

SİRKÜLER



Sirküler No : 2026-17

Sirküler Tarihi : 04.02.2026

Konu : Katma Değer Vergisi Beyannamesi'nde Değişiklik Yapılmıştır

2026 Ocak ayı Katma Değer Vergisi Beyannamesi'nden başlamak üzere KDV1 Beyannamesi'nde değişiklik yapılmış olup, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan duyuru aşağıdaki gibidir;

<https://dijital.gib.gov.tr/duyurular#4/-09sJ5wB-7ntgNclp5AR>

03/02/2026 - KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİK

Katma Değer Vergisi Beyannamesinde 01/2026 vergilendirme döneminden başlamak üzere değişiklikler yapılmıştır. Beyannamelerini e-Beyanname sisteminden verecek olan mükelleflerin Dijital Vergi Dairesi uygulaması üzerinden "Gerekli Programlar" menüsü altında yer alan Beyanname Düzenleme Programını güncellemeleri gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Beyannamesinde yapılan değişiklikler:

1. "Ekler" kulaklığına; "Önceki Dönemden Devreden KDV'den Çıkarılan Faturalara İlişkin Bilgiler" tablosu eklenmiştir.

Bu tabloyu, Önceki Dönemden Devreden KDV tutarında fatura çıkarma nedeniyle değişiklik olan mükelleflerin doldurması gerekmektedir. "Önceki Dönemden Devreden KDV'den Çıkarılan Faturalara İlişkin Bilgiler" tablosuna girilen değer, "İndirimler" kulaklığında "Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV" başlığı altında "İndirim Türü" sütununda yer alan "Fatura Çıkarma" satırı ile uyumlu olması gerekmektedir.

2. "İndirimler" kulaklığının "Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV" tablosunda yer alan "İndirim Türü" sütununa "İade Beyanından Vazgeçilmesi" satırı eklenmiştir.

3. "İndirimler" kulaklığının "Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV" tablosunda "Devir" ve "Birleşme" seçenekleri seçilmesi durumunda "Açıklama" alanının doldurulması zorunlu hale getirilmiştir.

4. "Matrah" kulaklığının "Özel Matrah Şekli Tespit Edilen İşlemler" tablosundaki "1014-5300 Sayılı Kanuna Göre Düzenlenen Ürün Senetlerinin Senedin Temsil Ettiği Ürünü Depodan Çekecek Olanlara Teslimi" işlem türü kaldırılmıştır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM A.Ş.