

Sirküler No: 2553

Sirküler Tarihi:06.03.2019

KONU: 1 NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİNDE DÜZENLEME YAPILDI.

Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Vergi Dairesi sitesinin duyurular bölümünde 05.03.2019 tarihinde yapılan açıklama ile;

1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diğer İşlemler" tablosuna 505 kod numaralı "VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV" satırı ve "İndirimler" kulakçığında yer alan "İndirimler" tablosuna 111 kod numaralı "**Değersiz Hale Gelen Alacıklara İlişkin İndirilecek KDV**" satırı eklenmiştir.

Buna göre **01.01.2019** tarihinden itibaren değersiz hale gelen alacıklara ilişkin KDV'nin, satıcı tarafından alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde, 1 no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması mümkün hale gelmiştir.

Değersiz hale gelen alacıklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen ve daha önce indirim konusu yapılmış KDV'nin, satıcının alacağı zarar yazdığı vergilendirme döneminde, alıcı tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diğer İşlemler" tablosunda 505 kod numaralı "VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV" satırı aracılığıyla beyan edilmesi gerekmektedir.

3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17. maddelerinden doğan ihraç kayıtlı satışlar ve dahilde işleme ve geçici kabul rejimleri kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin temininde uygulanacak tecil terkin uygulaması kapsamında iadelerin indirim yoluyla telafisi için beyannameye "**107 Kod Numaralı Satır Aracılığıyla İndirim Konusu Yapılan KDV Alacağının Dönemi**" tablosu eklenmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.