

Sirküler No: 011

İstanbul, 8 Ocak 2024

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

**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.

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

*Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*

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.

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

Saygılarımızla.  
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.  
Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.