



ALİ YERLİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Adres : İşçi Blokları Mah. Mevlana Bulvarı No.182 Ege Plaza B Blok Kat.20
D.88 Balgat-Çankaya / ANKARA
Telefon : 0 312 472 02 37-38
Faks : 0 312 472 02 34
Vergi Dairesi : Başkent
Vergi Numarası : 052 059 3143
E-Mail : info@aliyerli.com.tr
Şirket Sermayesi : 50.000,00TL

Mersis No : 9111851373737400
Ticaret Sicil No : Ankara-360627
Bağlı Bulunduğu Oda : Ankara Y.M.M.O. (207)
KGK Sicil No : BD/2013/04877
Sicil No : 1114
Mühür No : 1433

Sayı :2019/S-05

Ankara,07.02.2019

Konu :Ocak 2019 KDV Beyannamesinin İndirimler
Bölümünde Yapılan Değişiklik Hk.

SİRKÜLER 2019/05

Ocak 2019 KDV Beyannamesinin İndirimler Bölümünde Yapılan Değişiklik

Gelir idaresi başkanlığınca yayımlanan duyuruda belirtildiği üzere, KDV Beyannamesinin "İndirimler" bölümünde yer alan "102-Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırı, Ocak/2019 vergilendirme döneminden itibaren kaldırılmış olup, yerine;

- 108 - Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV
- 109 - Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV
- 110 - İthalde Ödenen KDV, olarak üç ayrı satır getirilmiştir.

Yeni kodlara ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

108 - Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV

Aşağıda açıklamaları yapılan 109-110 ve hali hazırda beyannamede bulunan 101-103-104-106-107 kodları kapsamına girmeyen indirilecek KDV tutarları bu satırda beyan edilecektir.

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.

110 - İthalde Ödenen KDV

İthalat sırasında gümrük idaresine ödenen ve gümrük makbuzu üzerinde gösterilen KDV bu satırda indirim konusu yapılacaktır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 01.01.2019 tarihi itibariyle indirilecek KDV muhasebe hesaplarının beyannamede beyan edilecek formata göre düzenlenmesi ve ayrı ayrı takip edilmesi beyanname hazırlama aşamasında mükelleflerimizin yararına olacaktır.

Beyanname Düzenleme Programı

osya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KDV1_30

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Eklr
Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

İNDİRİMLER

İndirim Türü Vergi

Lütfen İndirim Türü'nü Seçiniz

| kod | ad |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 101 | Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV |
| 103 | Sabıstan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminde 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 | Kanununun (11/1-c) ve Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telifisi Nedeniyle İndirilecek KDV |
| 108 | Yurtbici Alımlara İlişkin KDV |
| 109 | Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV |
| 110 | İthalde Ödenen KDV |

Se Vazge

Toplam

ÖNCEKİ DÖNEMDEN DEVREDEN KDV TUTARINDA DEĞİŞİKLİK VARSA BU TABLO DOLDURULACAKTIR

| Değişiklik Nedeni | Açıklama | KDV Tutarı |
|-------------------|----------|------------|
|-------------------|----------|------------|

Saygı ve sevgilerimizle,

Ali YERLİ

Yeminli Mali Müşavir