

Konu: Kdv Beyannamesinde Deęersiz Alacakların Beyanına İlişkin Değişiklikler Yapıldı

Sayı : 2019/24

Tarih : 09.03.2019

Katma Deęer Vergisi Kanunu'nda 7104 sayılı Kanunla yapılan değişiklik hükümlerinin uygulamasına yönelik olarak 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Dięer İşlemler" tablosuna 505 kod numaralı "VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV" satırı ve "İndirimler" kulakçığında yer alan "İndirimler" tablosuna 111 kod numaralı "Deęersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV" satırı eklendi.

Değişiklikler detayı sirkü devamındadır.

Parker Randall Karma Bağımsız Denetim A.Ş.

Kdv Beyannamesinde Deęersiz Alacakların Beyanına İlişkin Değişiklikler

7104 sayılı Kanunu'nun 8 maddesi ile Katma Deęer Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesine eklenen (4) numaralı fıkraya hükmü uyarınca 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren Vergi Usul Kanununun 322'nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilmektedir. (Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 323'üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin bu fıkraya kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır.)

Konuyla ilgili olarak 15.02.2019 Tarihli ve 30687 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "KATMA DEęER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEğİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR

TEBLİĞ (SERİ NO: 23)" ile 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Katma Deęer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapılmış ve 3065 sayılı Kanununda 7104 sayılı Kanunla yapılan değişiklik hükümlerinin uygulamasına yönelik olarak

1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diđer İşlemler" tablosuna 505 kod numaralı "VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV" satırı ve "İndirimler" kulakçığında yer alan "İndirimler" tablosuna 111 kod numaralı "Deęersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV" satırı eklenmiştir. Konuyla ilgili ayrıntılı açıklamalarımıza 18.02.2019/56 sayılı Sirkülerimizde yer verilmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığı, <https://ebeyanname.gib.gov.tr/index.html> adresli resmi internet sitesinde 05.03.2019 tarihli duyurusunda, değersiz alacaklar ile ilgili KDV beyannamesinde bazı değişiklikler yapıldığını açıklamıştır. Bu değişiklikler aşağıdaki gibidir.

- 01.01.2019 tarihinden itibaren değersiz hale gelen alacaklara ilişkin KDV'nin, satıcı tarafından alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde, 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması mümkün hale gelmiştir.
- Deęersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen ve daha önce indirim konusu yapılmış KDV'nin, satıcının alacağı zarar yazdığı vergilendirme döneminde, alıcı tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diđer İşlemler" tablosunda 505 kod numaralı "VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV" satırı kullanılarak beyan edilmesi gerekmektedir.
- Burada dikkat edilmesi gereken husus, daha önce indirim konusu yapılmış KDV'nin, satıcının alacağı zarar yazdığı vergilendirme döneminde borçlunun beyan etmesi gerektiğidir.
- Beyannamenin "Ekler" bölümüne "107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler" kulakçığı eklenmiştir. "İndirimler" kulakçığında yer alan "İndirimler" tablosunda indirim türü olarak 111 kod numaralı "Deęersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV" satırının kullanılması durumunda "Ekler" bölümünde "107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirim" kulakçığına eklenen "Deęersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin Bildirim" tablosunun doldurulması gerekmektedir.
- 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17. maddelerinden doğan iadelerin indirim yoluyla telafisi için beyannameye "107 Kod Numaralı Satır Aracılığıyla İndirim Konusu Yapılan KDV Alacağının Dönemi" tablosu eklenmiştir.

- "İndirimler" kulakçığında yer alan "İndirimler" tablosunda "107-Kanununun (11/1-c) ve Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telafisi Nedeniyle İndirilecek KDV" alanına bilgi girişi yapan mükelleflerin, hangi dönemlere ilişkin iade haklarını kullandıklarını "Ekler" bölümünde "107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler" kulakçığına eklenen "107 Kod Numaralı Satır Aracılığıyla İndirim Konusu Yapılan KDV Alacağının Dönemi" tablosu ile beyan etmeleri gerekmektedir.

Saygılarımızla...