



Sayı: 2019/1

Ankara; 05.02.2019

Konu: ÖTV-1, KDV-1 VE MUHTASAR BEYANNAMELERİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

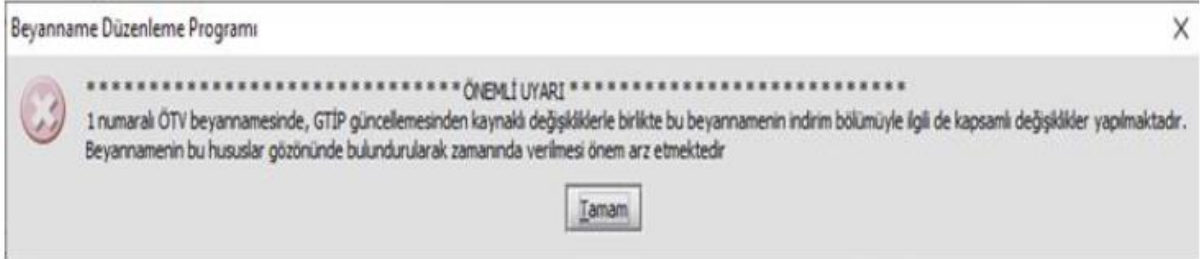
Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-beyanname sisteminde yayınlanan duyuruda aşağıda açıklamalara yer verilmiştir.

1- ÖTV-1 (I SAYILI LİSTEDE YER ALAN MALLARA İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ) BEYANNAMESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

ÖTV (I) sayılı listeye ilişkin beyannamede yer alan tablolarda yapılan çeşitli kontroller nedeniyle, Beyanname Düzenleme Programının güncellenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Ayrıca bu kapsamda verilecek beyannamenin yasal verilme süresinin son günlerine bırakılmamasının yaşanabilecek olumsuzlukların önlenmesi açısından önem arz ettiği belirtilmiştir.

Güncelleme sonrasında ÖTV-1 beyannamesi açılırken aşağıdaki uyarılar ile karşılaşılmaktadır.



2- MUH, MUHSGK, MUHGVK281 VE MUH30 KODLU BEYANNAMELERDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi gereği, internet 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 vergi

kesintisi yapılması gerekmektedir. Bu kesintilerin beyanı için "Vergiye Tabi İşlemler" ve "Ödemeler" bölümlerine yeni kodlar eklenmiştir.

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

3- 1 NO.LI KDV BEYANNAMESİNDE İNDİRİMLER TABLOSUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

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.

KDV-1 beyannamesinde yapılan bu değişiklikler hakkında Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 26.12.2018 tarihinde bilgilendirme mahiyetinde duyuru yayınlanmıştır. Bu duyuru hakkında 28.12.2018 tarih ve 2018/224 sayılı sirkülerimizde bilgi verilmiş ve muhasebe programları ile hesap planlarında gerekli değişikliklerin yapılması konusu vurgulanmıştır.

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

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.

Yukarıdaki değişiklikler sonrasında KDV-1 beyannamesinde indirim türü kodları aşağıdaki gibi olmuştur:

kod	ad
101	Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV
103	Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden Vazgeçilen Mal ve Hizmetler Nedeniyle İndirilmesi Gereken KDV
104	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV [KDVGUT-(II/A-5)]
106	İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV
107	Kanunun (11/1-c) ve Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telafisi Nedeniyle İndirilecek KDV
108	Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV
109	Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV
110	İthalde Ödenen KDV

Örnek: (A) firması (B) firmasından, %90 KDV tevkifatına tabi bir hizmet almıştır. Hizmet bedeli 10.000 TL, KDV oranı %18'dir.

(A) firmasının muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir:

----- / -----		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	10.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	1.800	
108 No.lı Kod: 180 TL		
109 No.lı Kod: 1.620 TL		
	320 SATICILAR	10.180
	360 ÖDENECEK VERGİLER	
	2 No.lı KDV Beyanı	1.620
	(Sorumlu sıfatıyla KDV)	
----- / -----		

Örnek: (A) firması (D) firmasından 100.000 TL + %18 KDV ile mal satın almıştır.

----- / -----		
153 TİCARİ MALLAR	100.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	18.000	
	108 No.lı Kod	
	320 SATICILAR	118.000
----- / -----		

Saygılarımızla,

(*) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirk lerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.