

Tarih: 17.03.2024 - Sayı: PD-2024-03

Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İndirimi

Gelir İdaresi Başkanlığınca 50 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlanmıştır. Sorumlu sıfatıyla verilen 2 nolu KDV beyannamesi ve ödemeler ile mahsuben iadesine ilişkin açıklamalar ve öne çıkan bazı hususlar aşağıdaki gibidir.

* **Kısmi KDV tevkifat sınırı** ilgili yıl **fatura düzenleme sınırı** olarak belirlenmektedir (2024 yılı için **6.900 TL**),

* 2 No.lu KDV Beyannamesinde tahakkuk eden KDV borcuna, **aynı döneme ilişkin** 1 No.lu KDV Beyannamesinde beyan edilen iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan KDV alacağının mahsubunun mümkün olmadığı belirtilmektedir,

* 30 günlük ek süreden sonra eksiklikleri gideren mükelleflerin mahsup taleplerine ilişkin **vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için** gecikme zammı uygulanmayacaktır,

* **Kamu iktisadi kuruluşları ve iktisadi devlet teşekküllerine** yapılan diğer hizmetler tevkifat kapsamına alınmaktadır,

* Sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin indiriminde KDV'nin ödenmiş olması şartına KDV Kanununda yer verilmesi,

* Sorumlu sıfatıyla verilen KDV beyannamelerinin verilme tarihi vergilendirme dönemini takip eden ayın 21 inci günü, ödeme tarihinin ise 23 üncü günü olarak belirlenmiştir ancak;

1 Şubat 2024 tarihinden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından verilmesi gereken 2 nolu Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerine ilişkin VUK sirküleri ile düzenleme yapılmıştır. Söz konusu VUK-164/2024/2 sirkülerine göre takip eden ayın 21 inde verilecek ve 23 ünde ödenecek olan **2 nolu KDV Beyannamelerinin verilme ve ödenme süreleri yeni bir düzenleme yapılmadığı sürece takip eden ayın 25 ine kadar olarak değiştirilmiştir.**

Yukarıda da açıklandığı üzere sorumlu sıfatıyla işlemin vuku bulduğu ve faturanın düzenlendiği döneme ilişkin takip eden ayın 25'inci gününe kadar 2 nolu KDV beyannamesi ile beyan edilerek tahakkuk eden KDV'nin 1 nolu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilmesi için **25 inci günü sonu itibariyle ödenmiş olması gerekmektedir.** Eğer 2 nolu KDV beyannamesinde tahakkuk eden KDV tutarı ödenmez ise **ödemenin yapıldığı döneme ilişkin 1 nolu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.**

Aynı dönemde 2 nolu KDV beyannamesinde tahakkuk eden sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV'nin **aynı döneme** ilişkin 1 nolu KDV beyannamesinde doğan iadede mahsubu kabul etmemektedir. Daha önceki dönemlerden devir iade alacağı var ise belgelerin de noksansız sunulması halinde ayın 25 ine kadar mahsup talep edilmesi halinde süresinde ödenmiş kabul edilmektedir.

Bilgilerinize sunulur.

Levent UYAR
Yeminli Mali Müşavir