**VERGİ SİRKÜLERİ**

**Sayı : 2018-034**

**Tarih : 28.12.2018**

**Konu : KDV Beyannamesinde “Bu döneme ait indirilecek KDV” satırında değişiklik yapıldı. İlk Uygulama, 2019/Ocak Beyannamesinde.**

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde aşağıdaki açıklama yapılmıştır;

“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" satırı kaldırılarak,** bu kodda beyan edilen tutarların **"108 - Yurtiçi Tevkifatsız Alımlar Nedeniyle Ödenen KDV", "109 - Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV", "110 - İthalde Ödenen KDV" olarak 3 ayrı satır üzerinden beyan edilmesine yönelik değişik 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.”

Gelir İdaresi Başkanlığı’nın internet sitesinde yapılan yukarıda yer alan açıklamaya göre, 2019/Ocak ayı KDV Beyannamesinde uygulanmak üzere, “İndirimler” tablosunda yer alan “Bu döneme ait indirilecek KDV” satırı üç satırda aşağıdaki kodlarda beyan edilecektir.

* **108- Yurtiçi Tevkifatsız Alımlar Nedeniyle Ödenen KDV**
* **109 - Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV**
* **110 - İthalde Ödenen KDV.**

Bu nedenle, şirketlerin muhasebe programlarında takip ettikleri “Hesap Planı”nda yeni düzenlemeye uygun şekilde detaylandırmalarında ve Beyanname Düzenleme Programını (BDP) güncellemelerinde fayda bulunmaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığının duyurusuna aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://ebeyanname.gib.gov.tr/duyurular.html>

***Saygılarımızla.***

***ATABEYDENETİM***