

SİRKÜLER
Sayı: 2016/108

İstanbul, 01.07.2016
Ref: 4/108

Konu:
KDV-1, KURUM GEÇİCİ VE GELİR GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMELERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-beyanname sisteminde yayınlanan 01.07.2016 tarihli duyuruya göre, KDV-1 beyannamesi ile kurum geçici ve gelir geçici vergi beyannamelerinde yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

1) KDV-1 Beyannamesinin sonuç hesapları kulakçığına belge bilgileri eklenmiştir:

Beyanname1 - KDV1_21	
İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler	
Sonuç Hesapları	
Düzenleme Bilgileri	
Ekler	
Genel Bilgiler	
Matrah	
İndirimler	
İhraç Kaydıyla Teslimler	
Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi	
Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi	
İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi	
Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi	
DİĞER BİLGİLER	
Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel	
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)	0
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)	
Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	
BELGE BİLGİLERİ	
Belge Türü	
Sayısı	
FATURA	0
e-FATURA	0
e-Arşiv FATURASI	0
e-BİLET	0
PERAKENDE SATIS FISİ	0
SERBEST MESLEK MAKBUZU	0
IRSALİYELİ FATURA	0
ÖZEL FATURA	0
DİPKOÇANLI YOLCU TASIMA BİLETİ	0
KIYMETLİ MADEN SATIM BELGESİ	0
DÖVİZ VE KIYMETLİ MADEN SATIM BELGESİ	0
NOTER MAKBUZU	0
DÖNER SERMAYE ALINDI BELGESİ	0
TOPLAM	

Hatırlanacağı üzere, Mart/2016 Vergilendirme Dönemi KDV-1 Beyannamesinin sonuç hesapları alanına eklenen "Belge Bilgileri - Belge türü / Sayısı" tablosu yaratacağı aşırı iş yükü nedeniyle uygulayıcılar tarafından tepkiyle karşılanmıştı. Sonrasında aşağıda da yer verdiğimiz e-beyanname sisteminde yayınlanan 05.04.2016 tarihli duyuru ile söz konusu tablo beyannameden kaldırılmıştı.

05.04.2016 - 2016/03 DÖNEMİ KDV1 BEYANNAMESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİK HAKKINDA DUYURU;

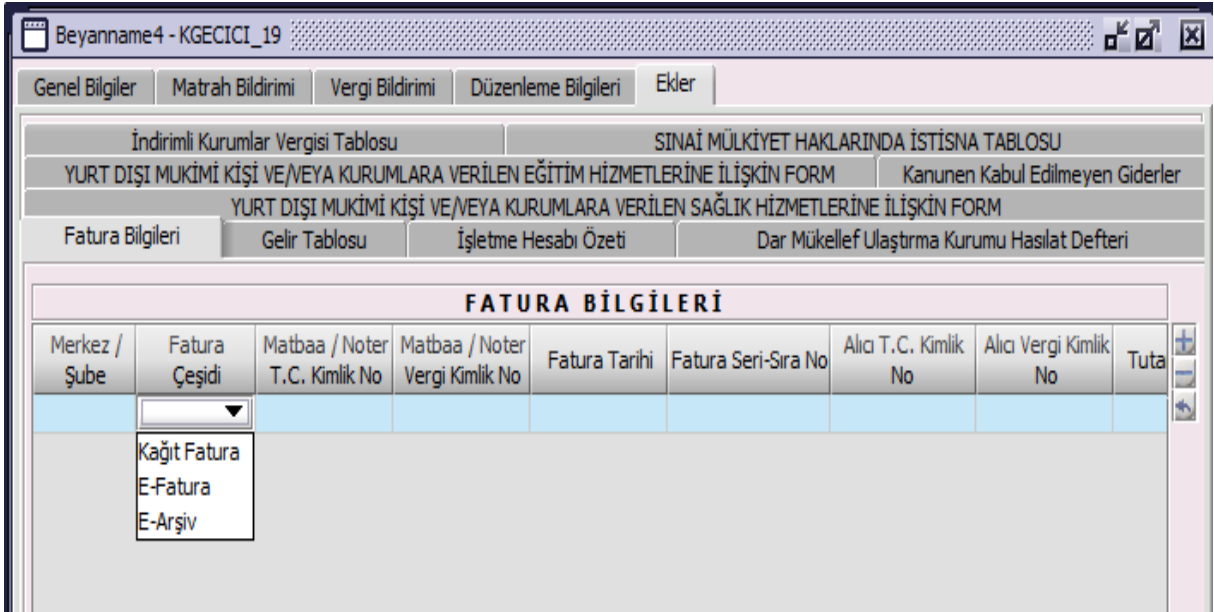
Mart/2016 Vergilendirme Dönemi KDV1 Beyannamesinin sonuç hesapları alanına eklenen "Belge Bilgileri - Belge türü / Sayısı" tablosu beyannameden kaldırılmıştır.

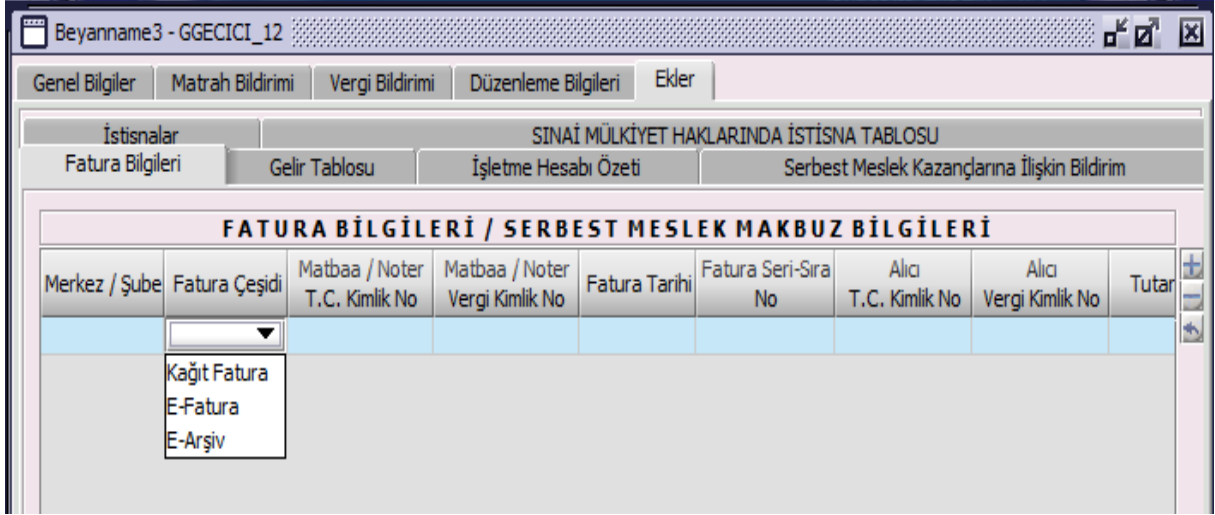
Kamuoyuna Duyurulur.

Bu defa aynı tablonun KDV-1 beyannamesine yeniden eklendiğini görmekteyiz. Eğer söz konusu tablo yeniden kaldırılmazsa Haziran/2016 dönemi ve izleyen KDV-1 beyannamelerinde doldurulması gerekecektir.

2) Geçici vergi beyannamelerinde aşağıdaki değişiklik yapılmıştır:

2016 Dönemi ikinci dönem Kurum geçici ve Gelir geçici vergi beyannamelerine fatura çeşidi (Kağıt Fatura, E-Fatura, E-Arşiv) alanı eklenmiştir. Bu alanda E-Fatura ve E-Arşiv seçenekleri seçilmesi durumunda matbaa bilgileri girilmesi zorunlu değildir.





Merkez / Şube	Fatura Çeşidi	Matbaa / Noter T.C. Kimlik No	Matbaa / Noter Vergi Kimlik No	Fatura Tarihi	Fatura Seri-Sıra No	Alıcı T.C. Kimlik No	Alıcı Vergi Kimlik No	Tutar
	Kağıt Fatura							
	E-Fatura							
	E-Arşiv							

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, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr