

Sirküler Tarihi : 08.02.2008
Sirküler No : 2008/040

KDV VE MUHTASAR BEYANNAMEDE AÇILAN YENİ SATIRLAR

1. KDV BEYANNAMESİNE EKLENEN YENİ SATIRLAR:

Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesindeki E-Beyanname / Duyuru bölümünde KDV beyannamesine eklenen yeni satırlar ile ilgili olarak şu açıklama yapılmıştır.

"01.02.2008 Katma Değer Vergisi

Katma Değer Vergisi Beyannamesi "Kısmi İstisna Kapsamına Giren İşlemler"

"Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler", "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablolarına satırlar ayrıca "Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Tutarının Oranlara Göre Dağılımı" nı gösteren tablo eklenmiştir. Katma Değer Vergisi Beyannamesi gönderecek tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir. "

Bu açıklamaya göre Ocak 2008 dönemi dahil olmak üzere, KDV beyannameleri hazırlanırken "İndirimler başlıklı bölümün altındaki yeni bölüme indirim konusu yapılan KDV tutarlarının % 1, %8, %18 oranlarına göre dağılımı, ve bu KDV tutarlarına tekabül eden toplam KDV matrahları da gösterilecektir.

Daha önce hiç istenmemiş olan bu ayırım nedeni ile 191 nolu hesabın altında;

191.01.01 % 1 indirilecek KDV
191.01.08 % 8 indirilecek KDV
191.01.18 % 18 indirilecek KDV

Şeklinde 3 adet alt hesap açılması ve KDV indirimi içeren yevmiye maddeleri yapılırken, indirilecek KDV tutarlarının hesaplandığı oranlara göre bu alt hesaplara kaydedilmesi gerekecektir. Bunlara tekabül eden mal veya hizmet alımı tutarının beyannamenin hazırlanması esnasında bilhesap bulunarak kaydedilmesi mümkündür.

Bu duyuru ve değişiklik, daha önce haber verilmeden yapıldığı için Ocak 2008 KDV indirim kayıtları böyle bir ayırma gidilmeksizin oluşturulmuş bulunduğundan, söz konusu ayırım için özel çalışma yapılması gerekli olmuştur. Bu ayırım ile amaçlanan husus, firmanın ana yüklenim kalemlerinin oranlara göre dağılımını görmek olduğundan genel gider niteliğindeki müteferrik veya küçük meblağlı kalemlerde bu ayırım açısından meydana gelebilecek önemsiz hataların sorun teşkil etmeyeceği anlaşılmaktadır.

İstisna kapsamına giren işlemlerle ilgili bölümlere yeni istisna türleri kod numarası verilerek eklenmiştir.

İnternet üzerinden KDV Beyannamesi gönderecek olanların güncel beyanname düzenleme programını yukarıdaki siteye girerek "gerekli programlar" bölümünden <https://e-beyanname.mbggm.gov.tr/index.html> 'den indirip kurmaları gerekmektedir.

2. MUHTASAR BEYANNAMEDEKİ ASGARI GEÇİM İNDİRİMİNDEN DOĞAN MAHSUP SATIRI VE ARALIK AYINDA TAHAKKUK ETTİRİLEN MEVDUAT FAİZLERİ SATIRI:

Yukarıda belirtilen internet sitesinde konu ile ilgili şu duyuru yer almaktadır:

*"01.02.2008 Muhtasar Beyanname
265 Seri No'lu Gelir Vergisi Tebliği kapsamında Muhtasar Beyannameye "**Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi**" Satırı eklenmiştir. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 98. maddesi ilk paragrafın son cümlesinde "**Yıllarında tahakkuk ettirilen mevduat faizlerinden kesilecek vergilerin bildirilmesi için bu süre bir ay uzatılır.**" denilmektedir. Bu kapsamda Muhtasar beyannameye "**Ödemelerin Tür Kodu**" 103 / **Mevduat Faizleri / Aralık Ayında Tahakkuk Ettirilen Mevduat Faizleri (GVK Geçici Md. 67/4 ve Md. 98)** eklenmiştir. Muhtasar beyanname gönderecek tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir. "*

Görüldüğü gibi Muhtasar Beyanname, uygulanmasına 01.01.2008'den itibaren başlanmış olan, ücret gelirlerinin gerçek usulde vergilendirilmesinde **asgari geçim indirimi** için mahsup satırı açılmıştır.

Yine Muhtasar Beyanname bankalar tarafından Aralık ayında tahakkuk ettirilen ve bir ay gecikmeli olarak beyanına izin verilen mevduat faizi stopajları için de özel bir satır açılmıştır.

İnternet üzerinden Muhtasar Beyanname gönderecek olanların güncel beyanname düzenleme programını yukarıdaki siteye girerek "**gerekli programlar**" bölümünden <https://e-beyanname.mbggm.gov.tr/index.html> 'den indirip kurmaları gerekmektedir.

Saygılarımızla.