

**Katma Değer Vergisi (KDV1\_16)**  
**Amortismanına Tabi Sabit Kıymet**  
**(Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.)**  
**Satışları Muhasebe Kayıtları ve KDV Beyannamesi Tanımı**

Bilgi Notu: GİB (Gelir İdaresi Başkanlığı) 01.08.2015 tarihinde <http://www.gib.gov.tr/> adresinde yapmış olduğu duyuruda: “01.08.2015 - KDV-1 Beyannamesi Değişikliği KDV-1 Beyannamesinin Matrah kulakçığında, Diğer İşlemler tablosunda, 503 kodlu Amortisman satışlarının her bir oran için ayrı satır girilmesine imkân verecek şekilde değişiklik yapılmıştır. Lütfen BDP programınızı güncelleyiniz” demektedir.

**Açıklama:**

Amortismanına Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışlarının Katma Değer Vergisi Beyannamesinde Beyanında, satışların KDV oranına göre ayrı ayrı beyan edilme esası getirilmiştir.

Temmuz 2015 KDV beyannamesinden başlanmak üzere, Amortismanına Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satış hesaplarının KDV oranlarına göre yeniden düzenlenmesi ve bu satış üzerinden hesaplanan KDV hesaplarının da KDV oranlarına göre tanımlanması gerekir.

**Yapılacak İşlemler:**

1. Hesap Planında Amortismanına Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışları için KDV oranına uygun olarak hesaplar tanımlanır.
  - a. Hesap Cinsi Stok → Satış
  - b. KDV Hesabı: 391 Ana hesabın içerisinde tanımlanan uygun hesap seçilir.
2. Hesap Planında Amortismanına Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışlarına ait için KDV oranına uygun olarak 391 Hesaplanan KDV tanımlamaları yapılır.
  - a. Hesap Cinsi: KDV
  - b. Yüzdesi: 1, 8, 18 olarak belirlenir.

HESAP PLANI KARTI	
602	DİĞER GELİRLER
Hesap Kodu	: 602_97
Hesap Adı	: <b>Demirbaş Satış Geliri %01 KDV</b>
Gurup Kodu	: 60 BRUT SATIŞLAR
Sınıf Kodu	: 6 GELİR TABLOSU HESAPLARI
Enflasyon Hs.Tipi	: Parasal Kıymetler
Enflasyon Hs.Cins	: Diğer
Hesap Tipi	: Çift Bakiyeli
Hesap Cinsi	: Stok Satış
KDV Hesabı	: <b>391_97</b> Demirbaş Satışlarına Ait
KDV Tevkifat Hes.	:
Birimi	: Ad Miktar Detayı : 0
Satış İade Hesabı	:
Masraf Merkezi	: Döviz Kodu :
Hareket ÖzelKod	: Özel Kodu 1-2: -
Referans Tarihi	: 11.01.1999 Erişim Seviyesi: 0000

HESAP PLANI KARTI	
391	HESAPLANAN KDV
Hesap Kodu	: 391_97
Hesap Adı	: <b>Demirbaş Satışlarına Ait %01 KDV</b>
Gurup Kodu	: 39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
Sınıf Kodu	: 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
Enflasyon Hs.Tipi	: Parasal Kıymetler
Enflasyon Hs.Cins	: Diğer
Hesap Tipi	: Çift Bakiyeli
Hesap Cinsi	: K.D.V.
Yüzdesi	: <b>1.0</b> Amortismanına Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışları için KDV hesapları tanımlanır.
Kdv Tipi	: Hariç
Masraf Merkezi	:
Hareket ÖzelKod	: Özel Kodu 1-2: -
Referans Tarihi	: 11.01.1999 Erişim Seviyesi: 0000

3. KDV Tanımında Amortisman Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışlarının kaydedildiği yeni tanımlanan hesaplar ve bu hesaplar için bağlantı kurulan KDV hesapları tanımlanır.
4. Amortisman Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışları muhasebe kaydı KDV oranına uygun olan hesaba yapılmalıdır.
5. Genel Muhasebe Programında Beyanname düzenleme aşamasında grafik döküm ekranında 24 Satırda Amortisman Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışlarının tümü tek bir satırda gözükmesine rağmen KDV Beyannamesi XML dökümünde KDV tanımına uygun olarak 503 kodlu Amortisman satışlarının her bir oran için ayrı satırlar oluşturulur.
- 6.

K.D.V. BEYANNAMESİ TANIMI (Tablo 1..6)			
Alan No	İlk Hesap	Son Hesap	İşlem
11	391 02	391 02	+
30	391 10	391 80	+
33	191 00 01	191 00 18	+
34	191 20	191 20	+
45	108 01	108 10 37	+
371	191 00 01	191 00 01	+
373	191 00 08	191 00 08	+
375	191 00 18	191 00 18	+
241	602 97	602 97	Amortisman Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat) Satışları
242	602 98	602 98	+
243	602 99	602 99	+
251	391 97	391 97	Amortisman Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat) Satışları KDV Tanımları
252	391 98	391 98	+
253	391 99	391 99	+

Para Birimi: TL						
Fiş Tipi : Mahsup		Şube Kodu :				
Fiş No : 4017		Departman :				
Tarihi : 15.07.2015		Özel Kod :				
HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK	BELGE TİPİ	BELGE NO	BELG
602 99	Demirbaş S		12,400.00	Satış Fatu	ABC203060	15.0
391 99	Demirbaş S		2,232.00	Satış Fatu	ABC203060	15.0
120 540009	BİLEN SÉRİB	14,632.00		Satış Fatu	ABC203060	15.0
N: Tanım No		TOPLAM		BORÇ		ALACAK
T: Vazgeç		BAKİYE		14,632.00		14,632.00
Y: YazKayıt						
G: BelgeKyt						
K: Kayıt						
B: HrSayısı	A: Blg. Notu	: RefTarih	L: FişKopya	U: Yansıtma	P: İptal	