



SİRKÜLER SAYI: 2024/111

03.07.2024

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ FORMATINDA DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

06/2024 dönemi ve sonraki dönemlerden itibaren geçerli olmak üzere, KDV iade taleplerinde İnternet Vergi Dairesinden girişi yapılan **İndirilecek KDV Listesi** Formatında değişiklik yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikle, indirilecek KDV listesi formatına üç yeni sütun eklenmiştir. **Bugünden itibaren yapılacak olan liste girişlerinde mutlaka yeni örnek excel listesinin indirilmesi gerekmektedir. Eklenen sütunlar 2024/06 dönemi ve sonraki dönemlere ilişkin liste girişlerinde doldurulacak olup daha önceki dönem liste girişlerinde yeni eklenen bu alanlar boş bırakılacaktır.**

Yeni İndirilecek KDV Listesi formatı ile yeni eklenen sütunlara ilişkin açıklamaları Sirkülerimiz ekindeki 02.07.2024 tarihli Gelir İdaresi Başkanlığı duyurusunda bulabilirsiniz. Duyurunun tam metnine ve ekinde yer alan excel tablosuna <https://dijital.gib.gov.tr/duyurular> web sitesinden de ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla

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

EK:

Gelir İdaresi Başkanlığı Duyurusu

(* 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
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERE İLİŞKİN DUYURU

06/2024 dönemi ve sonraki dönemlerden itibaren geçerli olmak üzere, İnternet Vergi Dairesinden girişi yapılan İndirilecek KDV Listesi Formatında değişiklik yapılmıştır. Söz konusu değişiklikle, indirilecek KDV listesinin formatında değişikliğe gidilerek üç yeni sütun eklenmiştir. **Bugünden itibaren yapılacak olan liste girişlerinde mutlaka yeni örnek excell listesi indirilmesi gerekmektedir. Eklenen sütunlar 2024/06 dönemi ve sonraki dönemlere ilişkin liste girişlerinde doldurulacak olup daha önceki dönem liste girişlerinde yeni eklenen bu alanlar boş bırakılacaktır.**

Yeni İndirilecek KDV Listesi formatı ekte yer almakta olup, eklenen sütunlar aşağıdaki gibidir.

- **Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen Kdv Tutarı sütunu;**

- Bu alan sadece Tevkifata tabi faturalar için kullanılmalıdır. **(Not: Aynı faturada hem tevkifata tabi teslim hem de tevkifata tabi olmayan teslim bulunması durumunda, tevkifata tabi olmayan işleme ait KDV tutarı da bu sütuna girilmelidir.)**

- Haziran 2024 dönemi öncesindeki faturalar için bu alanı boş bırakılmalıdır.

- **2 Nolu Beynamede Ödenen Kdv Tutarı sütunu;**

- Bu alan sadece Tevkifata tabi faturalar için kullanılmalıdır.

- Haziran 2024 dönemi öncesindeki faturalar için bu alanı boş bırakılmalıdır.

- **Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu;**

- Tevkifata Tabi Olmayan ve Bu Dönemde İndirilen KDV Tutarı ile 2 Nolu Beynamede Ödenen KDV Tutarının toplamı, bu alana yazılmalıdır.

- Toplam İndirilecek KDV Tutarı, belgenin KDV tutarını aşmamalıdır.

- Tevkifata Tabi Olmayan Faturalar için bu alana belgenin KDV tutarı yazılmalıdır.

- Haziran 2024 dönemi öncesindeki faturalar için bu alanı boş bırakılmalıdır.

Örnek Fatura Bilgileri;

Excel listesi sıra no 1

06/2024 ve sonrası bir dönem için girilen listede 5/10 tevkifata tabi bir işlem içeren bir

fatura için liste girişi;

- Fatura Tarihi 01/06/2024
- Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı 1.000
- KDV'si 200
- Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen Kdv Tutarı sütunu 100

- 2 Nolu Beyanname Ödenen Kdv Tutarı sütunu 40
- Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu 140

Not: Henüz 2 Nolu Beyanname Ödenmeyen 60 liralık tutar, ödemenin yapıldığı döneme ait indirilecek KDV listelerinde indirim konusu edilebilecektir.

Excel listesi sıra no 2

06/2024 ve sonrası bir dönem için girilen listede 5/10 oranında tevkifata tabi işlem içeren ve önceki aylarda tevkifat tutarınının 80 TL'lik kısmı ödenmiş olan fatura için kalan tutar olan 120 TL'nin bu dönemde ödenmesi durumunda bu fatura için liste girişi;

- Fatura Tarihi 10/06/2024
- Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı 2.000
- KDV'si 400
- Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen Kdv Tutarı sütunu 0.00
- 2 Nolu Beyanname Ödenen Kdv Tutarı sütunu 120
- Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu 120

Excel listesi sıra no 3

06/2024 ve sonrası bir dönem için girilen listede tevkifata tabi işlem içermeyen bir fatura

için liste girişi;

- Fatura Tarihi 25/06/2024
- Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı 1.000
- KDV'si 200
- Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen KDV Tutarı sütunu boş bırakılacak.
- 2 Nolu Beyanname Ödenen KDV Tutarı sütunu boş bırakılacak.
- Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu 200

Excel listesi sıra no 4

06/2024 ve sonrası bir dönem için girilen listede, hem tevkifata tabi işlem olan teslim hem de tevkifata tabi olmayan teslim içeren bir fatura için liste girişi;

Tevkifat Oranı 5/10

Tevkifata tabi bir işlem olan hizmet teslimi (Matrah 6.000 – KDV 1.200 – Tevkifat 600)

Tevkifat tutarının tamamınının 2 nolu beyanname Ödenmiş

Tevkifata tabi bir işlem içermeyen mal teslimi (matrahı 4.000 - KDV 800)

- Fatura Tarihi 27/06/2024
- Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı 10.000
- KDV'si 2.000
- Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen KDV Tutarı sütunu 1.400

NOT: İki işlemi bir arada içeren bu tür faturalarda tevkifata tabi olmayan işleme ait KDV

tutarı da bu sütuna girilmelidir. (800+600=1.400)

- 2 Nolu Beyanname Ödenen Kdv Tutarı sütunu 600
- Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu 2000

Duyuru Eki: Ek olarak taska eklenmiştir.

