

# SİRKÜLER



**Sirküler No** : 2019-26

**Sirküler Tarihi** : 06.02.2019

**Konu** : KDV Beyannamesi İle Beyan Edilen İndirilecek KDV Beyanı Hk.

Bildiğiniz gibi 2018-61 sayılı sirkülerimizde 1 no.lu KDV Beyannamesi'nde yapılan değişiklikle ilgili bilgi verilmişti.

Değişiklikle ilgili olarak 01.02.2019 tarihinde <https://ebeyanname.gib.gov.tr/index.html> internet sitesinde yapılan açıklama aşağıdaki gibidir.

## 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

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.

Bilgilerinize sunulur.

**Saygılarımızla,**

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**



**Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**

Eski Üsküdar Yolu No:8  
Bodur İş Merkezi K.4 D.17  
İçerenköy-Ataşehir / İSTANBUL  
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx)  
Faks: (216) 575 78 94  
[kapsam@kapsamymm.com](mailto:kapsam@kapsamymm.com)  
[www.kapsamymm.com](http://www.kapsamymm.com)