

İZMİR
07.01.2019

Sayı : YMM.03.2019-4

Konu: 2019/Ocak KDV beyannamesinden itibaren indirilecek KDV tablosunda yeni bilgi girişi yapılacaktır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Gelir İdaresi e- Beyanname internet sitesinde e beyannamedeki değişiklikler ile ilgili duyurular yapmaktadır.

26.12.2018 - 1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirimler Tablosunda Bulunan "102_ Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" Satırına İlişkin Önemli Duyuru;

1 No.lu KDV beyannamesinde Ocak/2019 vergilendirme döneminden (1 Şubat 2019'da uygulamaya koyulacak versiyondan) itibaren "İndirimler" tablosunda yer alan "102 - Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırı kaldırılarak, bu kodda beyan edilen tutarların "108 - Yurtiçi Tevkifatlı Alımlar Nedeniyle Ödenen KDV", "109 - Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV", "110 - İthalde Ödenen KDV" olarak 3 ayrı satır üzerinden beyan edilmesine yönelik değişiklik yapılacaktır. Şubat ayında verilecek Ocak/2019 vergilendirme dönemi beyannamelerinde sorun yaşanmaması için, mükelleflerimizin Ocak ayına ilişkin işlemlerinin yeni duruma uygun olarak kayıt altına alınması ve muhasebe programlarının Şubat ayında verilecek Ocak/2019 vergilendirme dönemi beyannamelerinde yeni kodların kullanılacağı şekilde düzenlenmesi önem arz etmektedir.

Yine aynı sitede yer alan aşağıdaki duyurular ile KV geçici ve ÖTV beyannamesindeki değişiklikler ile ilgili duyurular yer almaktadır.

02.01.2019 - Kurum Geçici Beyannamesinde Yapılan Değişiklik;

2018 yılı 4. Dönem Kurum Geçici Beyannamesinin Matrah Bildirimi kulakçığında yer alan "Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünün sonuna, - Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı (7143 sayılı Kanun 10/13 md.), Yurt dışı iştirak kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.), Yurt dışı şube kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.), Yurt dışı tasfiye kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.) satırları eklenmiştir. Yapılan bu değişiklikler nedeniyle bu beyannameyi vermesi gereken tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programını (BDP) bilgisayarlarına indirip yeniden kurmaları gerekmektedir.

18.12.2018 - ÖTV-1 (I Sayılı Listede Yer Alan Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisi) Beyannamesi Değişikliği;

Mükelleflerimizin ÖTV'ye ilişkin teminat çözümü işlemlerinin ve ÖTVİRA hizmetlerinin hızlandırılması amacıyla, esas itibarıyla ÖTV-1 beyannamesinin "İthalata İlişkin Bilgiler" eklerinde değişiklik yapılmış, "İstisnalar ve İndirimler/Diğer İndirimler" bölümünde "Satıştan İade Edilecek Mallara Ait ÖTV" bölümüne girilen bilgilerin ayrıntılarının beyanı için "Satıştan İade Edilen Mallara Ait Bilgiler" eki eklenmiş ve bahsedilen amaç doğrultusunda bazı diğer değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler nedeniyle Beyanname Düzenleme Programınızı güncellemeniz gerekmektedir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.