

## Katma Değer Vergisi Beyannamesinin (KDV1\_31) Düzenlenmesindeki Değişiklikler

Gelir İdaresi Başkanlığı yayınladığı duyuru ile Katma Değer Vergisi Beyannamesinin (KDV1\_31) Versiyonundan itibaren "Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" alanını kaldırarak bu alanı aşağıda açıklandığı şekilde çeşitlendirmiştir.

### 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.

## Yapılacak İşlemler:

### Genel Muhasebe Programında:

1. Mevcut uygulamada bu döneme ait indirilecek Katma Değer Vergisi için tanımlanmış bulunan hesaplar Yurt İçi Alımlara İlişkin KDV (108) için kullanılmaya devam edilir.

**Çok Önemli Uyarı:** Tevkifat yapılan alışlar mevcut ise bu alışlara ait Satıcıya Ödenen (Tevkifat Yapılmayan) KDV Yurt İçi Alışlara Ödenen KDV hesaplarına kaydedilecektir.

191	İndirilecek Katma Değer Vergisi
191 00	Yurt İçi Alışlarına Ödene KDV
191 00 01	%01 Alışlara Ödenen KDV
191 00 08	%08 Alışlara Ödenen KDV
191 00 18	%18 Alışlara Ödenen KDV

2. Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV için Hesap Planında yeni hesaplar açılması önerilir. Bu açılan hesaplara sadece Tevkifat yapılan alışlarda TEVKİFAT yapılan KDV tutarı (2 Numaralı KDV ile Beyan Edilip Ödenecek KDV tutarı) kaydedilecektir.

191	İndirilecek Katma Değer Vergisi
191 01	Tevkifata Tabi İşlemlerde Alışlara Ödenen KDV (Tevkifat Yapılan Tutar)
191 01 01	%01 Tevkifatlı Alışlara Ödenen KDV
191 01 08	%08 Tevkifatlı Alışlara Ödenen KDV
191 01 18	%18 Tevkifatlı Alışlara Ödenen KDV

Yukarıdaki hesaplar Tevkifata tabi alışlar için, alış tür kodlarına göre çeşitlendirilebilir.

The screenshot shows the Datasoft accounting software interface. The main window displays a list of accounts with columns for KOD, AD, Tc/Vergi No, and GRUP. The account 191 01 18 is highlighted with a red box. Below the list, a detailed view of the selected account is shown, including fields for Kdv Tipi, Alış İade KDV Hes, Alış KDV Tevk.Hes, Masraf Merkezi, Hareket ÖzelKod, Referans Tarihi, Döviz Kodu, Özel Kodu, and Erişim Seviyesi.

KOD	AD	Tc/Vergi No	GRUP
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	19	
191 00	Mal ve Hizmet Alışları KDV	19	
191 00 01	Alışlara Ödenen %01 KDV	19	
191 00 08	Alışlara Ödenen %08 KDV	19	
191 00 18	Alışlara Ödenen %18 KDV	19	
191 01	İade ve İptallerin KDV	19	
191 01 01	%01 Tevkifatlı Alışlara Ödenen KDV	19	
191 01 08	%08 Tevkifatlı Alışlara Ödenen KDV	19	
191 01 18	%18 Tevkifatlı Alışlara Ödenen KDV	19	
191 10	İade ve İptallerin KDV	19	

Ek Değiştir Kod Ad R gRup B Bul Parasal

Kdv Tipi : Hariç  
Alış İade KDV Hes:  
Alış KDV Tevk.Hes:  
Masraf Merkezi :  
Hareket ÖzelKod :  
Referans Tarihi : 01.01.2015

Döviz Kodu :  
Özel Kodu 1-2: -  
Erişim Seviyesi: 0000

[Esc] Menü [F6] Yardım

3. Hesap planı kartında örnek olarak 191 00 18 numaralı Alışlara Ödenen KDV hesap planı kartında, Alış KDV Tevk. Hesabı satırında yeni tanımlanan 191 01 18 (%18 Tevkifatlı Alışlara Ödenen KDV) hesabı [F1] fonksiyon tuşu ile seçilir.

Datasoft

[40001] 200 : DATASOFT MUHASEBE, 03.04.2019

H E S A P P L A N I K A R T I

191 00 Mal ve Hizmet Alışları KDV  
Hesap Kodu : 191 00 18  
Hesap Adı : Alışlara Ödenen %18 KDV  
Gurup Kodu : 19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR  
Sınıf Kodu : 1 DÖNEN VARLIKLAR  
Enflasyon Hs.Tipi: Parasal Kıymetler  
Enflasyon Hs.Cins: Diğer  
Hesap Tipi : Çift Bakiyeli  
Hesap Cinsi : K.D.V.  
Yüzdesi % : 18.0  
Kdv Tipi : Hariç  
Alış İade KDV Hes: :  
Alış KDV Tevk.Hes: 191 01 18 %18 Tevkifatlı Alışlara Ö  
Masraf Merkezi : Döviz Kodu :  
Hareket ÖzelKod : Özel Kodu 1-2: -  
Referans Tarihi : 01.01.2015 Erişim Seviyesi: 0000

[Esc] Menü [F6] Yardım

4. İthalde Ödenen KDV: İthalat sırasında gümrük idaresine ödenen ve gümrük makbuzu üzerinde gösterilen KDV aşağıdaki hesaplarda izlenebilir.

191	İndirilecek Katma Değer Vergisi
191 02	İthalde Ödenen KDV
191 02 01	%01 İthalde Ödenen KDV
191 02 08	%08 İthalde Ödenen KDV
191 02 18	%18 İthalde Ödenen KDV

Datasoft

KOD AD Tc/Vergi No GRUP

191 01 İade ve İptallerin KDV 19  
191 01 01 %01 Tevkifatlı Alışlara Ödenen KDV 19  
191 01 08 %08 Tevkifatlı Alışlara Ödenen KDV 19  
191 01 18 %18 Tevkifatlı Alışlara Ödenen KDV 19  
191 02 İthalde Ödenen KDV 19  
191 02 01 %01 İthalde Ödenen KDV 19  
191 02 08 %08 İthalde Ödenen KDV 19  
191 02 18 %18 İthalde Ödenen KDV 19  
191 10 İade ve İptallerin KDV 19  
191 10 18 İade ve İptallerin KDV 19

E Ek D Değiştir K Kod A Ad R gRup B Bul F Parasal

Kdv Tipi : Hariç  
Alış İade KDV Hes: :  
Alış KDV Tevk.Hes: :  
Masraf Merkezi : Döviz Kodu :  
Hareket ÖzelKod : Özel Kodu 1-2: -  
Referans Tarihi : 01.01.2015 Erişim Seviyesi: 0000

[Esc] Menü [F6] Yardım

## Muhasebe Kayıt Örnekleri :

Datasoft

[40001] 200 : DATASOFT MUHASEBE, 03.04.2019 Para Birimi:TL

Fiş Tipi : Mahsup Şube Kodu :  
Fiş No : 4 Departman :  
Tarihi : 03.04.2019 Özel Kod :

HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK	BELGE NO	T	CARI HESAB	HAREKET NO
153 05 223	Ağaç ve Or	6,000.00		ABC20190	A	120 34 150	A.ABC20190
191 00 18	Alışlara Ö	108.00		ABC20190	A	120 34 150	A.ABC20190
191 01 18	%18 Tevkif	972.00		ABC20190	A	120 34 150	A.ABC20190
360 07 223	Ağaç ve Or		972.00	ABC20190	A	120 34 150	A.ABC20190
120 34 150	Ahmet Çalı		6,108.00	ABC20190	A	120 34 150	A.ABC20190
[F3] fonksiyon tuşu ile Ödenen KDV tutarından, Tevkifatlı alışlara ödenen KDV tutarı düşülerek otomatik hesaplanması sağlanır.							
T O P L A M				BORÇ		ALACAK	
B A K İ Y E				7,080.00		7,080.00	

[Esc] Menü [F3] Önceki [F4] Sonraki [F5] Yeni Fiş

Örnek\_1: Ağaç ve Orman Ürünleri Alışı Faturası Kaydı (Tevkifat Oranı 9/10)

**Bilgi Notu:** Tevkifata tabi alışlarda Alıcıya ödenmeyip tevkifat yapılan KDV tutarları KDV2 ile beyan etmek için ayrıca 360 XX hesaplarında izlenmelidir. Önceden Tevkifata tabi alışlara ait KDV tutarının tamamı indirilecek KDV hesabında izlenirken, yapılan değişiklik ile tevkifat yapılmayan tutar Yurtiçi Alışlara Ödenen KDV hesabında, Tevkifat tutarı kadar kısımda Tevkifata Tabi Alışlara ödenen KDV hesabında izlenmelidir.

Datasoft

[40001] 200 : DATASOFT MUHASEBE, 03.04.2019 Para Birimi:TL

Fiş Tipi : Mahsup Şube Kodu :  
Fiş No : 5 Departman :  
Tarihi : 03.04.2019 Özel Kod :

HESAP KOD	HESAP ADI	HAREKET NOTU	BORÇ	ALACAK
360 07 22	Ağaç ve Orman	Alışlarda yapılan KDV Tev		972.00
102 00 XX	ABC Bankası	Alışlarda yapılan KDV Tev	972.00	
	Alışlarda yapılan KDV Tevkifatının ödenmesi işlem kaydı.			
T O P L A M			BORÇ	ALACAK
B A K İ Y E			972.00	972.00

[Esc] Menü [F2] Önceki [F10] Hızlı Fiş

Örnek\_2: Tevkifata tabi tutulan KDV Alıcı tarafından KDV2 ile beyan edilip ödendikten sonra yapılacak kayıt.

NOT: KDV Beyanname tanımında (Tablo1...6) "Bu Döneme Ait İndirilecek KDV'nin Oranlara Göre Dağılımı" tablosu için, Hesap Planında yeni açılan Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV hesaplarını 371,373,375 nolu alanlara yeni satır açarak ekleyiniz. Aşağıdaki görselde eklenmiş örneği yer almaktadır.

Alan No	İlk Hesap	Son Hesap	İşlem
11	391 00 18	391 00 18	+
30	391 20	391 20	+
33	191 00 01	191 00 18	+
34	191 20	191 20	+
35	191 30	191 30	+
36	191 30	191 30	+
42	600 31	600 31	+
45	108 21	108 22	+
371	191 00 01	191 00 01	+
373	191 00 08	191 00 08	+
375	191 00 18	191 00 18	+
371	191 01 01	191 01 01	+
373	191 01 08	191 01 08	+
375	191 01 18	191 01 18	+

## Stok Cari Fatura Programında:

Düzenlenen Tevkifatlı Alış Faturaları daha sonra muhasebe firmasına fiş olarak entegrasyon işlemi yapılırken, 'Alış Tevkifat' hareket satırlarının hesaplandığı sırada aynı şekilde 'Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV hesapları' için de hareket satırları program tarafından otomatik hesaplanarak oluşturulmaktadır. Bunun için özellikle yapılması gereken sadece Muhasebe firmasında hesap planı kartında Alışlara Ödenen KDV hesabını açıp, 'Alış KDV Tevk. Hesabı' satırında yeni tanımladığınız Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV hesabını seçmeniz yeterlidir.