



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlarca verilen KDV beyannamelerin verilme ve ödeme süreleri değiştirildi.

No: 2024 – 14

Tarih: 08.01.2024

Özet: 7491 sayılı Kanun'un 32 ve 33. maddeleriyle ise KDV Kanunu'nun 41 ve 46. maddelerinin 1 numaralı fıkralarında değişiklik yapılmıştır. Buna göre vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar KDV beyannamelerini vergilendirme dönemini takip eden ayın;

- 21. günü akşamına kadar verecekler ve
- 23. günü akşamına kadar ödeyeceklerdir.

Bu düzenleme 1 Ocak 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde yayımlanan "2024 Yılı Vergi Takvimi"nden bu değişikliğin Ocak/2024 dönemine ilişkin Şubat'ın 21'ine kadar verilmesi gereken beyannamelerden itibaren geçerli olacağı anlaşılmaktadır.

KDV Kanunu'nun "Vergi İndirimi" başlıklı 29. maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilebilecek KDV'ler sayılmaktadır.

28 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7491 sayılı Kanun'un 30. maddesiyle, bu maddenin 1. fıkrasına (ç) bendi eklenmişti. Bununla, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen KDV'nin indirim konusu yapılmasına ilişkin düzenleme yapılmıştı.

7491 sayılı Kanun'un 32 ve 33. maddeleriyle ise KDV Kanunu'nun 41 ve 46. maddelerinin 1 numaralı fıkralarında değişiklik yapılmıştır. Buna göre vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar KDV beyannamelerini vergilendirme dönemini takip eden ayın;

- **21. günü akşamına kadar verecekler ve**
- **23. günü akşamına kadar ödeyeceklerdir.**

Bu düzenleme 1 Ocak 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Yukarıdaki beyan ve ödeme tarih değişikliklerinin; Aralık 2023 dönemine ilişkin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren verilmesi gereken KDV-2 beyannamelerinden mi yoksa Ocak/2024 dönemine ilişkin olarak Şubat'ın 21'ine kadar verilmesi gereken beyannamelerden itibaren mi geçerli olduğu konusunda tereddütler oluşmuştur.

Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde yayımlanan "2024 Yılı Vergi Takvimi"nden bu değişikliğin Ocak/2024 dönemine ilişkin Şubat'ın 21'ine kadar verilmesi gereken beyannamelerden itibaren geçerli olacağı anlaşılmaktadır.

Buna göre vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar, Ocak/2024 dönemine ilişkin Şubat'ın 21'ine kadar verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere bu beyannamelerini;

- 21. günü akşamına kadar verecekler ve
- Ödenmesi gereken vergilerini de 23. günü akşamına kadar ödeyeceklerdir.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

7491 sayılı Kanun'la KDV Kanunu'nda gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin olarak GİB tarafından yayımlanacak olan Genel Teblię'de bundan farklı bir belirleme yapılması durumunda tekrar bilgilendirme yapılacaktır.

Saygılarımızla.