirmekte, 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 getirilmekte** ve bunlara gecikme zammı hesaplanmamaktadır. Eksikliğin **30 günlük süreden sonra tamamlanması halinde ise** mahsup talebi bu tarih itibarıyla yerine getirilmekle birlikte borcun normal vade tarihinden eksikliğin giderildiği tarihe kadar gecikme zammı uygulanmakta idi.

Bu kez 50 No.lu Tebliğle KDV Genel Uygulama Tebliğinin Mahsuben İade Talebi başlıklı bölümünün (IV/A-2.1.2.) dördüncü paragrafının ilk cümlesinde yer alan "belge ya da" ibaresi yürürlükten kaldırılmış ve aynı paragrafın sonuna aşağıdaki cümleler eklenmiştir:

VERGİ.TC SİRKÜLER



“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, gecikme zammının hesaplanacağı sürenin başlangıç tarihi, borcun normal vade tarihi yerine eksiklik yazısının tebliğ tarihi olarak belirlenmiştir. Böylece idare nezdinde geçen süreler için gecikme zammı hesaplanmamış olacaktır.

Saygılarımızla.

**ESENLİK YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**