

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2018/224

**İstanbul, 28.12.2018**  
Ref: 4/224

**Konu:**

**KDV-1 BEYANNAMESİNDE "102 - BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV" SATIRINA İLİŞKİN GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI DUYURUSU YAYINLANMIŞTIR**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-beyanname sisteminde yayınlanan duyuruda, 1 No.lu KDV beyannamesinde **2019 Ocak vergilendirme döneminden (1 Şubat 2019 tarihinde uygulamaya koyulacak versiyondan) itibaren "İndirimler" tablosunda yer alan "102 - Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırının kaldırılacağı**; bu koda beyan edilen tutarların,

- **108 - Yurtiçi Tevkifatlı Alımlar Nedeniyle Ödenen KDV,**
- **109 - Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV,**
- **110 - İthalde Ödenen KDV**

olarak üç ayrı satır üzerinden beyan edilmesine yönelik değişiklik yapılacağı açıklanmıştır.

Bu çerçevede Şubat ayında verilecek 2019 Ocak vergilendirme dönemine ilişkin beyannamelerinde herhangi bir sorunun yaşanmaması için;

- ✓ Mükelleflerin Ocak ayına ilişkin işlemlerini yeni duruma uygun olarak kayıt altına almaları,
- ✓ Muhasebe programlarının Şubat ayında verilecek 2019 Ocak vergilendirme dönemi beyannamelerinde yeni kodların kullanılacağı şekilde düzenlenmesi

gerekmektedir.

Saygılarımızla,

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

**EK:**

Gelir İdaresi Başkanlığı Duyurusu

(\* 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)



**1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirimler Tablosunda Bulunan  
"102 ? Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" Satırına İlişkin  
Önemli Duyuru;**

1 No.lu KDV beyannamesinde Ocak/2019 vergilendirme döneminden (1 Şubat 2019'da uygulamaya koyulacak versiyondan) itibaren "İndirimler" tablosunda yer alan "102 - Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satır kaldırılarak, bu kodda beyan edilen tutarların "108 - Yurtiçi Tevkifatlı Alımlar Nedeniyle Ödenen KDV", "109 - Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV", "110 - İthalde Ödenen KDV" olarak 3 ayrı satır üzerinden beyan edilmesine yönelik değişiklik yapılacaktır. Şubat ayında verilecek Ocak/2019 vergilendirme dönemi beyannamelerinde sorun yaşanmaması için, mükelleflerimizin Ocak ayına ilişkin işlemlerinin yeni duruma uygun olarak kayıt altına alınması ve muhasebe programlarının Şubat ayında verilecek Ocak/2019 vergilendirme dönemi beyannamelerinde yeni kodların kullanılacağı şekilde düzenlenmesi önem arz etmektedir. **26.12.2018**

Kaynak : <https://ebeyanname.gib.gov.tr/index.html>