

# İndirilecek KDV Listesinde Yapılan Değişiklikler – Dijital Vergi Dairesi Duyurusu



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

## İndirilecek KDV Listesinde Yapılan Değişiklikler – Dijital Vergi Dairesi Duyurusu

Tarih: 2 Temmuz 2024

**06/2024 dönemi ve sonraki dönemlerden itibaren geçerli olmak üzere, İnternet Vergi Dairesinden girişı 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 Tutarı000
- 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 indirimine 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 tutarınının 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 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 Tutarı000
- 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 Tutarı1000
- KDV'si000
- 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 İçin [Tıklayınız](#) (İndirilecek KDV listesi yeni formatı)

**Kaynak: GİB**