

S RKÜLER NO: YORDAM62015/S606

ST. 18.02.2015

E-BEYANNAME VE E-BİLDİRGE SİSTEMİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Son dönemde mevzuatta meydana gelen değişiklikler ve e-sistemde bazı bilgilerin talep edilmesi nedeni ile E beyanname ve bildirme sisteminde eklemeler yapılmıştır. Bu değişiklikler sonucunda muhasebe bölümüne ek angaryalar ve sorumluluklar yüklenmektedir. Konuya ilişkin kısıtlamaları bilgilendirmemiz amaçlanmıştır.

GELİR DARESİ BAĞLI İNCA YAPILAN DUYURU

02.2015 - KDV1, KDV2 ve KDV9015 Beyannamelerinde Değişiklik

KDV1 beyannamesinde **dahilde işleme izin belgesi (D B) sahibi mükelleflerin 3065 sayılı, KDV Kanununun 11/1-c veya geçici 17 nci maddesi kapsamındaki ihracat kaydıyla teslimlerinin beyanına yönelik düzenlemeler yapılmıştır**. Bu beyannameleri vermesi gereken mükelleflerimizin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı, "Gerekli Programlar" bölümünden indirip yeniden bilgisayarlarına kurmalarını gerekmektedir.

Beyanname:

- Dahilde işleme izin belgesi kapsamında imal edilen malların ihracat kaydıyla tesliminde D B sahibi imalatçılar, iadesini talep edeceği KDV tutarını, tecil-terkin uygulayarak yaptıktan sonra, teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu malların üretimi için geçici 17. Madde kapsamında yurtiçi ve yurtdışı, bu KDV ödemeksizin temin ettiği mallar nedeniyle ödemediği KDV tutarını, düştükten sonra kalan tutardan fazla olamayacak şekilde uygulama tebliği ile belirlenmiştir. E beyanname doldurulan KDV beyannamesinin ödenen Kayıt, Teslimler ödenen KDV, bu teslim edilen mamule ait ödenmeyen KDV tutarını gösterileceği Yurtiçi ve yurtdışı, KDV ödemeksizin temin edilen mallar için ödenmeyen KDV ödenen tutarı eklenmiştir.
- Yine ihracat kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacakları, indirim yoluyla telafi edilebilmesinin mümkün olduğu, bu tercihi yapan mükelleflerin tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarları, **ihracatın gerçekleştirildiği dönem beyannamesinin ödenen KDV tutarından, indirimler ödenen KDV tutarında 107 kod numaralı, satılan, bu indirim konusu yapılabilecektir.**
- Ayrıca E beyanname doldurulan KDV beyannamesinin ödenen KDV tutarından, önceki döneme ait KDV tutarından değişiklik meydana geldiği ise; konuya ilişkin açıklamaları yer alan, bir tablo eklenmiştir.

03.02.2015 - MUH, MUH30 ve MUHGVK281 Beyannamelerinde Değişiklik

Muhtasar Beyannamesi MUH, MUH30 ve MUHGVK281 Beyannamelerinde değişiklik yapılmıştır. **Ekler Kısımında Yeri / İçeriği Bilgileri Kulakçısı Eklenmiştir.** Bu bölümde bulunan yerli kodu bilgisine İnternet Vergi Dairesinden <https://intvd.gib.gov.tr> Sorgulamalar/ Üst Bilgileri Sorgulama kısmından ulaşabilirsiniz. Bu beyannameleri vermesi gereken mükelleflerimizin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı, "Gerekli Programlar" bölümünden indirip yeniden bilgisayarlarınıza kurmalarını gerekmektedir.

Beyanname doldurulurken; yerli SGK bilgileri ile çalışanlar, sınıflandırılmış yapılmaktadır. Çalışanlar asgari ücretli, diğeri ücretli, engelli, kadın, erkek vb ayrımlara tabi tutulmaktadır. Bu bilgilerin önceden temin edilmesi beyannamenin doldurulmasında kolaylaştıracaktır.

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU TARAFINDAN YAPILAN DUYURU

PRİM TEVİKLERİNDEN YERSİZ YARARLANILAN DÖNEMLERİN E-BİLDİRGE EKİRANINDA GÖRÜNTÜLENEBİLME SINIRI KESİLDİ DUYURU

Bilindiği gibi, sigorta primi teviklerinden yersiz yararlandıran için tevik hata listelerinde yer alan i verenlerin, 2014/Ekim ayına ait aylık prim ve hizmet belgesinden başlamak üzere cari dönemlerde e-Bildirge sistemi üzerinden hatalı kanun numarası seçerek düzenlenen aylık prim ve hizmet belgesi için düzeltme yapılmadıkça, süreç aynen kanun numarasından aylık prim ve hizmet belgesi göndermeleri engellenmiştir.

Söz konusu i verenlerin, hangi tevikten, hangi dönemde ve hangi nedenden dolayı, hata listesinde yer aldıklarını, ilgili sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine gidilmesine gerek kalmaksızın öğrenebilmelerini teminen e-Bildirge programına ÖPrim Teviklerinden Yersiz Yararlanılan Dönemlerö başlıklı bir link eklenmiştir.

Bu link vasıtasıyla; yersiz yararlanılan tevik kanun numarası, dönemi, ilgili sigortalının TC kimlik numarası, hata nedeni ve hata listesinin çalıştırıldığı zaman, gösteren tarih ve zaman bilgileri görüntülenebilmektedir. Ayrıcık söz konusu linkte yer alan hata listesindeki kayıtlar belirli aralıklarla Kurumumuzca güncellenecektir.

Verenlerimize önemle duyurulur.

SAYGILARIMIZLA