

25.01.2019

KDV BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİK

<https://ebeyanname.gib.gov.tr/duyurular.html>

1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirimler Tablosunda Değişiklik

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, 109, 110).

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 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.

Beyanname’de yapılan bu değişiklik ile birlikte Hesap Planında buna uygun hale getirilmesini tavsiye ederiz. Aşağıdaki Tabloda kırılımlar Örnek olarak verilmiştir. Hesap grupları sabit kalacak şekilde Mevcut Hesap planınıza uygun kırılımlar belirleyebilirsiniz.

Kdv hesaplarının değişmesi Mod programındaki mevcut oto mahsup parametrelerini de değiştireceğinden, düzeltme yapmak istediğinizde bizimle iletişime geçebilirsiniz.

191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ
191-01	YURTIÇİ ALIMLARA İLİŞKİN KDV (108)
191-01-001	İNDİRİLECEK KDV %1
191-01-002	İNDİRİLECEK KDV %8
191-01-003	İNDİRİLECEK KDV %18
191-01-004	ALKOLLÜ İÇKİ ALIŞ KDV %18 (sadece her şey dahil oteller için geçerli)
191-01-005	SATIŞLARDAN İADE KDV
191-02	SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLEN KDV (109)
191-02-001	TEVKİFAT KDV %1
191-02-002	TEVKİFAT KDV %8
191-02-003	TEVKİFAT KDV %18
191-03-	İTHALDE ÖDENEN KDV (110)
191-03-001	İTHALDE ÖDENEN KDV %1
191-03-002	İTHALDE ÖDENEN KDV %8
191-03-003	İTHALDE ÖDENEN KDV %18

** 391 hesaplarda herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.