

# SİRKÜLER

**Sirküler No** : 2015-14

**Sirküler Tarihi** : 05.02.2015

**Konu** : **KDV Beyannamesi'nde Beklenen Değişiklik ve Muhtasar Beyanname'de Yapılan Değişiklik**

03.02.2015 tarihinde <https://ebeyanname.gib.gov.tr/index.html> internet adresinde yapılan duyuruya göre 1 numaralı KDV Beyannamesi'nde ve Muhtasar Beyanname'de değişiklik yapılmıştır.

Bilindiği gibi, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV-A/1.5 bölümünde, DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından satın alınan girdiler kullanarak üretilen malların 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim edilmesi halinde iade alınacak KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplanıp tahsil edilmeyen KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında alınan girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV tutarının düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olamayacağı yönünde belirleme yapılmıştır.

Duyuruda belirtilen KDV Beyannamesi değişikliği, KDV Genel Uygulama Tebliği'ndeki düzenlemeye ilişkindir. Yapılan bu düzenleme ile KDV Beyannamesi'nin İhraç Kayıtlı Teslimlere Ait Bildirim kulakçığında "Yurtiçi ve yurt dışı KDV ödemeksizin temin edilen mallar için ödenmeyen KDV" satırı eklenmiştir.

Ayrıca Muhtasar Beyannamelerde de Ekler kısmında işyeri / İşçi Bilgileri kulakçığı eklenmiştir.

Duyuru metinleri ve beyannamelerin ilgili kısım görüntüleri aşağıdaki gibidir.

Bilgilerinize sunulur.

**Saygılarımızla,**

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**

### 03.02.2015 - KDV1, KDV2 ve KDV9015 Beyannamelerinde Değişiklik

KDV1 beyannamesinde dahilde işleme izin belgesi (DİİB) sahibi mükelleflerin 3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-c veya geçici 17 nci maddesi kapsamındaki ihraç kaydıyla teslimlerinin beyanına yönelik düzenlemeler yapılmıştır. Bu beyannameleri vermesi gereken mükelleflerimizin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı "Gerekli Programlar" bölümünden indirip yeniden bilgisayarlarına kurmaları gerekmektedir.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - KDV1\_15

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler  
Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

**İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLERE AİT BİLDİRİM**

İşlem Türü	Teslim Bedeli	Oran	Hesaplanan KDV	Yüklenen KDV
------------	---------------	------	----------------	--------------

Tecil Edilebilir KDV

İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV

Yurtiçi ve Yurtdışı KDV Ödenmeksizin Temin Edilen Mallar İçin Ödenmeyen KDV

İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV

İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek

Yüklenen Vergi Farkı

### 03.02.2015 - MUH, MUH30 ve MUHGVK281 Beyannamelerinde Değişiklik

Muhtasar Beyannamesi MUH, MUH30 ve MUHGVK281 Beyannamelerinde değişiklik yapılmıştır. **Ekler Kısmında İşyeri / İşçi Bilgileri kulakçığı eklenmiştir.** Bu bölümde bulunan işyeri kodu bilgisine İnternet Vergi Dairesinden <https://intvd.gib.gov.tr> Sorgulamalar/Şube Bilgileri Sorgulama kısmından ulaşabilirsiniz. Bu beyannameleri vermesi gereken mükelleflerimizin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı "Gerekli Programlar" bölümünden indirip yeniden bilgisayarlarına kurmaları gerekmektedir.