

**SAMANCI**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

**MEVZUAT SİRKÜLERİ**

**Sirkülerin Serisi** : 2024 - 003  
**Sirkülerin Tarihi** : 01.02.2024  
**Sirkülerin Konusu** : Ocak / 2024 Vergilendirme Dönemi 1 No. Lu KDV Beyannamesi Değişiklikleri Konulu GİB Duyurusu

01.02.2024 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı' nın [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr) internet adresinde Ocak / 2024 Vergilendirme Dönemi 1 No. Lu KDV Beyannamesi Değişiklikleri konulu duyuru yayınlanmıştır. Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan duyuruya göre;

✓ **1 No.lu Katma Değer Vergisi beyannamesinde sehven hatalı tutar beyan edilmesini engelleyebilmek amacıyla Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren üç yeni kontrole başlanmış olup bu kontroller şunlardır.**

➤ **İthalde Ödenen KDV**

“İndirimler” tablosunda yer alan “110-İthalde Ödenen KDV” bölümüne yazılan tutarın Gelir İdaresi Başkanlığı kayıtları ile kontrolü beyan aşamasında da yapılmaya başlanmıştır. Bu bölüme yazılan tutarın, kontrolü Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Muhasebat Genel Müdürlüğünden alınan ilgili dönemdeki ödeme tutarı ile karşılaştırılacaktır.

➤ **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.

# **SAMANCI**

## **YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

- **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 indirim, 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.

**Ek \_\_\_\_\_ : 01.02.2024 Tarihli Ocak / 2024 Vergilendirme Dönemi 1 No. Lu KDV Beyannamesi Değişiklikleri konulu GİB Duyurusu Tam Metni**

**Yeminli Mali Müşavir  
Muzaffer SAMANCI**

# SAMANCI

## YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

01/ŞUBAT/2024

### 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.

**Adres:** Nişantaş Mah. Metehan Cad. Demirci İş Mer. A Blk K:7 No: 75 / 704 Selçuklu / KONYA

**Tel:** 0 – 332 – 302 32 00

**Web:** [www.samanciymm.com.tr](http://www.samanciymm.com.tr)

**Kep :** [samanciymm@hs01.kep.tr](mailto:samanciymm@hs01.kep.tr)

Konya Ticaret Sicil Müdürlüğü – 70284

**E – Mail:** [info@samanciymm.com.tr](mailto:info@samanciymm.com.tr)

**Mersis No :** 0742114313400001

**Meram Vergi Dairesi – 7421143134**

# SAMANCI

## YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

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/Sevge 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 Dosyasından Mahsup Talep Edildi				Gelir		
				Kurum		
				Diğer		
<b>TOPLAM TUTAR</b>						

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.