

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2018/120

**İstanbul, 08.06.2018**  
Ref: 4/120

**Konu:**

**VERGİ VE DİĞER BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN KANUN KAPSAMINDA "İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ" İLE İLGİLİ YAPILACAK İŞLEMLER İÇİN 1 NO.LI KDV BEYANNAMESİ İLE BA-BS FORMLARINDA GÜNCELLEME YAPILMIŞTIR**

Bilindiği üzere 7143 sayılı Kanunun "İşletme kayıtlarının düzeltilmesi" başlıklı 6. maddesinin;

1 numaralı fıkrası ile, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların yasal kayıtlara alınması,

2 numaralı fıkrası ile de kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar ile ilgili fiziki stok durumunun düzeltilmesi

hakkında düzenlemeler yapılmıştır.

Söz konusu düzenlemeler ile ilgili olarak 1 No.lı KDV Beyannamesi ile BA-BS formları için Beyanname Düzenleme Programında güncellemeler yapılmış ve bu güncellemeler hakkında aşağıdaki duyurular yayınlanmıştır.

**1 NUMARALI KDV BEYANNAMESİNDE YAPILAN GÜNCELLEMELER**

7143 sayılı Kanunun 6/2-a maddesi gereği 1 no.lı KDV beyannamesinin Matrah kulakçığına **"7143 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki İşlemler"** tablosu eklenmiştir. Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin düzenlenecek faturalar için hesaplanacak KDV, ilgili dönem 1 No.lı KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığının, **"7143 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki İşlemler"** tablosuna kayıt yapılarak beyan edilecektir.

Söz konusu beyannamede ödenecek KDV çıkması halinde **"kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia"** için **hesaplanan KDV** tutarı, "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" tutarından düşülecektir. Bu hesaplama sonucu "Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV" satırında yer alan tutar, 1 No.lı KDV beyannamesinin ödeme süresi içinde ödenecektir.

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin beyanda bulunanların 1 No.lu KDV beyannamesinde "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" satırında bir tutar bulunması halinde Tebliğ ekinde (*Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1) ekinde*) yer alan ek (Ek:21) beyannamenin verilmesi gerekecektir (söz konusu genel tebliğ için [28.05.2018 tarih ve 2018/102](#) sayılı sirkülerimizde açıklama yapılmış ve tebliğ eklerine yer verilmiştir). Ancak taksitlendirme imkânından yararlanmayı tercih etmeyenlerin, ilgili dönem beyannamesinin "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" satırında yer alan tutarın tamamını defaten ödemeleri halinde, ek beyanname vermelerine gerek olmayacaktır.

## **BA VE BS FORMLARINDA YAPILAN GÜNCELLEMELER**

7143 Sayılı Kanun ile ilgili yayınlanan Genel Tebliğ gereğince, BA formunun "Soyadı/Adı Unvanı" bölümüne "Muhtelif Satıcılar (7143 sayılı Kanun Madde 6/1)", "Vergi Kimlik Numarası" bölümüne (3333 333 333), BS formunun "Soyadı/Adı Unvanı" bölümüne "Muhtelif Alıcılar (7143 sayılı Kanun Madde 6/2)", "Vergi Kimlik Numarası" bölümüne (4444 444 444) yazılabilmesi için Beyanname Düzenleme Programında (BDP) değişiklik yapılmıştır.

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](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**  
SMMM  
Mazars/Denge, Direktör  
[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)