

**1 NOLU KDV, 2 NOLU KDV BEYANNAMELERİ, ÖTV BEYANNAMESİ VE BA-BS BİLDİRİMLERİNDE
YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER İLE İLGİLİ GİB DUYURULARI**

1 NO.LU KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ DEĞİŞİKLİĞİNE İLİŞKİN DUYURU:

1 No.lu Katma Değer Vergisi beyannamesinde sehven hatalı tutar beyan edilmesini engelleyebilmek amacıyla Ocak 2024 vergilendirme döneminden itibaren üç yeni kontrole başlanmıştır.

OCAK 2024 VERGİLENDİRME DÖNEMİ 1 NO.LU KDV BEYANNAMESİ DEĞİŞİKLİKLERİ

1 No.lu Katma Değer Vergisi beyannamesinde sehven hatalı tutar beyan edilmesini engelleyebilmek amacıyla Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren üç yeni kontrole başlanmıştır.

Yapılacak kontroller:

1. İthalde Ödenen KDV

İndirimler bölümündeki "İndirimler" tablosunda yer alan "110-İthalde Ödenen KDV" bölümüne yazılan tutarın kayıtlarımızla kontrolü beyan aşamasında da yapılmaya başlanmıştır. Bu bölüme yazılan tutarın, Muhasebat Genel Müdürlüğünden alınan ilgili dönemdeki ödeme tutarını aşmaması gerekmektedir.

2. Kredi Kartıyla Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel

Sonuç Hesapları bölümünde yer alan "Kredi Kartıyla Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel" alanına yazılan tutar kontrolü yapılırken, bankalardan temin edilen POS cihazları kullanılarak yapılan satışların tutar bilgisinin yanı sıra Türkiye Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşları Birliği'nden (TÖDEB) temin edilen veriler de kullanılmaya başlanacaktır. İlgili alana girilmesi gereken tutar bankalar tarafından bildirilen POS verileri ile TÖDEB tarafından bildirilen veriler toplamından az olmamalıdır.

3. 28/12/2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Kapsamında Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Düzenlemeler

7491 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler sonrasında, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirimi, ödeme şartına bağlanmıştır. Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen ve 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilen KDV ödendiği vergilendirme dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

Buna istinaden, İndirimler bölümündeki İndirimler tablosunda yer alan "109-Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV" alanının adı "109-Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV" olarak değiştirilmiştir.

Bu bölümde “109-Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV” seçeneği ile indirim yapan mükelleflerin “Ekler” bölümüne yeni eklenen “109-Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Bildirim” tablosunu doldurması gerekmektedir.

Tablo 1-Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Bildirim

109 - Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Bildirim						
Ödeme Türü	Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'nin Vergilendirme Dönemi	Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'nin Ödeme Tarihi/Mahsup Dilekçesinin Tarihi/Belge Tamamlanma Tarihi	Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'nin Tutarı	Mahsuben Ödeme İse İade Talep Edilen Vergi Türü	Mahsuben Ödeme İse İade Talep Edilen Vergilendirme Dönemi	Mahsuben Ödeme İse İade Talep Edilen Dosya No
Ödendi				KDV		
Emanettek Tutardan Mahsuben Ödendi				ÖTV		
İade Dosyasında Mahsup Talep Edildi				Gelir		
				Kurum		
				Diğer		
TOPLAM TUTAR						

2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk eden vergiye ilişkin ödemenin yukarıdaki tabloda “İade Dosyasından Mahsup Talep Edildi” seçeneğiyle yapıldığının beyan edilmesi durumunda, İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilen iade talep dilekçesine ait mahsup talebi listesinde 2 No.lu KDV Beyannamesinin tahakkukunun verildiği vergi dairesi, vergilendirme dönemi, vergi türü (4017 vergi türü seçilmeli) ve tutarının açıkça belirtilmiş olması gerekmektedir.

2 NO.LU SORUMLU SIFATIYLA ÖDENEN KDV BEYANNAMESİNE İLİŞKİN DUYURU

28/12/2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler kapsamında, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen katma değer vergisinin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması sırasında sistemsel kontroller yapılacaktır. Buna istinaden Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen vergilerin vergi kodu 4017 olarak değiştirilmiştir. Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen vergilerin tahakkuk ve tahsilatı "4017 – KDV Tevkifatı" vergi türü üzerinden yapılacaktır.

III SAYILI LİSTEYE (TÜTÜN MAMULLERİ VE MAKARON) İLİŞKİN ÖTV BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİK:

27/12/2023 tarihli ve 8001 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında, Beyanname Düzenleme Programında, 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallar için verilecek ÖTV 3B beyannamesinde yer alan bazı tütün mamullerinde 01.01.2024 ila 03.01.2024 tarihlerinden itibaren geçerli olmak üzere özel tüketim vergisi oranları ile maktu ve asgari maktu vergi tutarları güncellenmiştir.

01.02.2024 FORM BA-BS BİLDİRİMLERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİK

Başkanlığımız internet sitesinde yayımlanan 10.01.2024 tarihli "Form Ba ve Form Bs Bildirimlerine Dâhil Edilmemesi Gereken Belgelere İlişkin Duyuru" gereği Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde değişiklik yapıldığından, 2024/Ocak dönemi ve sonrasında bu bildirimleri vermesi gereken mükelleflerimizin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı "Gerekli Programlar" bölümünden indirip yeniden bilgisayarlarına kurmaları gerekmektedir.

01 ŞUBAT 2024

GİB DİJİTAL VERGİ DAİRESİ