

**Sirküler No: 2516**

**Sirküler Tarihi:05.02.2019**

**KONU: KDV, MUHTASAR, ÖTV BEYANNAMELERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.**

Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Vergi Dairesi sitesinin duyurular bölümünde 01.02.2019 tarihinde yapılan açıklama ile;

**Katma Değer Vergisi Beyannamesinde Yapılan 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**-Yurtiçi alımlara İlişkin KDV,

**109**- Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV,

**110**- İthalde Ödenen KDV, olarak 3 ayrı satır üzerinden beyan edilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Bu tablo yeni oluşturulacak satırların toplamını içerecek şekilde beyan edilecektir

**Muhtasar Beyannamelerde yapılan değişiklik;**

İnternet ortamında verilen reklam hizmetleri vergi kesintisi kapsamına alınmıştır. Ödeme yapılanın mükellef olup olmamasına bakılmaksızın internet ortamında reklam hizmeti verenlere veya verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemelerden 01.01.2019 tarihinden itibaren vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. Bu kesintilerin beyanı için "Vergiye Tabi İşlemler" ve "Ödemeler" bölümlerine yeni kodlar eklenmiştir.

(Bu konuda gerekli açıklamalara 21.12.2018 tarih ve 2442 no'lu sirkülerimizde yer verilmiştir.)

**Reklam hizmeti verenlere yapılan ödemelerden yapılacak kesintilerin beyanı için kullanılacak kodlar ve güncel kesinti oranları:**

**137**-İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin ödemeler (GVK 94/18)- Kesinti Oranı:**%15**

**139**-İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin ödemeler (KVK 15/1-ğ)- Kesinti Oranı:**%0**

**279**-İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin ödemeler (KVK 30/1-d)-Kesinti Oranı:**%15**

**Reklam hizmetlerine aracılık edenlere yapılan ödemelerden yapılacak kesintilerin beyanı için kullanılacak kodlar ve güncel kesinti oranları:**

**138**-İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine aracılık edenlere yapılan ödemeler (GVK 94/18) - Kesinti Oranı: **%15**

**140**-İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine aracılık edenlere yapılan ödemeler (KVK 15/1-ğ) - Kesinti Oranı: **%0**

**280**-İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine aracılık edenlere yapılan ödemeler (KVK 30/1-d) - Kesinti Oranı: **%15**

**ÖTV-1 (I Sayılı Listede Yer Alan Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisi) Beyannamesi Değişikliği;**

4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu I sayılı listeye ilişkin beyannamede yer alan tablolarda yapılan çeşitli kontroller nedeniyle, Beyanname Düzenleme Programının güncellenmesi gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**