



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



www.bbdas.com.tr



/bbdas.com.tr



/bogazici_bbdas



info@bbdas.com.tr



/bogazicibbdas



/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 03.06.2024

Sayı : BBDAS/2024-77

Konu : Haziran Ayı Vergi Takvimi

A- HAZİRAN AYI SONUNA KADAR YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER TABLOSU:

SIRA	HAZİRAN AYINDA YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER	SÜRESİ
1	16-31 Mayıs 2024 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	10.06.2024
2	16-31 Mayıs 2024 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi	11.06.2024
3	Mayıs 2024 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2024
4	Mayıs 2024 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2024
5	Mayıs 2024 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2024
6	Mayıs 2024 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi	20.06.2024
7	Mayıs 2024 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2024
8	Mayıs 2024 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi	20.06.2024
9	Mayıs 2024 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2024
10	Mayıs 2024 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2024
11	Mayıs 2024 Dönemine Ait Motorlu Taşıtlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi	20.06.2024
12	Mayıs 2024 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2024
13	Mayıs 2024 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2024
14	Mayıs 2024 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.06.2024

Merkez : 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

Antalya İrtibat : 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

Kayseri İrtibat : 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

Bursa İrtibat : İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA

Tel: 0 224 240 09 07

Fax: 0 224 240 09 07

Bolu İrtibat : Kıraca 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

Fethiye İrtibat : Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye /MUĞLA

Tel: 0 507 182 76 79

Ticaret Sicil No : 700923

Mersis No : 0470058081600010

Web : www.bbdas.com.tr

E-mail : info@bbdas.com.tr

15	Mayıs 2024 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi	20.06.2024
16	1-15 Haziran 2024 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	25.06.2024
17	Mayıs 2024 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	25.06.2024
18	Mayıs 2024 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	26.06.2024
19	Mayıs 2024 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi	26.06.2024
20	Mayıs 2024 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	26.06.2024
21	1-15 Haziran 2024 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi	28.06.2024
22	Mayıs 2024 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	28.06.2024
23	2021 Yılına İlişkin 3065 Sayılı KDV Kanununun 32'inci Maddesine Göre; 11,13, 14.15'inci Maddeleri İle 17'inci Maddesinin (4) Numaralı Fıkrasının (S) Bendi Kapsamındaki İadeler İle, 9'uncu Madde Kapsamındaki Tevkifat İadeleriyle İlgili <u>Yeminli Mali Müşavir Raporlarının Verilme Süresi</u>	01.07.2024
24	2022 Yılında Yapılan İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan ve 2023 Yılında Talep Edilen İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan KDV İade Taleplerine İlişkin <u>Yeminli Mali Müşavir Raporlarının Verilme Süresi</u>	01.07.2024
25	Mayıs 2024 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi	01.07.2024
26	Mayıs 2024 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2024
27	Mayıs 2024 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)	01.07.2024
28	Mayıs 2024 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)	01.07.2024
29	Mayıs 2024 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2024
30	Mayıs 2024 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Araçları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi	01.07.2024
31	Mayıs 2024 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Taşınmaz (Satış/Kiralama) ve Motorlu Taşıt (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günübürlük Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi	01.07.2024
32	7440 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 13. Taksit Ödemesi	01.07.2024
33	Fiziki Ortamda Tutulan <u>2023 Yılı Yevmiye Defterlerinin Kapanış Tasdikinin Yaptırma Süresi</u>	01.07.2024
34	01.07.2024 Tarihinde Elektronik Fatura ve İrsaliye Kapsamına Geçmesi Zorunda Olan Mükelleflerin Gerekli Altyapıyı Tamamlayarak <u>E-Fatura veya E-İrsaliyeye Geçme Süresi</u>	01.07.2024

35	Eski Nesil Ödeme Kaydedici Cihazların (ÖKC) Yeni Nesil ÖKC'ye Dönüştürme ve En Az Bir Banka İle Üye İş Yeri Anlaşması Yaparak Banka Kartları İle Ödeme Taleplerini Kabul Etme Zorunluluğunun Başlama Süresi	01.07.2024
36	7440 Sayılı Kanunun 5 ve Geçici 1'inci Maddeleri Kapsamında Matrah Artırımı Yapılan ve 12 Taksit Seçeneğini Seçen Mükelleflerden İlk 2 Taksiti Süresinde Ödeyen Ancak Diğer Taksit Ödemesini Aksatanların, Kanundan Yararlanabilmeleri İçin Aksayan Taksitleri Gecikme Zammı İle Beraber Son Ödeme Süresi	01.07.2024
37	7440 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan ve 12 Taksit Seçeneğini Seçen Mükelleflerden (<i>Matrah Artırımı Hariç</i>) İlk 2 Taksiti Süresinde Ödeyen ve Bir Takvim Yılında 3 Veya Daha Az Taksitini Süresinde Ödeyemeyenler Veya Eksik Ödeyenlerin, Kanundan Yararlanabilmeleri İçin Aksayan Veya Eksik Ödenen Taksitlerini Gecikme Zammı İle Beraber Son Ödeme Süresi	01.07.2024

B- E-DEFTER GİRİŞ VE ONAYI İLE BERATLARININ VE İKİNCİL KOPYALARININ YÜKLEME SÜRELERİ TABLOSU:

SIRA	E-DEFTER BERATLARININ VE İKİNCİL KOPYALARININ YÜKLEME SÜRELERİ	SÜRESİ
1	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Şubat 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	10.06.2024
2	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Ocak -Şubat -Mart / 2024 Dönemlerine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	10.06.2024
3	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Mart 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	10.07.2024
4	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Nisan 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	10.08.2024
5	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Mayıs 2024 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	10.09.2024
6	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Nisan - Mayıs - Haziran / 2024 Dönemlerine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi	10.09.2024

NOT: İkincil Kopyaların Sisteme Yüklenilmesine Yönelik Açıklama

21 Mayıs 2024 tarih 32552 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:4)" ile;

* İkincil kopyaların sisteme yüklenmesine yönelik düzenlemede yer alan "ikincil" ibaresi kaldırılarak, "kopyaların" Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerine yüklenmesine yönelik düzenleme geçerliliğini korumaktadır.

Ancak; kopyaların berat yükleme süresi içinde mi, yoksa önceden olduğu gibi berat yükleme süresini takip eden 15 gün sonra mı yükleneceği konusunda bir netlik bulunmamaktadır.

Konuya ilişkin Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından bir açıklama ya da değişiklik öncesi ikincil kopyaların verilme usul ve esaslarının belirlendiği "E-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzu" nda uygulamaya yön verecek şekilde güncelleme yapması beklenilmektedir.

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.