



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

# 1 NO.LU KATMA DEĞER VERGİSİ (KDV) BEYANNAMESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLER

13 MART 2019

## ***İlgili Mevzuat:***

- ❖ **KDV KANUNU**
- ❖ **KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 23)**
- ❖ **7104 SAYILI KDV KANUNU VE BAZI KANUNLAR İLE 178 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN**

**Konu:** Yukarıda belirtilen tebliğ ve kanunlarla yapılan değişiklikler ile 1 No.lu KDV beyannamesinde düzenlemeler yapılmış olup bu düzenlemelere ilişkin bilgilendirmelere yer verilmiştir.

✓ KDV beyannamelerinde yıllar itibariye ihtiyaca göre değişiklikler yapılmakta olup bu değişiklikler mükellefleri yakından ilgilendirmektedir. 2019 yılı içerisinde 1 No.lu KDV beyannamesindeki değişiklikleri aşağıdaki gibi sıralayabiliriz:

1- 7104 sayılı Kanunla yapılan değişiklik hükümlerinin uygulamasına yönelik olarak 1 No.lu KDV Beyannamesinin "**Matrah**" kulakçığında "**Diğer İşlemler**" tablosuna **505** kod numaralı "**VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV**" satırı ve "**İndirimler**" kulakçığında yer alan "İndirimler" tablosuna **111** kod numaralı "**Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV**" satırı eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik ile 01.01.2019 tarihinden itibaren değersiz hale gelen alacaklara ilişkin KDV'nin, **satıcı tarafından alacağı zarar yazıldığı vergilendirme döneminde**, 1 no.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması mümkün hale gelmiştir.

Değersiz 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 "Diğer İşlemler" tablosunda 505 kod numaralı "**VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV**" satırı aracılığıyla beyan edilmesi gerekmektedir. Borçlu tarafından yapılan beyanda matrah kulakçığındaki diğer işlemlere giriş yapılan tutar borçlunun matrahına etki etmemekte sadece satıcının indirim yapabilmesi için borçlu tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.

1 No.lu KDV Beyannamesinde Borçlu tarafından yapılacak beyanda “VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV”nin **Matrah** bölümündeki görüntüsü aşağıdaki gibidir.

006276\_1111111111\_KDV1\_31\_01032019-31032019.xml

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler  
Genel Bilgiler

Sonuç Hesapları  
Matrah

Düzenleme Bilgileri  
İndirimler

Ekler  
İhraç Kaydıyla Teslimler

### TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

| Matrah        | KDV Oranı | Vergi |
|---------------|-----------|-------|
| Vergi Toplamı |           | 0,00  |

### KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

| İşlem Türü    | Matrah | KDV Oranı | Tevkifat Oranı | Vergi |
|---------------|--------|-----------|----------------|-------|
| Vergi Toplamı |        |           |                |       |

### DİĞER İŞLEMLER

| İşlem Türü                               | Matrah  | Vergi  |
|--|---------|--------|
| VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV | 100.000 | 18.000 |

Select

| kod | ad                                       |
|-----|--|
| 505 | VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV |

Se Vazge

|  |            |
|--|------------|
| <b>Toplam Matrah</b>                             | 100.000,00 |
| <b>Hesaplanan Katma Değer Vergisi</b>            | 18.000,00  |
| Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi |            |
| <b>Toplam Katma Değer Vergisi</b>                | 18.000,00  |

✓ Satıcı tarafından beyan edilen 1 No.lu KDV Beyannamesinde değersiz alacakların **İndirimler** bölümündeki görüntüsü aşağıdaki gibidir.

006276\_1111111111\_KDV1\_31\_01032019-31032019.xml

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler    Sonuc Hesapları    Düzenleme Bilgileri    Ekler

Genel Bilgiler    Matrah    **İndirimler**    İhraç Kaydıyla Teslimler

**İNDİRİMLER**

| İndirim Türü   | Vergi  |
|--|--------|
| Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV               | 15.000 |
| Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV                           | 20.000 |
| Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV | 18.000 |

Lütfen İndirim Türü'nü Seçiniz

| kod | ad   |
|-----|--|
| 111 | Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV |

Se    Vazge

2- 1 No.lu Beyannamesinin "**Ekler**" bölümüne "**107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler**" kulakçığı eklenmiştir. "İndirimler" kulakçığında yer alan "İndirimler" tablosunda indirim türü olarak **111 kod numaralı "Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV"** satırının **kullanılması durumunda** "Ekler" bölümünde "107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirim" kulakçığına eklenen "**Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin Bildirim**" **tablosunun doldurulması** gerekmektedir.

3065 Sayılı KDV Kanununun (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- Kanunun (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.**

- Satıcı tarafından beyan edilen değersiz hale gelen alacağın “107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri için Bildirimler” kulakçığındaki görüntüsü:

006276\_1111111111\_KDV1\_31\_01032019-31032019.xml

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler      Sonuç Hesapları      Düzenleme Bilgileri      Ekler  
Genel Bilgiler      Matrah      İndirimler      İhraç Kaydıyla Teslimler

**107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler**  
3065 Sayılı Kanun'un 13 / i Maddesindeki İstisna Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin Bildirim  
Teknoloji Geliştirme Bölgeleri      Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makina ve Teçhizat Alımlarına İlişkin Bildirim  
Türk Hava Kuvvetlerinin Güçlendirilmesine Katılma Payı Bildirimi      Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim  
KDV Kanununun 13/f Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Ait Liste

**DEĞERSİZ HALE GELEN ALACAKLARA İLİŞKİN BİLDİRİM**

| Borçlunun TC Kimlik / Vergi Kimlik Numarası | Borçlunun Adı Soyadı / Unvanı | Fatura ve Benzeri Belgenin Tarihi | Fatura ve Benzeri Belgenin Serisi | Fatura ve Benzeri Belgenin Sıra No.su | Değersiz Hale Gelen Alacak Tutarı | Değersiz Hale Gelen Alacağın KDV'si | Değersiz Hale Geldiği Tarih |
|---|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 1111111111                                  | A A.Ş.                        | 02.01.2019                        | A                                 | 2019                                  | 100.000                           | 18.000                              | 03.03.2019                  |

**107 KOD NUMARALI SATIR ARACILIĞIYLA İNDİRİM KONUSU YAPILAN KDV ALACAĞININ DÖNEMİ**

| Faturanın Düzenlendiği Ay | Faturanın Düzenlendiği Yıl | İlgili Ayda Düzenlenen Faturaların Toplam KDV Tutarı |
|---------------------------|----------------------------|--|
| OCAK                      | 2019                       | 10.000   |



3- 1.Nolu KDV beyannamesinde yapılan bir diğer değişiklik ise; Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Defter Beyan Sistemi üzerinden “*Sisteme gelir kaydı yapılırken tahsil edilen tutara ilişkin olarak “Kredi Kartı” alanına kaydedilen tutarların, KDV beyannamesinin “Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel” satırına otomatik olarak yansımına ve söz konusu tutarın bankalardan alınan POS satış bilgileri ile karşılaştırılarak farklılıkların “Beyanname Onay” aşamasında kullanıcılara mesaj olarak gösterilmesine yönelik çalışma tamamlanmış ve kullanıma açılmıştır.”* şeklinde duyuru yapılmıştır.

Bu duyuru ile artık 1 No.lu KDV beyannamesinin “Sonuç Hesapları” kulakçığında yer alan “*Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel”* alanı otomatik olarak bankalardan alınan bilgilerle karşılaştırılıp mükelleflerin yanlış veya eksik matrah bildirmelerine engel olmaya yönelik bir uygulama getirilmiştir.

İlgili kısmın KDV beyannamesindeki görüntüsü aşağıdaki gibidir.





006276\_1111111111\_KDV1\_31\_01032019-31032019.xml

| İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler  |        | Sonuç Hesapları | Düzenleme Bilgileri      | Ekler       |
|---|--------|-----------------|--------------------------|-------------|
| Genel Bilgiler  | Matrah | İndirimler      | İhraç Kaydıyla Teslimler |             |
| Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi  |        |                 |                          | 0,00        |
| <b>Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi</b>   |        |                 |                          | <b>0,00</b> |
| İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi   |        |                 |                          | 0,00        |
| Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi   |        |                 |                          | 36.000,00   |
| <b>DİĞER BİLGİLER</b>   |        |                 |                          |             |
| Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel                             |        |                 |                          |             |
| Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)                                 |        |                 |                          | 150.000,00  |
| Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)                             |        |                 |                          | 250.000     |
| Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel |        |                 |                          | 0           |

- ✓ Sonuç olarak; 1 No.lu KDV Beyannamesinde yapılan değişikliklerin takip edilerek ve gerekli yasal düzenlemeler çerçevesinde beyannamelerini zamanında hatasız göndermeleri adına önceki bölümlerde izah edilen açıklamalara dikkat ederek KDV beyannamelerini düzenlemeleri amacıyla bu bilgi notu hazırlanmıştır.
- ✓ Bu düzenlemelerde dikkat edilmesi gereken nokta ise VUK 322 kapsamında alacakların değersiz hale gelmesi durumudur. Burada değersiz hale gelen alacağın; daha önce satıcı tarafından değersiz hale gelen alacaklara ilişkin **hesaplanan ve beyan edilen KDV**, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde tekrar indirim konusu yapılabildiğinden, borçlu tarafından mükerrer vergi indirimine yol açmayacak şekilde değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen ve daha önce indirim konusu yapılmış KDV matraha eklenerek, diğer taraftan da borcunu ödemeyen alıcı tarafından KDV'nin beyannamesinde bildirimini sağlanmakta ve **satıcının alacağı zarar yazdığı vergilendirme döneminde borçlunun beyan etmesi gerektiği unutulmamalıdır.**



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **SAYGILARIMIZLA**

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.