

KDV Beyannamelerinde Yapılan Değişiklikler Hakkında

Ağustos ayı için verilecek KDV beyannamelerinden başlamak üzere **(1) no.lu KDV** beyannamesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1.Matrah Kulakçığında Değişiklik

Matrahkulakçısına **Özel Matrah Şekli Tespit Edilen İşlemler Tablosu** eklenmiş,Tevkifat Uygulanmayan İşlemler Tablosu ile Diğer İşlemler Tablosunun içeriği değiştirilmiştir.

1.1.Tevkifat Uygulanmayan İşlemler Tablosunda Değişiklik

Tevkifat uygulanacak işlemler tablosuna 701 – İhracatı yapılacak nihai ürünlerin kanunun 11/1-c maddesi kapsamında teslimi ve 702 – Dahilde işleme izin belgesi kapsamında yapılan teslimler için iki satır eklenmiştir.**Bundan böyle İhraç Kayıtlı Satışlar Yurtiçi Teslim ve Hizmetler satırında değil, bu yeni açılan satırlarda gösterilecektir.**

kod	ad
1100	Yurtiçi Teslim ve Hizmetler
1101	Yenilenmiş Cep Telefonu Satışları
701	İhracatı Yapılacak Nihai Ürünlerin Kanunun 11/1-c Maddesi Kapsamında Teslimi
702	Dâhilde İşleme veya Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhracatı Yapılacak Ürünün İmalinde Kullanılacak Malların DİİB ve...

İhraç Kayıtlı Satışlar Tablosu doldurulmaya devam edilecektir.

1.2.Yeni Eklenen Özel Matrah Şeklinde Tespit Edilen İşlemler Tablosu

Yeni eklenen tabloda aşağıdaki satırlara yer verilmiştir.

kod	ad
1001	Altından Mamul Eşya Teslimleri
1002	Gümüşten Mamul Eşya Teslimleri
1003	Kıymetli Taş Teslimleri
1004	İkinci El Araç Ticareti
1005	İkinci El Taşınmaz Ticareti
1006	Gazete, Dergi ve Benzeri Periyodik Yayınlar
1007	Tütün Mamulü Teslimleri
1008	Belediyeler Tarafından Yapılan Şehir İçi Yolcu Taşımacılığı
1009	Ön Ödemeli Elektronik Haberleşme Hizmetleri
1010	Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonu Tarafından Araç Plakaları ile Basılı Evrakın Teslimi
1011	Şans Oyunları, Profesyonel Gösteriler ve Açık Artırmalar

1001, 1002, 1003, 1004, 1005 kodlarından herhangi biri seçildiğinde aşağıda gösterildiği üzere matrahtan düşülecek tutar hücresi doldurulmalıdır.

ÖZEL MATRAH ŞEKLİ TESPİT EDİLEN İŞLEMLER						
İşlem Türü	İşlem Bedeli	Matrahtan Düşülecek Tutar	Matrah	KDV Oranı (*)	Vergi	Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha
İkinci El Araç Ticareti	1.000	900	100	20	20,00	0
Vergi Toplamı					20,00	

* Matrahtan Düşülecek Tutar satırına 1001, 1002, 1003, 1004, 1005 kodları seçildiğinde KDV hariç tutar yazılacaktır. Diğer kodlar seçildiğinde ise KDV dahil tutar yazılacaktır.

1.3.Diğer İşlemler Tablosunu Yeni Eklenen Satırlar

Diğer İşlemler Tablosuna 506 kod ile **Kur farkı / Yuvarlama farkı nedeni ile oluşan KDV satırı eklenmiştir**. Üzerinden KDV hesaplanan Kur farkları bundan yurt içi teslim ve hizmetler satırında değil, bu yeni açılan satırlarda gösterilecektir.

DİĞER İŞLEMLER			
İşlem Türü	Matrah	Vergi	Açıklama
Kur Farkı / Yuvarlama Farkı Nedeniyle Oluşan KDV	100	20	Kur farkı
Kur Farkı / Yuvarlama Farkı Nedeniyle Oluşan KDV	20	20	Yuvarlama Farkı

(Anlaşılan vergi idaresi gelir yazılan yuvarlama farkları için KDV hesaplanması gerektiği görüşünde.)

2.İndirimler Kulakçığında Yapılan Değişiklikler

2.1.Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV Tablosu

Önceki dönemlerden devreden indirilecek KDV'lerin beyanı için ayrı bir tablo oluşturulmuştur. Tabloda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir. Önceki dönemlerde fatura ekleme/çıkarmaları sebebiyle yapılan beyanname düzeltmelerinin etkisi bu tabloda gösterilecektir.

kod	ad
1	Birleşme
2	Devir
5	Fatura çıkarma
6	Fatura ekleme
9	Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV
10	Vergi Dönemi Değişikliği

2.2.Diğer İndirimler Tablosu

Cari dönemle ilgili indirilecek KDV'ler bu tabloda izlenecektir.

Lütfen İndirim Türü'nü Seçiniz	
kod	ad
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 Telifisi Nedeniyle İndirilecek KDV
108	Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV
109	Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV
110	İthalde Ödenen KDV
111	Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV

Not: **Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Tutarının Oranlara Göre Dağılımı Tablosunda sadece Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV tutarı yazılacaktır.** Diğer kalemlere (İthalde ödenen KDV, sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen KDV, satıştan iade KDV) ait tutarlar yer almayacaktır.

3.İstisnalar – Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Kulakçığında Yapılan Değişiklikler

3.1.Diğer iade hakkı doğuran işlemler Tablosunda Yapılan Değişiklikler

Diğer iade hakkı doğuran işlemler kısmında ise sadece 406, 408, 439, 440, 441, 442, 443, 444 ve 450 kodlu işlemler bırakıldı. Bunlar dışındaki iade hakkı doğuran işlemler diğer tablolara alınmıştır.

3.2.Yeni Eklenen Kısmı Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler Tablosu

Önceki versiyonlarda Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler kısmında yer alan **Kısmi Tevkifat** kapsamındaki işlemlere ait istisna bildirimleri ve iade talepleri bu tabloda beyan edilecektir.

Ağustos ayı için verilecek KDV beyannamelerinden başlamak üzere (2) no.lu KDV beyannamesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

(2) no.lu KDV Beyannamesinin Kesinti Yapanlara Ait Bildirim Kulakçığına aşağıdaki alanlar da açılmıştır;

- İşlem Türü
- Yurtdışı Kimlik No / Pasaport No
- KDV Oranı
- Tevkifat Oranı

Saygılarımızla.

Beta Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.