

**DUYURU****Sayı: 2018/078****BURSA, 21.06.2018****Konu:****VERGİ VE DİĞER BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN KANUN KAPSAMINDA "İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ" İLE İLGİLİ YAPILACAK İŞLEMLER İÇİN 1 NO.LI KDV BEYANNAMESİ İLE BA-BS FORMLARINDA GÜNCELLEME YAPILMIŞTIR**

Bilindiği üzere 7143 sayılı Kanunun "İşletme kayıtlarının düzeltilmesi" başlıklı 6. maddesinin;

1 numaralı fıkrası ile, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların yasal kayıtlara alınması,

2 numaralı fıkrası ile de kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar ile ilgili fiziki stok durumunun düzeltilmesi

hakkında düzenlemeler yapılmıştır.

Söz konusu düzenlemeler ile ilgili olarak 1 No.lu KDV Beyannamesi ile BA-BS formları için Beyanname Düzenleme Programında güncellemeler yapılmış ve bu güncellemeler hakkında aşağıdaki duyurular yayınlanmıştır.

**1 NUMARALI KDV BEYANNAMESİNDE YAPILAN GÜNCELLEMELER**

7143 sayılı Kanunun 6/2-a maddesi gereği 1 no.lu KDV beyannamesinin Matrah kulakçığına **"7143 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki İşlemler"** tablosu eklenmiştir. Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin düzenlenecek faturalar için hesaplanacak KDV, ilgili dönem 1 No.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığının, **"7143 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki İşlemler"** tablosuna kayıt yapılarak beyan edilecektir.

Söz konusu beyannamede ödenecek KDV çıkması halinde **"kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia"** için **hesaplanan KDV** tutarı, "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" tutarından düşülecektir. Bu hesaplama sonucu "Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV" satırında yer alan tutar, 1 No.lu KDV beyannamesinin ödeme süresi içinde ödenecektir.

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin beyanda bulunanların 1 No. lu KDV beyannamesinde "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" satırında bir tutar bulunması halinde Tebliğ ekinde (*Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1) ekinde*) yer alan ek (Ek:21) beyannamenin verilmesi gerekecektir. Ancak taksitlendirme imkânından yararlanmayı tercih etmeyenlerin, ilgili dönem beyannamesinin "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" satırında yer alan tutarın tamamını defaten ödemeleri halinde, ek beyanname vermelerine gerek olmayacaktır.

**BA VE BS FORMLARINDA YAPILAN GÜNCELLEMELER**

7143 Sayılı Kanun ile ilgili yayınlanan Genel Tebliğ gereğince, BA formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Satıcılar (7143 sayılı Kanun Madde 6/1)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (3333 333 333), BS formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Alıcılar (7143 sayılı Kanun Madde 6/2)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (4444 444 444) yazılabilmesi için Beyanname Düzenleme Programında (BDP) değişiklik yapılmıştır.

Saygılarımızla,

**BİROL CİHANOĞLU**  
Yeminli Mali Müşavir

(\*Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.