

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 : 15 / 02 / 2019
SİRKÜLER SAYISI : 2019 / 023
SİRKÜLER KONUSU : **Katma Değer Vergisi Beyannamesi 1 ve Muhasebe Hesap Planı Hakkında İzahat Hak.**

Bilindiği üzere 2018 Takvim yılının son günlerinde T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı (bundan böyle Başkanlık olarak anılacaktır) tarafından yapılan açıklamada hülasa olarak 1 Nolu Katma Değer Vergisi Beyannamesi' nin Döneme Ait İndirilecek KDV satırında değişikliğe gidileceği bu yapılacak değişiklikle ilgili olarak ilgililerin gerekli hazırlıkları yapması istenmiştir.

Nitekim yine Başkanlık tarafından 01.02.2019 tarihinde E – Beyanname sayfasında yer alan duyurular alanında aşağıda yer alan ifadelere yer verilmiştir.

01.02.2019 - 1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirimler Tablosunda Değişiklik

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. 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

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. 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.

Yukarıda yer alan Başkanlık açıklamasını bir örnekle izah edecek olursak;

Örnek 1: ABC A. Ş. firması XYZ firmasından Ocak – 2019 döneminde almış olduğu personel taşımacılık hizmetine istinaden XYZ A. Ş. firması tarafından ABC A. Ş. firması nam – ı hesabına 100.000,00 TL’ si mal ve hizmet bedeli 18.000,00 TL’ si hesaplanan KDV ve 9.000,00 TL’ si 5/10 tevkif edilen KDV olmak üzere toplam 109.000,00 TL’ si tutarında ki faturayı 31.01.2019 tarihinde tanzim ederek muhatabına teslim etmiştir.

31.01.2019 tarihli faturaya ilişkin olarak Başkanlığın yaptığı açıklamalar doğrultusunda mal ve hizmet satıcı XYZ A. Ş. firması tarafından yapılacak yeni bir şey bulunmamakta olup eski usulde devam olunacaktır.

Ancak mal ve hizmet alıcısı ABC A. Ş. firması tarafından ise yapılacak iş ve işlemler aşağıda ki gibi olması gerekmektedir.

Öncelikli olarak ABC A. Ş. firmasının Başkanlık tarafından yapılan 01.02.2019 tarihli açıklamaya uygun olarak muhasebe hesap planını aşağıda ki gibi şekillendirdiği varsayalım;

Hesap Kodu	Hesap Açıklaması
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi
191 - 01	Alışlardan İndirilecek KDV
191 - 01 - 001	%1 İndirilecek KDV
191 - 01 - 002	%8 İndirilecek KDV
191 - 01 - 003	%18 İndirilecek KDV
191 - 02	Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV
191 - 02 - 001	3 / 10 Tevkifat KDV
191 - 02 - 002	5 / 10 Tevkifat KDV
191 - 02 - 003	7 / 10 Tevkifat KDV
191 - 02 - 004	9 / 10 Tevkifat KDV
191 - 02 - 005	Tam Tevkifata Tabi KDV
191 - 03	Satış İade Gerçekleşmeyen İşlemler Nedeniyle İndirilecek KDV
191 - 03 - 001	%1 Satıştan İade Gerçekleşmeyen İşlemler KDV
191 - 03 - 002	%8 Satıştan İade Gerçekleşmeyen İşlemler KDV
191 - 03 - 003	%18 Satıştan İade Gerçekleşmeyen İşlemler KDV
191 - 04	İthalde Ödenen KDV
191 - 04 - 001	%1 İthalde Ödenen KDV
191 - 04 - 002	%8 İthalde Ödenen KDV
191 - 04 - 003	%18 İthalde Ödenen KDV

Bu bağlamda ABC A. Ş. firmasının 31.01.2019 tarihli 100.000,00 TL’ si mal bedelli %18 KDV oranına sahip ve 5 / 10 oranında Tevkifata tabi mal ve hizmet alımından kaynaklı XYZ A. Ş. firması faturasını aşağıda ki gibi kayıt edecektir.

Yevmiye Fiş Tarihi	Hesap Kodu	Hesap Adı	Yevmiye Açıklaması	Borç Tutarı TL	Alacak Tutarı TL
31.01.2019	730 - 01 - 001	Taşımacılık (Personel) Hizmeti Alımları	..... Nİ Fatura	100.000,00	
31.01.2019	191 - 01 - 003	%18 İndirilecek KDV	..... Nİ Fatura	9.000,00	
31.01.2019	191 - 02 - 002	5 / 10 Tevkifat KDV	..... Nİ Fatura	9.000,00	
31.01.2019	360 - 01 - 001	Sorum. Sfat. Bey. Edilecek KDV (5/10)	..... Nİ Fatura		9.000,00
31.01.2019	320 - 01 - 001	XYZ A. Ş.	..... Nİ Fatura		109.000,00

Yukarıda yer alan örnek yevmiye kaydından da görüleceği üzere ABC A. Ş. tevkifata tabi mal ve hizmet alımından kaynaklanan KDV tutarının mal ve hizmet satıcısına ödenecek kısmını tevkifata tabi olmayan mal ve hizmet alımlarından doğan KDV'yi kayıt ettiği 191 – 01 hesabın muavininde açılan hesaba intikal ettirmiş olup mal ve hizmet satıcısından tevkif edilerek Sorumlu Sıfatıyla verilen KDV 2 beyannamesinde beyan edeceği tutarı ise 191 – 02 hesabın muavininde açtığı hesaba intikal ettirerek hem dönemde indirim konusu yapmış hem de indirim konusu yaptığı dönemde ise KDV 2 beyannamesi ile beyan etmiştir.

Yukarıda yer alan örnekten ve Başkanlık açıklamasından hareketle;

- 1- Örnek hesap planından da görülebileceği üzere Ocak – 2019 döneminden başlamak üzere mükelleflerin tevkifata tabi olmayan alımlarından kaynaklanan Katma Değer Vergisi'ni beyannamenin İndirimler Kulakçığında yer alan 108 nolu satırda beyan etmesi;**
- 2- Yine örnek hesap planından da görülebileceği üzere Ocak – 2019 döneminden başlamak üzere mükelleflerin tevkifata tabi olan mal ve alımlarından kaynaklanan ancak mal ve hizmet satıcısı mükellefe ödedikleri ve indirim konusu yaptıkları Katma Değer Vergisi'ni beyannamenin indirimler kulakçığında yer alan 108 nolu satırda beyan etmesi;**
- 3- Mükelleflerin tevkifata tabi olarak aldıkları mal ve hizmetlerden kaynaklanan mal ve hizmet satıcısına ödemeyerek 2 Nolu Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile beyan ettikleri Katma Değer Vergisi tutarını ise 1 Nolu Katma Değer Vergisi Beyannamesinin indirimler kulakçığında yer alan 109 nolu satırda beyan etmesi;**
- 4- Bir önceki maddeye devamla tevkifata tabi mal ve hizmet alımları olan mükelleflerin 1 Nolu Katma Değer Vergisi Beyannamesinin 109 nolu satırında yer alan tutar ile 2 Nolu Katma Değer Vergisi Beyannamesinin ödenecek toplamı ve tevkifata tabi mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan ve tevkif edilen KDV tutarının izlendiği muhasebe hesabının toplamı hepsi birbirine eşit olması;**
- 5- Eğer ki mükelleflerin ithale konu işlemler var ise ve ithalat esnasında ilgili gümrük idaresine ödenen bir KDV tutarı var ise ithalatı yapan mükellef tarafından gümrük idaresine ödenen KDV tutarı ise 1 Nolu Katma Değer Vergisi Beyannamesi'nin indirimler kulakçığında yer alan 110 nolu satırda beyan edilmesi;**

Hususlarına dikkat edilmesi gerekmektedir.

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
YILDIRIM BEYAZIT AKHAN**