



SİRKÜLER SAYI: 2024/042

02.02.2024

1 VE 2 NO.LI KDV BEYANNAMELERİ İLE (III) SAYILI LİSTEYE İLİŞKİN ÖTV BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

Dijital Vergi Dairesi (<https://dijital.gib.gov.tr/>) internet sitesinde yayımlanan 01.02.2024 tarihli dört adet duyuruyla 1 ve 2 No.lı Katma Değer Vergisi Beyannameleri, III Sayılı Listeye (Tütün Mamulleri ve Makaron) İlişkin ÖTV Beyannamesi ile Form Ba-Bs bildirimlerinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1. Ocak/2024 Vergilendirme Dönemi 1 No.lı KDV Beyannamesinde Yapılan Değişiklikler

Bu kapsamda, 1 no.lı KDV beyannamesinin indirimler bölümündeki “İndirimler” tablosunda yer alan “110-İthalde Ödenen KDV” bölümüne yazılan tutarın kayıtlarla kontrolü beyan aşamasında da yapılmaya başlanmıştır. Bu bölüme yazılan tutarın, Muhasebat Genel Müdürlüğü’nden alınan ilgili dönemdeki ödeme tutarını aşmaması gerekmektedir.

Diğer yandan, 1 no.lı KDV beyannamesinin “Sonuç Hesapları” bölümünde yer alan “Kredi Kartıyla Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel” alanına yazılan tutarın, Türkiye Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşları Birliği’nden (TÖDEB) temin edilen verilerle tutarlı olup olmadığının kontrolüne başlanmıştır. İlgili alana girilmesi gereken tutar bankalar tarafından bildirilen POS

verileri ile TÖDEB tarafından bildirilen veriler toplamından az olmaması gerekmektedir.

7491 sayılı Kanun ile 3065 sayılı KDV Kanunu'nda yapılan değişiklikler sonrasında, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin 1 no.lu KDV beyannamesinde indirimi, ödeme şartına bağlanmıştır. [2023/230](#) ve [2023/256](#) sayılı sirkülerlerimizle söz konusu değişikliğe dair bilgilendirmede bulunmuştuk. Bahse konu değişikliğe istinaden, 1 no.lu KDV beyannamesinin "İndirimler" bölümünde güncellemeler yapılmıştır.

2. 2 No.lu Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV Beyannamesinde Yapılan Değişiklikler

KDV Kanunu'nda 7491 sayılı Kanun ile yapılan önceki bölümde anılan değişiklikler kapsamında, 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.

3. (III) Sayılı Listeye (Tütün Mamulleri ve Makaron) İlişkin ÖTV Beyannamesinde Yapılan Değişiklik

27.12.2023 tarihli ve 8001 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında, bazı tütün mamullerinin ÖTV oranları ile asgari maktu ve maktu vergi tutarları yeniden belirlenmişti (bkz. [2023/254](#) sayılı sirkülerimiz). Söz konusu değişiklik uyarınca, Beyanname Düzenleme Programında uyarılama yapılarak ÖTV 3B beyannamesindeki özel tüketim vergisi oranları ile maktu ve asgari maktu vergi tutarları güncellenmiştir.

4. Form Ba-Bs Bildirimlerinde Yapılan Değişiklik

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 10.01.2024 tarihli duyurusuyla bazı belge türleri için Ba ve Bs formları ile bildirilme zorunluluğu kaldırılmıştı (bkz. [2024/029](#) sayılı sirkülerimiz). Söz konusu değişiklik gereği, 2024/Ocak dönemi ve sonrasında bu bildirimleri vermesi gereken mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı "Gerekli Programlar" bölümünden indirip yeniden bilgisayarlarına kurmaları gerekmektedir.

Dijital Vergi Dairesi internet sitesinde yayımlanan söz konusu Gelir İdaresi Başkanlığı duyurularını sirkülerimiz ekinde bulabilirsiniz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Gelir İdaresi Başkanlığı Duyuruları

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars Denge, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Mazars Denge, Ortak

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 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.

Tablo 1-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 Tutaradan 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.

Duyurulur.

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.

01.02.2024 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.

Duyurulur.

01.02.2024 Form Ba-Bs Bildirimlerinde Yapılan Değişiklik

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.