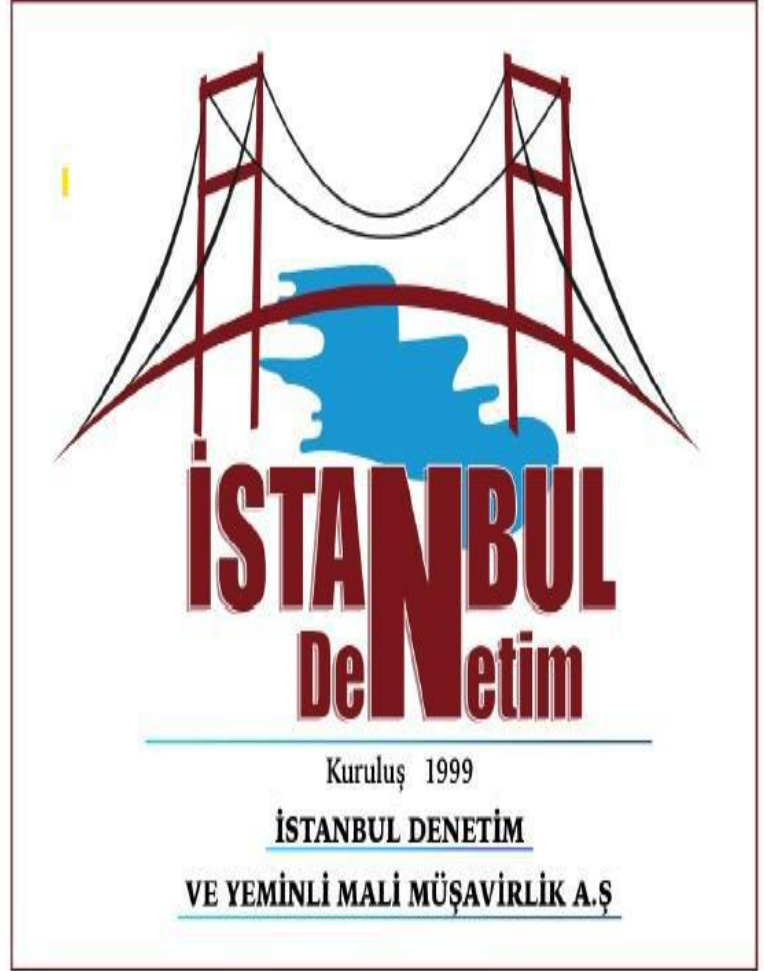


KONU: 2024/OCAK DÖNEMİ KDV BEYANNAMELERİNDE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR



SİRKÜ NO 2023 / 031

2024/Ocak Dönemi KDV Beyannamelerinde Dikkat Edilecek Hususlar

2024/Ocak vergilendirme dönemi KDV beyannameleri verilirken;

- 2023 Yılında İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan ve KDV Beyannamelerinde 406 iade koduyla aylık iade olarak gösterilip iadesi gerçekleşmeyen tutarların, daha önceki dönem beyannamelerine eklenmemiş ise 2024/Ocak dönemi Beyannamesinde 106 nolu satıra yazılarak İndirim tutarlarına dahil edilmesi,
- KDV Tevkifatına ilişkin 2 No.lu KDV Beyannamelerinin 21/02/2024, ödemelerinin 23/02/2024 tarihine kadar yapılması, aksi halde 2024/Ocak dönemi 1 No'lu KDV Beyannamelerinde indirim konusu yapılamayacağı,
- 2024/Ocak Döneminde KDV iade hakkı doğuran işlemlerin bünyesine girecek tevkifat KDV'lerin vadesinde ödenmemesi halinde iadeye konu edilemeyeceği,
- Tevkifata ilişkin 2024/Ocak vergilendirme döneminden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilecek vergilerin Vergi Kodunun **4017** olarak değiştirildiği,
- İthalde Ödenen KDV'nin 1 No.lu KDV Beyannamesinde, "110 İthalde Ödenen KDV" satırına ilişkin indirimin beyanı aşamasında Muhasebat Genel Müdürlüğü kayıtlarındaki Gümrük Vezne Alındısı Ödemesi ile otomatik teyidinin yapılacağı,
- 1 No.lu KDV Beyannamesi Kredi Kartıyla Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel" satırına yazılan tutarın sistem tarafından otomatik kontrolünün yapılacağı,
- 1 No.lu KDV Beyannamesinin "İndirimler" bölümündeki İndirimler tablosunda yer alan "109 Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV" alanının adı **Ocak döneminden itibaren, "109 Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV"** olarak değiştirilmiş olup tevkif yoluyla beyan edilen KDV tutarının 1 No.lu KDV Beyannamesinin indirim satırına yazılması aşamasında ödenip ödenmediğinin kontrolüne yönelik düzenlemeler ve değişikliklerin yapıldığı,

Hususlarına dikkat edilmesi gerekmektedir.

KOLAYLIKLAR DİLERİZ...

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.