

S İ R K Ü L E R R A P O R

FON DENETİM YMM. VE BAĞIMSIZ DENETİM A. Ş.' nin müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz. İktibas edilemez.

SİRKÜLER TARİHİ : 03 / 10 / 2017
SİRKÜLER SAYISI : 2017 / 040
SİRKÜLER KONUSU : Katma Değer Vergisi 1 Beyannamesi Değişikliği Hak.

Bilindiği üzere Şubat – 2017 dönemi dahil olmak üzere bugüne kadar verilen Katma Değer Vergisi 1 Beyannamelerinde İlave Edilecek KDV satırı kaldırılmış bulunmaktadır. Bunun yerine;

Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV Satırında: 3065 Sayılı KDV Kanunu 30. Maddesi 1. Fıkrası C Bendi hükmü muvacehesinde Çalınan, Zayi Olan ve Bedelsiz Teslim Edilen emtialara ait alımda yüklenilen KDV' nin beyan edildiği satırdır

Yukarıda sayılan durumların dışında kalan ve beyannamenin eski versiyonlarında bulunan İlave Edilecek KDV satırında bildirilmesi gereken (masraf yansıtılmaları, alıştan iade, v.s.) diğer KDV' ler ise Beyannamenin Matrah kulakçığında bulunan Diğer İşlemler Tablosunda bulunan 550 Kodlu Diğerleri satırında beyan edilmekteydi. Bu satırda bildirilen KDV tutarına ilişkin matrah toplamı ise Sonuç Hesapları kulakçığında yer alan hem Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık) hem de Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif) satırlarına ilave olunmaktaydı.

03.10.2017 Tarihinde Katma Değer Vergisi Beyannamesi 1 formatında yapılan değişiklikle Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV satırı muhafaza edilmiştir. Ancak Matrah kulakçığında yer alan Diğer İşlemler tablosuna ise 504 Kodlu Alınan Malların İadesi, Gerçekleşmeyen İşlemler satırı eklenmiştir. Bu eklenen satırda ise daha önceden 550 Diğerleri satırında beyan edilen alınan malların iadesi ve gerçekleşmeyen işlemlere ilişkin KDV tutarı Eylül – 2017 dönemine ait KDV 1 beyanından itibaren 504 – Alınan Malların İadesi, Gerçekleşmeyen İşlemler satırında bildirilecektir. Diğer taraftan 504 kodlu satırda bildirilen KDV tutarına ait matrah toplamının ise hem Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık) hem de Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif) satırlarına ilave olunacağı hususu hatırdan çıkarılmamalıdır.

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
YILDIRIM BEYAZIT AKHAN**