

**Sirküler : 2019/01**

**Konu : KDV-1 BEYANNAMESİNDE "102 - BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV" SATIRINA İLİŞKİN GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI DUYURUSU HK.**

Bilindiği üzere; KDV-1 beyannamelerinin indirim satırlarında (elektronik beyannamenin 102 No.lu satırı) cari döneme ilişkin KDV' indirimleri tek bir işlem olarak gösterilmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığının 26.08.2018 tarihinde WEB sitesinde yayımlanmış olduğu duyuruya göre,

Ocak 2019 vergilendirme döneminden başlayarak 1 nolu KDV beyannamesinde 102 (Bu Döneme Ait İndirilecek KDV) numaralı satır yerine,

- **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.

Beyan sırasında, işlem bulunmayan satırlar boş bırakılacaktır.

Şubat ayında verilecek Ocak/2019 vergilendirme dönemi KDV beyannamesinde sorun yaşanmaması için, Ocak 2019 dönemine ilişkin indirilecek KDV işlemlerinin yeni duruma uygun olarak kayıt altına alınması ve buna göre, indirilecek KDV' nin kaydının tutulduğu, "191-İndirilecek Katma Değer Vergisi" alt hesaplarının bu beyan şekli düşünülerek yapılması gerekmektedir.

Konuyla ilgili soru ve görüşleriniz için bizimle irtibata geçebilirsiniz.

Saygılarımızla.

**Köker Yeminli Mali Müşavirlik**

**ve Bağımsız Denetim A.Ş.**

**(A Member Of AGN International)**