

Aralık/2004 Vergilendirme Döneminden İtibaren Kullanılacak Olan 1 No.lu (Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin) Katma Değer Vergisi Beyannamesinin Düzenlenmesi Hakkında

Belge türü	Sirküler
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Sirküler no	KDVK-24 / 2005 - 3
Tarih	14.01.2005

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ / 24

Konusu : Aralık/2004 Vergilendirme Döneminden İtibaren Kullanılacak Olan 1 No.lu (Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin) Katma Değer Vergisi Beyannamesinin Düzenlenmesi

Tarihi : 14.01.2005

Sayısı : KDVK-24 / 2005 - 3

İlgili olduğu maddeler : Katma Değer Vergisi Kanunu Madde 42

1- GİRİŞ

KDV beyannameleri Eylül/2004 döneminden itibaren internet ortamında vermeye başlanmıştır. Kağıt ortamında verilecek beyannameler de internet ortamında verilen beyannamelere ve mevzuattaki değişikliklere uyum sağlamak amacıyla yeniden düzenlenmiştir.

Kağıt ortamında verilecek yeni 1 No.lu KDV Beyannamesi Aralık/2004 vergilendirme dönemine ilişkin beyanlardan itibaren kullanılmaya başlanacaktır. Bu beyannamenin düzenlenmesi ile ilgili açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2- AÇIKLAMALAR

a) Genel Olarak:

5083 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkında Kanunun uygulamasına ilişkin açıklamaların yapıldığı 13 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği' nin (I/2.3) bölümünde belirtildiği üzere, 1.1.2005 tarihinden itibaren verilecek beyannameler Yeni Türk Lirası (YTL) para birimi esas alınarak düzenlenecektir.

Bu nedenle, Aralık/2004 vergilendirme döneminden itibaren verilecek katma değer vergisi beyannamelerinde YTL ve YKr gösterimini esas alan değişiklikler yapılmıştır. (Sadece Aralık/2004 vergilendirme dönemine ilişkin olarak, mükelleflerce eski katma değer vergisi beyannamesinin verilmesi halinde vergi daireleri bu beyannameleri kabul edecektir. Ancak, mükellefler bu beyannameleri YTL ve YKr para birimini esas alarak düzenleyeceklerdir.)

b) Tablolar

Beyannamenin 1. sayfası "Matrah ve Vergi Bildirimi" başlığı altında 6 tablodan oluşmaktadır. İstisna, ihrac kaydıyla teslim ve iade hakkı doğuran işlemi bulunmayan mükellefler, mükellefiyete ilişkin bilgilerle birlikte sadece bu sayfayı dolduracaklardır.

Beyannamenin 2. sayfasında "İstisnalar, İade Hakkı Doğuran İşlemler ve İhrac Kaydıyla Teslimler" başlığı altında yer alan 4 tabloda ise tam ve kısmi istisna kapsamına giren işlemler, diğer iade hakkı doğuran işlemler ve ihrac kaydıyla teslimler beyan edilecektir.

Beyannamenin doldurulması ile ilgili açıklamalara ve işlem kodlarına ait listeler ise "2047-a örnek No.lu Föy"de (Sonraki bölümlerde "Föy" olarak adlandırılacaktır) verilmektedir. Beyanname verilirken bu Föy'ün eklenmesine

