

SİRKÜLER

Sirküler No : 2017-37

Sirküler Tarihi : 24.04.2017

Konu : KDV Beyannamesi'nde Değişiklik

01.02.2017 tarihinde güncellenen KDV beyannamesinde "İlave Edilecek KDV" satırının ismi "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" olarak değiştirilmiş bulunmaktadır.

Konuyla ilgili olarak GİB sitesinde herhangi bir duyuru ve bilgilendirme bulunmamaktadır.

GİB Beyanname servisi (444 0 189) ile yapılan görüşme sonucunda bu bölümde, KDV Kanunlarına göre indirim konusu yapıldıktan sonra çalınan, yangında zayi olan, imha edilen ve işletme KDV Kanunu'nun 17. madde kapsamında bağışlanan (KDV Kanunu 30/c, 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,) mallara ilişkin KDV'lerin beyan edileceği, mal iadeleri ve fiyat farkı nedeniyle düzenlenen faturaların ise 550 kodu ile diğer işlemler bölümünde beyan edileceği belirtilmiştir.

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler		Sonuç Hesapları		Düzenleme Bilgileri		Ekler	
Genel Bilgiler		Matrah		İndirimler		İhraç Kaydıyla Teslimler	
TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER							
Matrah		KDV Oranı		Vergi			
Vergi Toplamı							
KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER							
İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Tevkifat Oranı	Vergi			
Vergi Toplamı							
DİĞER İŞLEMLER							
İşlem Türü	Matrah			Vergi			
Diğerleri							
Vergi Toplamı							
Toplam Matrah						0	
Hesaplanan Katma Değer Vergisi						0	
Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi							
Toplam Katma Değer Vergisi						0	

2017 Şubat ayından itibaren verilen KDV Beyannameleri'nde bu hususa dikkat edilmesi gerekmektedir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.