

Konu:
KDV - 1 BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİKLER

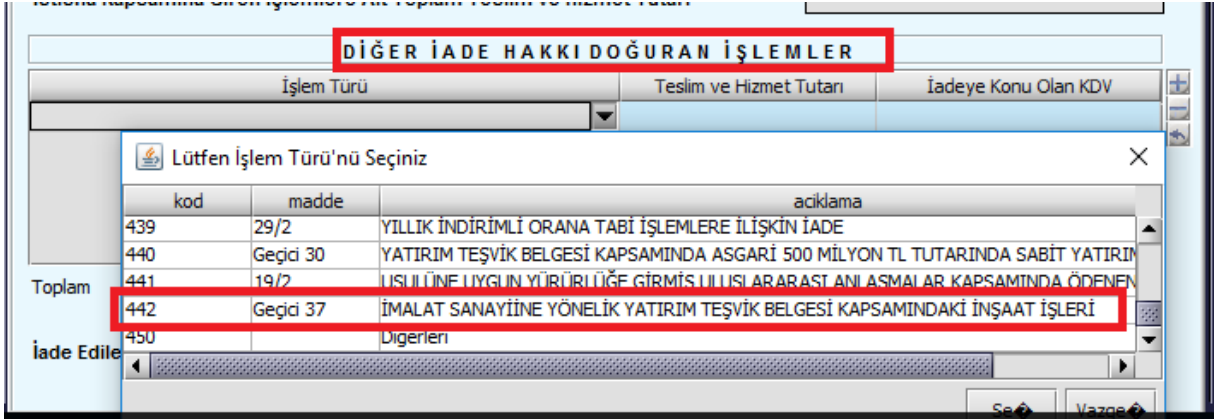
Gelir İdaresi Başkanlığı E-beyanname sisteminde yapılan duyuruya göre, (1) no.lu KDV beyannamesinde;

- Matrah bölümünde yer alan "Diğer İşlemler" tablosuna **"504 - Alınan malların iadesi, gerçekleşmeyen işlemler"** kodu eklenmiştir.

Mükellefler daha önce "550-Diğerleri" kodunda bildirdikleri alış iadeleri ya da gerçekleşmeyen işlemlere ilişkin bilgileri 504 kodu ile bildireceklerdir.

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER				
İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Tevkifat Oranı	Vergi
Select				
kod	ad			
501	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar (Yolcu Beraberi Eşya) [KDVGUT-(II/...			
503	Amortismanına Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışları			
504	Alınan Malların İadesi, Gerçekleşmeyen İşlemler			
550	Diğerleri			
Vergi Toplamı				
Se Vazge				
DİĞER İŞLEMLER				
İşlem Türü	Matrah	Vergi		
Vergi Toplamı				
Toplam Matrah				
Hesaplanan Katma Değer Vergisi				
Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi				
Toplam Katma Değer Vergisi				

- İstisnalar ve Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler bölümünde yer alan "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosuna "442 - İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri" kodu eklenmiştir. Kodun kullanımına ilişkin ayrıntılar 03.02.2017 tarihinde yayımlanan 10' seri no.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'de açıklanmıştır.



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, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr