

Sirküler No: 2138

Sirküler Tarihi: 31.10.2017

KONU: 1 NO.LU KDV BEYANNAMESİNDEKİ ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER.

1 no.lu KDV beyannamesindeki değişiklikler ile ilgili gelen sorular üzerine aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

1-) KDV Beyannamesinin DİĞER İŞLEMLER Başlığı Altındaki;

503 kodlu Amortisman Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışları satırına;

Amortisman tabi sabit kıymet satışlarına ait matrah ve KDV tutarı KDV oranlarına göre bu satırlara ayrı ayrı yazılması gerekmektedir.

	Matrah	KDV oranı(1-8-18)
Amortisman Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışları	24	25
Amortisman Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışları		
Amortisman Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışları		

504 kodlu Alınan Malların İadesi, Gerçekleşmeyen İşlemler satırına;

Alınan malların iadesi, gerçekleşmeyen işlemlere ait toplam matrahlar ve KDV tutarları bu satıra yazılması gerekir.

550 kodlu Diğerleri satırına;

Yukarıdaki kodların dışında kalan, yansıtma faturaları, fiyat farkı iadesi faturaları gibi faturalara ait toplam matrahlar ve KDV tutarları bu satıra yazılmalıdır.

Yukarıdaki işlemlere ait matrahlar, KDV Beyannamesi “**Sonuç Hesapları**” bölümü “**DİĞER BİLGİLER**” başlığı altında Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık) toplamında otomatik olarak yer almaktadır. Gelir Tablosundaki Brüt satışlar toplamı ile KDV Beyannamesindeki Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif) toplamı karşılaştırıldığında fark olacaktır. Bu hususun gelir tablosu 14 no.lu dipnotta belirtilmesi gerektiğini hatırlatırız.

2-) Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi Satırına;

KDV Kanununa göre indirim konusu yapıldıktan sonra kayıtlardan çıkarılması gereken KDV'lerin yani çalınan, yangında zayi olan, kullanım süresi dolan ve işletme envanterindeki malların 17. madde kapsamında bağışlanması durumu (KDV Kanunu 30/c, deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait katma değer vergisi) gibi durumlara ait KDV tutarları bu satıra yazılmalıdır.

SELECT

kod	ad
501	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar (Yolcu Beraberi Eşya) [KDVGUT-(II/A-5)]
503	Amortismanına Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışları
504	Alınan Malların İadesi, Gerçekleşmeyen İşlemler
550	Diğerleri

Se Vazge

DİĞER İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	Vergi

Vergi Toplamı

Toplam Matrah

Hesaplanan Katma Değer Vergisi

Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi

Toplam Katma Değer Vergisi

1 no.lu KDV Beyannamesi düzenlenirken yukarıdaki açıklamalara dikkat edilmesini önemle hatırlatırız.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.