

Defter Beyan Sistemi KDV ve Muhtasar Beyannamelerde Değişiklikler

- KDV Beyannamesinin "İndirimler Tablosu"nda yer alan "110 - İthalde Ödenen KDV" satırına gider kayıtlarından hareketle otomatik aktarımın sağlanması amacıyla belge türü alanına "Gümrük Beyannamesi" belge türü eklenmiştir. 13.02.2019
- KDV beyannamesindeki "Önceki Dönem Devreden KDV" satırındaki tutar bilgisinin, bir önceki döneme ait KDV beyannamesinde yer alan "Sonraki Dönem Devreden KDV" satırından hareketle otomatik olarak doldurulmasına ilişkin geliştirme tamamlanmış ve kullanıma açılmıştır.
- 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. 13.02.2019

- 476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi gereği, internet ortamında verilen reklam hizmetleri vergi kesintisi kapsamına alınmıştır. Ödeme yapılanın mükellef olup olmamasına bakılmaksızın internet ortamında reklam hizmeti verenlere veya verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemelerden vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. Bu kesintilerin beyan edilebilmesi için **Muhtasar Beyanname ile Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin** "Vergiye Tabi İşlemler" ve "Ödemeler" bölümlerine "137, 138, 139, 140, 279, 280" kodları eklenmiştir. Sistemden gider kaydı yapılırken "stopajlı alım vardır" seçeneğinin işaretlenmesi durumunda söz konusu kodlar seçilebilecek ve seçilen kodlara ilişkin bilgiler beyannameye otomatik olarak yansiyacaktır. 13.02.2019

Kaynak : <https://www.defterbeyan.gov.tr/tr/duyurular>