

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2024/11 12/02/2024

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

Beyanname verme tarihleri

28/12/2023 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7491 sayılı Kanun ile Vergi kesintilerine ilişkin olarak verilen 2 nolu KDV beyannamelerinin beyan zamanı takip eden ayın 21'i ve bu vergilerin ödenme süresi aynı ayın 23'ü olarak belirlenmiştir. (7491 s. Kanun md.30, 32, 33)

Öte yandan, Gelir İdaresi Başkanlığı VUK mük. md. 28'de bulunan yetkisini kullanarak 2 nolu KDV beyannamesinin verilme ve ödeme sürelerini takip eden ayın 25'i olarak belirlemiştir. Diğer beyannamelerin verilme ve vergilerin ödenme sürelerinde bir değişiklik yapılmamıştır.

Yaygın verilen vergi beyannamelerinin verilme ve ödenme süreleri aşağıdaki gibidir.

Beyannamenin adı	Verilme Süresi	Verginin Ödenme Süresi
2 nolu KDV	Vergilendirme dönemini - takip eden ayın 25'i	Beyanname verme süresi ile aynı
1 nolu KDV	- takip eden ayın 28'i	Beyanname verme süresi ile aynı
Muhtasar	- takip eden ayın 26'sı	Beyanname verme süresi ile aynı
Damga vergisi	- takip eden ayın 26'sı	Beyanname verme süresi ile aynı
Geçici vergi	- 3 aylık dönemi izleyen 2 nci ayın 17' nci günü akşamı - (17 Mayıs, 17 Ağustos, 17 Kasım)	Beyanname verme süresi ile aynı
Yıllık kurumlar vergisi	- İzleyen dördüncü ay içinde (30 Nisan)	Beyanname verme süresi ile aynı
Yıllık gelir vergisi	- İzleyen yılın Mart ayı içinde	Mart ve Temmuz aylarında 2 taksit

Öte yandan, yapılan düzenleme ile 2 nolu KDV beyannamelerinin sadece verilme ve vergi ödeme süreleri uzatılmıştır. 2 nolu KDV'lerin 1 numaralı KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilmesi için bu vergilerin ödenmiş olması şartı varlığını sürdürmektedir.

2 nolu KDV beyannamesinin verilme süresini değiştiren 164 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri, 1 Şubat 2024 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden itibaren yürürlüğe girmiştir. Sirküler metni, Andersen Sirküleri ekinde yer almaktadır.

Saygılarımızla
Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

Ek: 164 nolu Vergi Usul Kanunu Sirküleri

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ: 164 NOLU VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ

Tarih: 10/02/2024
Sayı: VUK-164/2024-2

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/164

Konusu: 1 Şubat 2024 tarihinden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin düzenlenmesi.

Tarihi: 10/2/2024

Sayısı: VUK-164/2024-2

1. Giriş:

22/12/2022 tarihli ve VUK-149/2022-12 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile Vergi Usul Kanununun mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanılarak; 1 Aralık 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri yeni bir belirleme yapılmaya kadar ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 28 inci günü sonuna kadar uzatılmıştı.

7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 32 nci ve 33 üncü maddeleriyle 3065 sayılı Katma Değer Vergi Kanununun 41 inci ve 46 ncı maddelerine eklenen ibareler ile vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin düzenlenmesi bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin düzenlenmesi

22/12/2022 tarihli ve VUK-149/2022-12 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 28 inci günü sonuna kadar uzatılan Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri vergi kesintisi

yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannameleri bakımından yeniden düzenlenmiştir.

Bu çerçevede 1 Şubat 2024 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından vergilendirme dönemini takip eden ayın 21 inci günü akşamına kadar verilip beyanname verecekleri ayın 23 üncü günü akşamına kadar ödenmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri, ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 25 inci günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannameleri dışında kalan Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve ödeme sürelerine ilişkin olarak 22/12/2022 tarihli ve VUK-149/2022-12 sayılı Sirküler ile yapılan belirleme ise geçerliliğini korumaktadır.

Duyurulur.

Bekir BAYRAKDAR
Gelir İdaresi Başkanı