

SİRKÜLER
Sayı: 2014/118

İstanbul, 10.06.2014
Ref: 4/118

Konu:

E-BEYANNAME SİSTEMİNDE KDV BEYANNAMESİNE 107 KOD NUMARALI SATIR EKLENMİŞTİR

26.04.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan yeni KDV Genel Uygulama Tebliğinin (KDVGUT) IV/D.1 bölümünde aşağıdaki düzenlemeye yer verilmiştir:

*“3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17. maddeleri kapsamındaki **ihraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacaklarının, indirim yoluyla telafi edilebilmesi mümkündür.** Bu tercihi yapan mükellefler, tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarlarını **ihracatın gerçekleştiği dönem** beyannamesinin “İndirimler” kulakçığının “İndirimler” tablosunda **107 KOD NUMARALI SATIR** aracılığıyla indirim konusu yapabilirler ve bu işlem için indirilecek KDV listesi vermezler.”*

Konu hakkında detaylı açıklamalara 2014/116 sayılı sirkülerimizde yer vermişizdir.

Gelir İdaresi Başkanlığı’nın e-beyanname sisteminde, 2 Haziran 2014 günü, yeni KDVGUT kapsamında **KDV1, KDV2, ve KDV9015** beyannameleri güncellenmiştir. Söz konusu beyannameleri gönderecek mükelleflerin de Beyanname Düzenleme Programı’nı güncellemeleri gerekmektedir.

Yapılan değişikliklerden biri de yukarıda yer verilen 107 kod numaraları satırın 1 No.lu KDV beyannamesine eklenmesidir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

Lütfen İndirim Türü'nü Seçiniz

kod	ad
101	Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV
102	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV
103	Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden Vazgeçilen Mal ve Hizmetler Nedeniyle İndirilmesi Gerek...
104	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV [KDVGUT-(II/A-5)]
106	İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV
107	Kanunun (11/1-c) ve Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telafisi Nedeniyle İndirilecek KDV

Se Vazge

İndirimler Toplamı

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV TUTARININ ORANLARA GÖRE DAĞILIMI

KDV Oranı	Alınan Mal ve Hizmete Ait Bedel	KDV Tutarı

Toplam