İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERE İLİŞKİN DUYURU

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

Söz konusu değişiklikle, indirilecek KDV listesinin formatında değişikliğe gidilerek üç yeni sütun eklenmiştir. **Bugünden itibaren yapılacak olan liste girişlerinde mutlaka yeni örnek excell 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 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 Beyannamede 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 Beyannamede 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 Tutarı1.000
KDV'si 200
Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen Kdv Tutarı sütunu 100
2 Nolu Beyannamede Ödenen Kdv Tutarı sütunu 40
Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu 140

Not: Henüz 2 Nolu Beyannamesinde Ödenmeyen 60 liralık tutar, ödemenin yapıldığı döneme ait indirilecek KDV listelerinde indirime 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 Beyannamede 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 Tutarı1.000
KDV'si 200
Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen KDV Tutarı sütunu boş bırakılacak.
2 Nolu Beyannamede 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 beyannamede 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 Tutarı10.000
KDV'si2.000
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 Beyannamede Ödenen Kdv Tutarı sütunu 600
Toplam İndirilecek KDV Tutarı sütunu 2000
Duyuru Eki: Ek olarak taska eklenmiştir.