Özet Bülten

Tarih : 15.02.2019
Sayı : 2019/25

Değerli Müşterimiz;

Gelir İdaresi Başkanlığı **2019/Ocak ayına ait KDV beyannamelerinden** başlamak üzere 1 No'lu KDV beyannamesinin 102 no'lu mevcut indirim satırını iptal ederek, indirim beyanını 108, 109 ve 110 no'lu satırları getirmek suretiyle üç parçaya ayırmıştır.

1 No'lu KDV beyannamesindeki indirim satırının üçe ayrılmasıyla ilgili değişiklikler aşağıda açıklanmış olup, KDV beyanname düzenleme kılavuzu ekte sunulmuştur.

Konu Özetleri

1. 102 No'lu İndirim Satırının İptali ve Bu Satırda Beyan Edilmekte Olan İndirimlerin 108, 109 ve 110 Numaralı Yeni Satırlara Ayrıştırılarak Beyanı

Maliye İdaresi, Ocak 2019 ayına ait KDV beyannamelerinden başlamak üzere 1 no.lu KDV beyannamesinin 102 no.lu mevcut indirim satırını iptal ederek, bu satırda yapılmakta olan indirim beyanını 108, 109 ve 110 no.lu satırları ihdas etmek suretiyle üç parçaya ayırmış bulunmaktadır.

1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirimler Tablosunda Değişiklik Satırına İlişkin Gelir İdaresi Başkanlığının duyurusu aşağıdaki gibidir.

"1 No.lu KDV Beyannamesinde "İndirimler" bölümünde yer alan "102-Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırı, Ocak/2019 vergilendirme döneminden itibaren kaldırılarak, yerine 108, 109 ve 110 olarak üç ayrı satır getirilmiştir.

"Bu Döneme Ait İndirilecek KDV'nin Oranlara Göre Dağılımı" tablosunda herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Bu tablo yeni oluşturulacak satırların toplamını içerecek şekilde beyan edilecektir.

İndirimler tablosundaki yeni kodlar beyannamede aşağıdaki şekilde kullanılacaktır.
108-Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV Tevkifat kapsamında olmayan işlemlere ilişkin olarak satıcılar tarafından hesaplanan KDV ile kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak satıcılar tarafından beyan edilen KDV bu satırda indirim konusu yapılacaktır. Kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlere ilişkin sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV bu satıra kaydedilmeyecek tevkifatı yapan mükellef tarafından 109 no.lu satıra kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapılacaktır.

109-Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV Tam ve kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak sorumlu sıfatıyla 2 no.lu KDV beyannamesinde beyan edilen KDV, tevkifatı yapan mükellef tarafından bu satırda indirim konusu yapılacaktır. 2 no.lu KDV

Merkez: 1456 Sokak No:10/1, Punta İş Merkezi Kat:13, 35220 Alsancak-İZMİR
Ticaret Sicil No: 73765 - Tel.: (232) 421 26 00 - Faks: (232) 421 26 01
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr

beyannamesinde beyan edilmeyen ve satıcıya ödenen KDV 108 no.lu satırda indirim konusu yapılacaktır.

110-İthalde Ödenen KDV İthalat sırasında gümrük idaresine ödenen ve gümrük makbuzu üzerinde gösterilen KDV bu satırda indirim konusu yapılacaktır."

Görüldüğü gibi Ocak 2019'dan itibaren;

-Sorumlu sıfatıyla beyan edilmiş olan KDV'lerin indirimi 109 no.lu satırda,

-Gümrük İdaresi'ne ödenen KDV'lerin indirimi 110 no.lu satırda,

-Daha önce 102 no.lu satırda beyan edilmekte olan diğer tüm KDV indirimleri ise 108 no.lu satırda,

gösterilecektir.

2. 102 No'lu İndirim Satırının Üçe Ayrılmasının Gerektirdiği Değişiklik

Bilindiği üzere Maliye İdaresi KDV indirimlerini oran bazında üçe ayrılmış şekilde beyan ettirmektedir.

Bu şekilde oran bazında ayrımlı beyan devam edecek olup ayrıca her bir oran grubu itibariyle sorumlu sıfatıyla ve ithalde ödenen KDV ile diğer KDV yüklenimleri ayrımlı olarak beyan edilecektir.

KDV beyannamesi doldurulurken bu kategoriden hangisinde ne meblağda indirim hakkı oluştuğunu ayırımlı olarak görebilmek için hesap planında 191 no.lu hesabın alt kırılımları minimum şu şekilde olmalıdır.

191 İNDİRİLECEK KDV

191.1 %1 Orana Tabi Alımlarla İlgili KDV İndirimleri

191.1.1 %1 Orana Tabi Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV (108 No.lu Satır)

191.1.2 %1 Orana Tabi Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV (109 No.lu Satır)

191.1.3 %1 Orana Tabi Gümrük İdaresi'ne Ödenen KDV (110 No.lu Satır)

191.2 %8 Orana Tabi Alımlarla İlgili KDV İndirimleri

191.2.1 %8 Orana Tabi Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV (108 No.lu Satır)

191.2.2 %8 Orana Tabi Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV (109 No.lu Satır)

191.2.3 %8 Orana Tabi Gümrük İdaresi'ne Ödenen KDV (110 No.lu Satır)

191.3 %18 Orana Tabi Alımlarla İlgili KDV İndirimleri

191.3.1 %18 Orana Tabi Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV (108 No.lu Satır)

191.3.2 %18 Orana Tabi Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV (109 No.lu Satır)

191.3.3 %18 Orana Tabi Gümrük İdaresi'ne Ödenen KDV (110 No.lu Satır)

Merkez: 1456 Sokak No:10/1, Punta İş Merkezi Kat:13, 35220 Alsancak-İZMİR
Ticaret Sicil No: 73765 - Tel.: (232) 421 26 00 - Faks: (232) 421 26 01
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr

3. KDV Beyannamesi Düzenleme Kılavuzu

KDV beyannamelerinin şekil ve muhtevası KDV Kanunu'nun 42'nci maddesi uyarınca Gelir İdaresi tarafından belirlenmektedir.

Söz konusu değişiklikler paralelinde KDV beyanname düzenleme kılavuzu ekte bilgilerinize sunulmuştur.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)

Merkez: 1456 Sokak No:10/1, Punta İş Merkezi Kat:13, 35220 Alsancak-İZMİR
Ticaret Sicil No: 73765 - Tel.: (232) 421 26 00 - Faks: (232) 421 26 01
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr