

## SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLEN KDV İLE İLGİLİ UYGULAMA DEĞİŞİKLİĞİ YAPILDI

**Sirküler No: 2024/11**  
**İstanbul, 11.01.2024**

28.12.2023 tarih ve 32413 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 7491 sayılı Kanun'un 30'uncu maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (Madde:29/1) fıkrasına;

*“ç) Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen katma değer vergisi”*

bendi eklenerek, vergi sorumluları tarafından yapılan KDV tevkifatının ödenmediği sürece (1) no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılamayacağı hükmü getirilmiştir.

Mevcut uygulamada, sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV'nin, (1) no.lu beyannamede indirim konusu yapılmasında ödenme şartı aranmıyordu.

**01.01.2024 tarihinde yürürlüğe giren “düzenleme ile 01.01.2024 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ilişkin olarak verilecek beyannamelerde”**, (2) ve (3) no.lu KDV beyannameleri ile beyan edilen KDV'nin ödenmesi halinde, (1) no.lu beyannamede indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer taraftan, yine aynı Kanunla; **01.01.2024** tarihinden geçerli olmak üzere, (2) ve (3) no.lu KDV beyannamelerinin **izleyen ayın 21'ine kadar verilmiş olması ve 23'üne kadar ödenmesi** değişikliği getirilmiştir.

Buna göre; **Ocak/24 ayına ait** (2) ve (3) no.lu KDV beyannamelerinin

- ✓ 21.02.2024 tarihine kadar verilmiş olması ve
- ✓ 23.02.2024 tarihine kadar ödenmesi

gerekmektedir.

Bilgilerinize Sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of RSM International

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
AUDIT | TAX | CONSULTING