



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

## BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

	<a href="http://www.bbdas.com.tr">www.bbdas.com.tr</a>		<a href="https://www.facebook.com/bbdas.com.tr">/bbdas.com.tr</a>		<a href="https://twitter.com/bogazici_bbdas">/bogazici_bbdas</a>
	<a href="mailto:info@bbdas.com.tr">info@bbdas.com.tr</a>		<a href="https://www.instagram.com/bogazicibbdas">/bogazicibbdas</a>		<a href="https://www.linkedin.com/company/bogazici-bagimsiz">/company/bogazici-bagimsiz</a>

**Tarih : 01.02.2024**

**Sayı : BBDAS/2024-24**

**Konu : Beyanname Değişikliklerine İlişkin GİB Duyuruları**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından beyanname değişikliklerine ilişkin Dijital Vergi Dairesi üzerinden yapılan 1 Şubat 2024 tarihli;

- 2 No.lu Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV Beyannamesine İlişkin Duyuru,
- 1 No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi Değişikliğine İlişkin Duyuru
- III Sayılı Listeye (Tütün Mamulleri ve Makaron) İlişkin ÖTV Beyannamesinde Değişiklik,

Duyuruları aşağıdaki gibidir:

### **1- 2 No.lu Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV Beyannamesine İlişkin 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.

<b>Merkez</b> :	Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL	Tel: 0 212 433 83 00	Fax: 0 212 433 83 03
<b>Antalya İrtibat</b> :	Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA	Tel: 0 242 248 26 06	Fax: 0 242 248 66 03
<b>Kayseri İrtibat</b> :	Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ	Tel: 0 352 220 50 30	Fax: 0 352 220 50 40
<b>Bursa İrtibat</b> :	İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA	Tel: 0 224 240 09 07	Fax: 0 224 240 09 07
<b>Bolu İrtibat</b> :	Kıraçayır Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU	Tel: 0 374 210 10 28	Fax: 0 374 210 10 29
<b>Fethiye İrtibat</b> :	Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye /MUĞLA	Tel: 0 507 182 76 79	
<b>Ticaret Sicil No</b> :	700923	<b>Mersis No</b> :	0470058081600010
<b>Web</b> :	<a href="http://www.bbdas.com.tr">www.bbdas.com.tr</a>	<b>E-mail</b> :	<a href="mailto:info@bbdas.com.tr">info@bbdas.com.tr</a>

## **2- 1 No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi Değişikliğine İlişkin Duyuru :**

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

### **a)- 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.

### **b)- 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.

### **c)- 28/12/2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde 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.

Beyanname1 - KDV1\_

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler      Sonuç Hesapları      Düzenleme Bilgileri      Eker

Genel Bilgiler      Matrah      İndirimler      İhraç Kaydıyla Teslimler

107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler      Tam ve Kısmi İstisnalara İlişkin Bildirim      Yenilenmiş Cep Telefonu Satışlarına İlişkin Bildirim

3065 Sayılı Kanun'un 13 / i Maddesindeki İstisna Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin Bildirim

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri      Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makina ve Teçhizat Alımlarına İlişkin Bildirim

Türk Hava Kuvvetlerinin Güçlendirilmesine Katılma Payı Bildirimi      Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim

KDV Kanununun 13/f Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Ait Liste

**109 - 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.

**3- III Sayılı Listeye (Tütün Mamulleri ve Makaron) İlişkin ÖTV Beyannamesinde Değişiklik :**

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.

**Saygılarımızla.**

**BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.**

*(!) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlülüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmekte olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.*