

Sayı : 2019/05
Konu: KDV beyanı değişikliği hesap planı,
Poşet beyanı hesap planı hk.

İstanbul, 04/02/2019

Sayın Yetkili,

26.12.2018 1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirimler Tablosunda Bulunan "102 - Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırı değişmiştir.

Değişiklik 01.01.2019 tarihi itibarıyla geçerli olacaktır. Bu nedenle 2019/Şubat ayında verilecek olan Ocak Ayı KDV. beyannamesi yeni değişikliklere göre düzenlenecektir.

Bu düzenlemeye göre, KDV. beyannamesindeki İNDİRİMLER tablosunda yer alan "102-Bu döneme ait indirilecek KDV." satırı çıkarılmıştır.

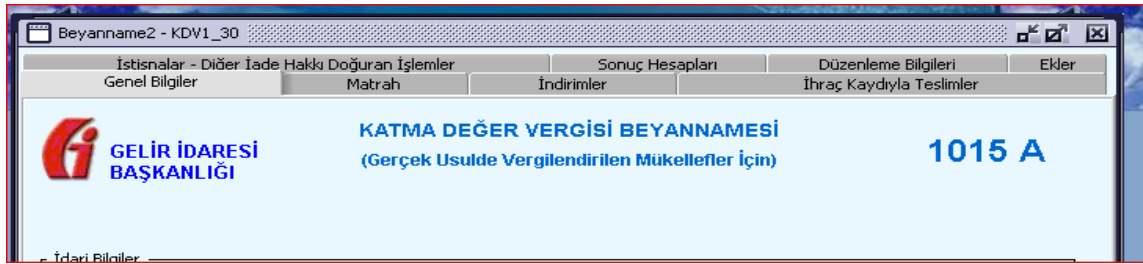
Çıkarılan Bu koda beyan edilecek tutarlar sınıflandırılarak aşağıdaki Kodlara göre beyannamede yer alacaktır

"108 - Yurtiçi içi alımlara ilişkin KDV",

"109 - Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV",

"110 - İthalde Ödenen KDV"

Olarak 3 ayrı satır üzerinden beyan edilmesine yönelik değişik yapılmıştır.



kod	ad
101	Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV
103	Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden Vazgeçilen Mal ve Hizmetler Nedeni...
104	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV [KDVGLT-(II/A-5)]
106	İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV
107	Kanunun (11/1-c) ve Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telafisi Nedeniyle ...
108	Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV
109	Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV
110	İthalde Ödenen KDV

Bizim önerdiğimiz Muhasebe hesap kodları aşağıdaki gibidir.

Bu kodlara göre muhasebe sisteminizde değişiklik yapmanız gerekmektedir.

191	İNDİRİLECEK KDV
191 08	Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV.
191 08 001	% 01 İndirilecek Kdv
191 08 008	% 08 İndirilecek Kdv
191 08 018	% 18 İndirilecek Kdv
191 09	Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV
191 09 001	% 01 İndirilecek Kdv
191 09 008	% 08 İndirilecek Kdv
191 09 018	% 18 İndirilecek Kdv
191 10	İthalde Ödenen KDV
191 10 001	% 01 İndirilecek Kdv
191 10 008	% 08 İndirilecek Kdv
191 10 018	% 18 İndirilecek Kdv

7153 Sayılı yasa ile kullanılan Naylon Poşetlerle ilgili 01.01.2019 tarihinden itibaren ücret uygulaması başlatılmıştır.

Firmanızda, Satış noktalarında Plastik Poşet kullanıyor iseniz; Poşet ile ilgili açılacak hesaplar şu şekilde olacaktır.

Poşet Alımlarında;

153 01 024 Plastik Poşet Alımı %18

Poşet Satışında,

600 01 024 % 18 Plastik Poşet Satışı

Hesaplarının kullanılmasını önermekteyiz.

Giriş ve çıkışta Birim Stok takibi ÖNEM ARZ ETMEKTEDİR.

Muhasebesel sistem değişikliğinin de bu şekilde yapılması gerekmektedir.

Bu hususa gereken önemi göstermenizi hatırlatır, işlerinizde başarılar dileriz.

*İSTANBUL AKADEMİ
BAĞIMSIZ DENETİM SMMM LTD.ŞTİ.*