**VERGİ SİRKÜLERİ**

**Sayı : 2019-002**

**Tarih : 30.01.2019**

**Konu : Hesap Planlarında 191-İndirilecek KDV ve 391 Hesaplanan KDV**

 **Hesaplarında Yapılacak Değişiklikler**

28.12.2018 tarihli Vergi Sirkülerimizde açıkladığımız üzere, Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yapmış olduğu duyuruda, KDV Beyannamelerinde “İndirilecek KDV” satırında değişikliğe gitmiş ve **"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 değişiklik yapmıştır.

2019/Ocak ayından itibaren verilecek KDV Beyannamelerindeyapılan bu değişikliğe uygun olarak şirketlerin **muhasebe hesap planlarında** “191-İndirilecek KDV” ve “391-Hesaplanan KDV” hesaplarının aşağıdaki gibi oluşturulması, takip ve kontrolün daha kolay yapılabilmesi açısından önem arz etmektedir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **HESAP KODU** | **HESAP ADI** | **DATAY** | **BEYANNAME SATIR KODU** |
| ***191.01*** | ***İNDİRİLECEK KDV*** | ***ANA HESAP*** | ***108*** |
| 191.01.01 | %18 İndirilecek KDV  | Alt Hesap |   |
| 191.01.02 | % 8 İndirilecek KDV  | Alt Hesap |   |
| 191.01.03 | % 1 İndirilecek KDV  | Alt Hesap |   |
| ***191.02*** | ***SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLEN KDV*** | ***ANA HESAP*** | ***109*** |
| ***191.02.01*** | ***TAM TEVKİFATLI İNDİRİLECEK KDV*** | ***2. ANA HESAP*** |  |
| 191.02.01.01 | %18 Tam Tevkifatlı İndirilecek KDV | Alt Hesap |   |
| 191.02.01.02 | % 8 Tam Tevkifatlı İndirilecek KDV | Alt Hesap |   |
| 191.02.01.03 | % 1 Tam Tevkifatlı İndirilecek KDV | Alt Hesap |   |
| ***191.02.02*** | ***KISMİ TEVKİFATLI İNDİRİLECEK KDV*** | ***2. ANA HESAP*** |  |
| 191.02.02.01 | 3/10 İndirilecek KDV | Alt Hesap |   |
| 191.02.02.02 | 5/10 İndirilecek KDV | Alt Hesap |   |
| 191.02.02.03 | 7/10 İndirilecek KDV | Alt Hesap |   |
| 191.02.02.04 | 9/10 İndirilecek KDV | Alt Hesap |   |
| ***191.03*** | ***İTHALATTA ÖDENEN KDV*** | ***ANA HESAP*** | ***110*** |
| 191.03.01 | %18 İthalatta Ödenen KDV | Alt Hesap |   |
| 191.03.02 | % 8 İthalatta Ödenen KDV | Alt Hesap |   |
| 191.03.03 | % 1 İthalatta Ödenen KDV | Alt Hesap |   |
| ***191.04*** | ***SATIŞTAN İADE KDV*** | ***ANA HESAP*** | ***103*** |
| 191.04 | Satıştan İade İndirilecek KDV | Alt Hesap |   |

* **103 Kodlu Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden Vazgeçilen Mal ve Hizmetler Nedeniyle İndirilmesi Gereken KDV Satırına;**

Satılan mal ve hizmetlerin iadesine (610-Satıştan İadeler) ilişkin KDV, satışlara ilişkin olarak müşteri firma tarafından düzenlenen fiyat farklarına (611-Satış İskontoları) ilişkin KDV ve satış matrahında meydana gelen diğer düzeltmelere (612-Diğer İndirimler; Reklamasyon, Kur Farkı v.b.) ilişkin KDV’nin bu satıra yazılması gerekir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **HESAP KODU** | **HESAP ADI** | **DATAY** | **BEYANNAME SATIR KODU** |
| ***391.01*** | ***HESAPLANAN KDV*** | ***ANA HESAP*** |  |
| 391.01.01 | %18 Hesaplanan KDV  | Alt Hesap |   |
| 391.01.02 | % 8 Hesaplanan KDV  | Alt Hesap |   |
| 391.01.03 | % 1 Hesaplanan KDV  | Alt Hesap |   |
| ***391.02*** | ***KISMI TEVKİFATLI HESAPLANAN KDV*** | ***ANA HESAP*** |  |
| 391.02.01 | 3/10 Hesaplanan KDV | Alt Hesap |   |
| 391.02.02 | 5/10 Hesaplanan KDV | Alt Hesap |   |
| 391.02.03 | 7/10 Hesaplanan KDV | Alt Hesap |   |
| 391.02.04 | 9/10 Hesaplanan KDV | Alt Hesap |   |
| ***391.03*** | ***DİĞER HESAPLANAN KDV*** | ***ANA HESAP*** |  |
| ***391.03.01*** | ***ATİK HESAPLANAN KDV*** | ***2. ANA HESAP*** | ***503*** |
| 391.03.01.01 | %18 ATİK Hesaplanan KDV | Alt Hesap |   |
| 391.03.01.02 | % 8 ATİK Hesaplanan KDV | Alt Hesap |   |
| 391.03.01.03 | % 1 ATİK Hesaplanan KDV | Alt Hesap |   |
| ***391.03.02*** | ***ALIŞ İADE HESAPLANAN KDV*** | ***2. ANA HESAP*** | ***504*** |
| 391.03.02.01 | Alış İade Hesaplanan KDV | Alt Hesap |   |
| ***391.03.03*** | ***DİĞER HESAPLANAN KDV*** | ***2. ANA HESAP*** | ***550*** |
| 391.03.03.01 | Diğer Hesaplanan KDV | Alt Hesap |   |
| ***391.04*** | ***DAHA ÖNCE İNDİRİLEN KDV’NİN İLAVESİ*** | ***ANA HESAP*** |  |
| 391.04.01 | Daha Önce İndirilen KDV’nin İlavesi | Alt Hesap |   |

* **503 Kodlu Amortismana Tabi Sabit Kıymet** (Taşınmaz, Taşıt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) **Satışları Satırına;**

Amortismana tabi sabit kıymet satışlarına ait matrah ve KDV tutarı KDV oranlarına göre bu satırlara ayrı ayrı yazılması gerekmektedir.

* **504 Kodlu Alınan Malların İadesi, Gerçekleşmeyen İşlemler Satırına;**

Alınan malların iadesi, gerçekleşmeyen işlemlere ait toplam matrahlar ve KDV tutarları bu satıra yazılması gerekir.

* **550 Kodlu Diğerleri Satırına;**

Yukarıdaki kodların dışında kalan, yansıtma faturaları, alınan mallara ilişkin fiyat farkı, kur farkı faturaları gibi faturalara ait toplam matrahlar ve KDV tutarları bu satıra yazılmalıdır.

* **Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV’nin İlavesi Satırına;**

KDV Kanununa göre indirim konusu yapıldıktan sonra, şirketlerin KDV Kanununda (KDV 16. Ve 17. Maddesi) yer alan kısmi istisna hükümleri kapsamında teslimlere istinaden (Örneğin, KDVK. 17/2-b bendine göre yapılan bağış ve yardımlar) KDV’siz düzenlenen faturalar nedeniyle, KDV Kanunun 30/a. maddesinde indirimine izin verilmeyen KDV tutarları bu satıra yazılmalıdır.

***Saygılarımızla.***

***ATABEYDENETİM***