

DTM

SİRKÜLER

02.01.2019

19-01

MUHASEBE HESAP PLANININ KDV BEYANNAMELERİ İLE UYUMLU HALE GETİRİLMESİ

Gelir İdaresi Başkanlığı 26.12.2018 tarihinde 1 no.lu KDV beyannamesinin indirimler tablosu bölümünün " **102-Bu Döneme Ait İndirilecek KDV**" satırında yapılan değişikliğe ilişkin bir duyuru yayımlamıştır.

Buna göre;

1 No.lu KDV beyannamesinde Ocak/2019 vergilendirme döneminden itibaren "İndirimler" tablosunda yer alan "102-Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırı kaldırılmıştır.

Beyanname dönemi içinde yüklenilen (Döneme ait indirilecek) KDV;

- **108-Yurtiçi Tevkifatsız Alımlar Nedeniyle Ödenen KDV,**
- **109-Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV,**
- **110-İthalde Ödenen KDV** olarak 3 ayrı satır halinde beyan edilmesi

kararlaştırılmıştır.

Şubat ayında verilecek Ocak/2019 vergilendirme dönemi beyannamelerinde sorun yaşanmaması için, mükelleflerimizin Ocak ayına ilişkin muhasebe kayıtlarının yeni duruma uygun olarak kayıt altına alınması ve **muhasebe hesap planlarının şubat ayında verilecek Ocak/2019 vergilendirme dönemi beyannamelerinde yeni kodların kullanılacağı şekilde düzenlenmesi** gerekmektedir.

Saygılarımızla,

DTM Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

19 Mayıs Mah. İnönü Cd. Sümer Sk. Zitaş Bl. C.3 D.7 Kadıköy - İstanbul
Tel 0216 445 35 86-3 Faks 0216 380 93 46 bilgi@dtmdenetim.com - www.dtmdenetim.com
© 2019 DTM Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik. Tüm hakları saklıdır.