

2019/ŞUBAT AYINDA VERİLECEK OLAN, 2019/OCAK KDV BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILACAK

28.12.2018

Değerli Üyemiz,

Gelir İdaresi Başkanlığı WEB sitesinde aşağıdaki açıklamayı yapmıştır.

“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 koddaki 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 değişik 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.”

Açıklamadan da anlaşılacağı gibi cari dönem indirilecek KDV ayrıştırması yapılacaktır. Muhasebe programı yazılıma yapan firmaların yukarıdaki açıklamalar göre programlarını uygun hale getirmeleri gerektiği belirtilmiş olup, bdp programından verilecek beyannamelerde de yeni açılacak kodlara göre **indirilecek KDV vergileri 3 ayrı satırda beyan edilecektir.**

**108 - Yurtiçi Tevkifatlı Alımlar Nedeniyle Ödenen KDV,
109 - Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV,
110 - İthalde Ödenen KDV**

Bilgilerinize sunar işlerinizde kolaylıklar dilerim,

Saygılarımla,

Yücel AKDEMİR
Başkan