

SİRKÜLER SAYI: 2022/039

14.02.2022

2 NUMARALI KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

2 No.lu KDV beyannamesine, "Vergi Bildirimi - Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim - İşlem Türü" seçmeli alanına **"106-İthal Edilen Malın Bedelinde Sonradan Ortaya Çıkan Ödemeler"** eklenmiştir.

Ayrıca "Ekler" bölümünde, ithal edilen malın bedelinde sonradan ortaya çıkan ödemeler ilgili bilgilerin ayrıntılarına ilişkin **"Tam Tevkifat Kapsamında İthalat İşlemlerine İlişkin Bilgiler"** tablosu oluşturulmuştur.

The screenshot shows a software window titled 'Beyanname1 - KDV2_11'. It has several tabs: 'Genel Bilgiler', 'Kesinti Yapılan Sabotlar', 'Vergi Bildirimi', 'Düzenleme Bilgileri', and 'Ekler'. The 'Ekler' tab is selected, and within it, a table titled 'TAM TEVKİFAT KAPSAMINDA İTHALAT İŞLEMLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER' is displayed. The table has four columns: 'İşlem Türü', 'Serbest Dolaşıma Giriş Beyannamesi Tarihi', 'Serbest Dolaşıma Giriş Beyannamesi Sayısı', and 'Ödemenin Muhteviyatı'. The 'Ödemenin Muhteviyatı' column is currently expanded, showing a list of options: 'Kur Farkı', 'Fiyat Farkı', and 'Diğer'.

Buna göre, ithal edilen malın bedeline sonradan ödenen ilave unsurların (kur farkı, fiyat farkı, diğer) ortaya çıkması ve bunun için KDV-2 beyannamesi verilmesi durumunda bu ödemler 106 kod numaralı işlem türünden beyan edilecek ve beyannamenin ekler kısmının da doldurulması gerekecektir.

Söz konusu değişiklikler için beyanname düzenleme programının güncellenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, ithal edilen mal bedeline sonradan eklenecek unsurlarda KDV dışında diğer gümrük vergileri için de yerine getirilmesi gerekecek yükümlülükler olabileceği için, konunun gümrük müşavirleri ile de değerlendirilmesini ve beyan usulünün buna göre belirlenmesini tavsiye ederiz.

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