

VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarih: 3.7.2024

Sirküler No : 2024.24

Konu: İndirilecek KDV Listesinde değişiklik yapılmış ve ilave sütunlar eklenmiştir.

Özet: Gelir İdaresi Başkanlığı Dijital Vergi Dairesi internet sitesinde, indirilecek KDV listesinde yapılan değişikliklere ilişkin 02.07.2024 tarihli duyuru yayınlanmıştır.

Duyuruda, 06/2024 dönemi ve sonraki dönemlerden itibaren geçerli olmak üzere, İnternet Vergi Dairesinden girişi yapılan İndirilecek KDV Listesi Formatında değişiklik yapıldığı açıklanmıştır.

Buna göre, indirilecek KDV listesinin formatında değişikliğe gidilerek üç yeni sütun eklenmiştir. Bugünden itibaren yapılacak olan liste girişlerinde mutlaka yeni örnek excel 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 sütunlara ilişkin ayrıntılı açıklamalar, aşağıda yer almaktadır.

**ERK Denetim ve Yeminli
Mali Müşavirlik Hizmetleri
Ltd. Şti.**

Adres: Küçükbakkalköy Mah.
Vedat Günyol Cad. Defne Sok.
No:1 Flora Residence K:7 D.98
(D. 714-713) 34750
Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86

Fax : 0.216.340 00 87

E-posta : info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

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 Beynamede Ödenen Kdv Tutarı sütunu 40
- Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu 140

Not: Henüz 2 Nolu Beynamesinde Ödenmeyen 60 liralık tutar, ödemenin yapıldığı döneme ait indirilecek KDV listelerinde indirimine konu 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 tutarının 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 Beynamede 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 Beynamede 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 tutarın tamamının 2 nolu beynamede 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 Beynamede Ödenen Kdv Tutarı sütunu 600
- Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu 2000

Duyuru Eki: **İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ (Excel)**

Söz konusu Duyuruya ulaşmak için **tıklayınız**.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.