



06.11.2017
Sirküler, 2017/21

Sayın Meslektaşımız,

Konu : 1 Nolu KDV Beyannamesi Önemli Değişiklikler ve Olası İzah Talepleri
Tarih : 01.11.2017
Konu : 1 Nolu KDV Beyannamesi Önemli Değişiklikler ve Olası İzah Talepleri

1 nolu KDV beyannamesi Matrah-Diğer İşlemler ve Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi Satırına ilişkin açıklamalara ihtiyaç duyulmuştur.

Diğer işlemlere konu teslim olması halinde KDV beyannamesi matrah toplamları ve ilgili dönem Gelir Tablosu'ndaki brüt satışların tutar toplamlarının farklı olması muhtemel olduğundan bu hususta idare tarafından izah istenebilecektir.

Matrah – Diğer İşlemler Bölümü

503 Kodlu Satıra İlişkin Açıklamalar

Olması halinde 503 kodlu satırda amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin (Taşınmaz, Taşıtl Araçları, Demirbaş, Makine, Teçhizat vb.) satışına ilişkin Matrah ve KDV tutarlarının KDV oranlarına göre ayrı ayrı satır açmak suretiyle beyan edilmesi gerekmektedir. Örneğin % 1 lik binek oto satışı ayrı bir satırda 100.000 matrah, 1.000 KDV olarak beyan edilirken, arsa satışı ayrı bir satır eklenerek 200.000 matrah, 36.000 KDV ve % 8 orana tabi tekstil makinesi satışı da ayrı bir satır açılarak 300.000 matrah 24.000 KDV olarak beyan edilecektir.

504 Kodlu Satıra İlişkin Açıklamalar

Alınan malların iadesi, gerçekleşmeyen işlemlere ait toplam matrahlar ve KDV tutarlarının bu satıra yazılmak suretiyle beyan edilmesi gerekmektedir.

550 Kodlu Satıra İlişkin Açıklamalar

Yukarıda ifade edilenlerin dışında kalan diğer işlemlere ait toplam matrah ve KDV tutarlarının bu satırda beyan edilmesi gerekmektedir. (Yansıtma faturaları, fiyat farkı iadesi v.b.)

Yukarıda ifade edilen işlemlere ilişkin toplam matrah tutarları ilgili ay KDV beyannamesi Sonuç Hesapları bölümü Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık) toplamında otomatik olarak yer almaktadır. Gelir Tablosu Brüt Satışlar toplamı ile KDV Beyannamesi matrah toplamları karşılaştırıldığında İdare tarafından fark olduğu gerekçeyle izahat istenebilecektir.

Bu hususa ilişkin olarak Gelir Tablosu dipnotlarında bilgi verilmesi ve dönem içinde fark tutarın izahına ilişkin tevsik edici belgelerin ayrıca dosyalanarak hazır bulundurulmasında fayda olacaktır.



**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ**

Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi Satırına İlişkin Açıklamalar

KDV Kanunu'na göre daha önceki dönemlerde indirim konusu yapıldıktan sonra kayıtlardan çıkarılması gereken Katma Değer Vergisi tutarlarının bu satıra yazılmak suretiyle beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir.

Çalınan, yangında zayi olan, kullanım süresi dolan, işletme envanterindeki malların KDV kanunu 17. maddesi kapsamında bağışlanması, KDV kanunu 30. maddesi c bendinde belirtilen deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait Katma Değer Vergisi v.b. bu satıra yazılarak beyan edilmelidir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YMM A.Ş.