

SİRKÜLER (2024'40)

Konu: 2024/06 ve Sonraki Dönemlerden İtibaren Uygulanmak Üzere İndirilecek KDV Listesinde Değişiklik Yapıldığına İlişkin Duyuru Yayımlandı.

Gelir İdaresi Başkanlığı Dijital Vergi Dairesi internet sitesinde, indirilecek KDV listesinde yapılan değişikliklere ilişkin 02.07.2024 tarihli duyurusu yer almaktadır.

Bu duyuruda;

06/2024 dönemi ve sonraki dönemlerden itibaren geçerli olmak üzere, İnternet Vergi Dairesinden girişi yapılan İndirilecek KDV Listesi Formatında değişiklik yapıldığı belirtilmektedir.

Bu değişikliğe göre, indirilecek KDV listesinin formatında değişikliğe gidilerek üç yeni sütun eklenmiştir. **Bugünden itibaren yapılacak olan liste girişlerinde mutlaka yeni örnek excell listesi indirilmesi gerekmektedir. Eklenen sütunlar 2024/06 dönemi ve sonraki dönemlere ilişkin liste girişlerinde doldurulacak olup daha önceki dönem liste girişlerinde yeni eklenen bu alanlar boş bırakılacaktır.**

Yeni İndirilecek KDV Listesi formatı duyurunun ekinde yer almakta olup, eklenen sütunlar aşağıdaki gibidir.

Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen KDV Tutarı sütunu;

Bu alan sadece Tevkifata tabi faturalar için kullanılmalıdır. (Not: Aynı faturada hem tevkifata tabi teslim hem de tevkifata tabi olmayan teslim bulunması durumunda, tevkifata tabi olmayan işleme ait KDV tutarı da bu sütuna girilmelidir.)

Haziran 2024 dönemi öncesindeki faturalar için bu alanı boş bırakılmalıdır.

2 No'lu Beyannamede Ödenen KDV Tutarı sütunu;

Bu alan sadece Tevkifata tabi faturalar için kullanılmalıdır.

Haziran 2024 dönemi öncesindeki faturalar için bu alanı boş bırakılmalıdır.



a member of **Premier International Associates**

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 06 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu;

Tevkifata Tabi Olmayan ve Bu Dönemde İndirilen KDV Tutarı ile 2 No'lu Beynamede Ödenen KDV Tutarının toplamı, bu alana yazılmalıdır.

Toplam İndirilecek KDV Tutarı, belgenin KDV tutarını aşmamalıdır.

Tevkifata Tabi Olmayan Faturalar için bu alana belgenin KDV tutarı yazılmalıdır.

Haziran 2024 dönemi öncesindeki faturalar için bu alanı boş bırakılmalıdır.

Örnek Fatura Bilgileri:

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 Tutarı000

KDV'si 200

Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen KDV Tutarı sütunu 100

2 No'lu Beynamede Ödenen KDV sütunu 40

Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu 140

Not: Henüz 2 No'lu Beyannamesinde Ödenmeyen 60 liralık tutar, ödemenin yapıldığı döneme ait indirilecek KDV listelerinde indirim konusu edilebilecektir.

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 000

KDV'si 400

Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen KDV Tutarı sütunu 0.00

2 Nolu Beynamede Ödenen Kdv Tutarı sütunu 120

Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu 120

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 Tutarı000

KDV'si 200

Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen KDV Tutarı sütunu boş bırakılacak.

2 No'lu Beynamede Ödenen KDV Tutarı sütunu boş bırakılacak.

Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu 200

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 tamamının 2 nolu beyannamede ödenmiş

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 İndirilen 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 İndirilecek KDV Tutarı sütunu 2000

Söz konusu duyuruya aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://dijital.gib.gov.tr/duyurular#0/727>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.