

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ'NE**

16 Şubat 2024

KDV'nin 29/1-/ç Maddesi ve 10 Şubat 2024 tarih 32456 sayılı Resmî Gazetede Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:50) ile 2 No.lu KDV Beyannamesi ile tahakkuk eden KDV'nin, 1 No'lu Katma Değer Vergisi Beyannamesinde indirimli sorumlu sıfatı ile beyan edilen KDV tutarının ödenmesi şartına bağlanmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağının 13. Maddesinin son paragrafında yer alan, **"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 mahsubu mümkün değildir."** şeklindeki ibare tebliğ taslağından çıkartılmış ve yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair (Seri No:50) tebliğde yer almamıştır.

Yine, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair (Seri No:50) tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-1.) bölümün sonuna aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

"1.1. Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İndirimi"

.....

Ancak, 3065 sayılı Kanunun (29/5) maddesinde Bakanlığımıza 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.

Yukarıda açıklanan taslak tebliğden çıkartılan bölüm ile 10 Şubat 2024 tarih 32456 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 50 Seri No'lu tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği (III/C-1.) bölümünün sonuna eklenen **"1.1. Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İndirimi"** paragraf ile 1 No.lu KDV Beyannamesinden önce verilmek suretiyle, süresinde beyan edilen 2 No'lu KDV Beyannamesinde tahakkuk eden KDV'nin aynı döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirimli ve beyan edilecek iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacağından mahsup talep edilebilmesinin (YMM raporu aranan durumlarda YMM raporu dahil, mahsuben iade için aranan belgelerin de eksiksiz olarak aynı süre içinde sunulması şartıyla) mümkün hale geldiği anlaşılmaktadır.

Ancak, 2 No.lu KDV Beyannamesinde tahakkuk eden KDV'nin aynı döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilmesi ve mahsuben ödeme talebi için beyannamenin, **"109-Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV"** satırına yazılan tutarın ekler bölümündeki **"109-Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Bildirim"** formunun doldurulması sırasında;

- İade dosyasından mahsup talep edildi,
- Sorumlu Sıfatı ile Ödenen KDV'nin Mahsup Tarihi,
- Mahsuben Ödeme ise iade Talep Edilen Dosya No,

Alanlarına ait bilgilerin, aynı döneme ait 1 No'lu KDV Beyannamesinin "beyan aşamasında" olması nedeniyle girilmesi mümkün olmamaktadır.

Bu durumda; 2 No.lu KDV Beyannamesinde tahakkuk eden KDV'nin aynı döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması ve beyan edilecek "**iade hakkı doğuran işlemlerden**" kaynaklanan KDV iade alacağından mahsup talep edilebilmesi, beyanname formatı nedeniyle mümkün bulunmamaktadır.

Bu durum, üyelerimizin beyanname süreçlerini aksattığı gibi mükelleflerin de idareden alacaklarının olmasına rağmen haksız yere finansman yüküne katlanmak zorunda kalmasına sebep olmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 2 No.lu KDV Beyannamesinde tahakkuk eden KDV'nin, aynı döneme ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirimi ve beyan edilen iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan KDV alacağından mahsubuna ilişkin beyanname formatında ve dijital alt yapısında değişiklik yapılmasının Gelir İdaresi Başkanlığından talep edilmesini saygılarımızla arz ederiz.

Erol Demirel
Başkan